Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2023.09.28 14:12:37 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

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

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

Αθήνα,28/09/2023
Αριθ. Πρωτ.:3056351

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.** και αριθμό ΓΕΜΗ **001726301000**.

Την **28/09/2023** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με **Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης ,** τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3781245 οι εγκεκριμένες από την 11/09/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 3781246 η από 11/09/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- 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 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

για τη χρήση από 1η Ιανουαρίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2022

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

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.)

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Της 31ης Δεκεμβρίου 2022

(1η Ιανουαρίου έως 31η Δεκεμβρίου 2022)

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΟΑΣΑ ΑΕ» την 23η Αυγούστου 2023, και δημοσιοποιούνται με την κατάθεσή τους στο Γ.Ε.ΜΗ., στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.oasa.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία στοχεύουν στο να παράσχουν στον αναγνώστη ορισμένα γενικά οικονομικά στοιχεία αλλά δεν παρέχουν την ολοκληρωμένη εικόνα της οικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων της Εταιρείας και του Ομίλου, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς. Επίσης επισημαίνεται ότι, χάριν απλοποίησης, στα δημοσιευθέντα συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπτύξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

ΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΑΜΔΙΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Δ.Σ.	
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΧΡ. ΠΟΛΥΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΠ. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ... 3

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ... 5

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ... 30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ ... 30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ... 31

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ... 32

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ... 33

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ... 34

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ... 35

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ... 36

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων ... 37

1. Γενικές πληροφορίες ... 37
2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών ... 41
2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων ... 41
2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες ... 42
2.3. Ενοποίηση ... 45
2.4. Συναλλαγματικές μετατροπές ... 45
2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις ... 46
2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα ... 47
2.7. Άυλα στοιχεία ενεργητικού ... 47
2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων ... 48
2.9. Χρηματοοικονομικά μέσα ... 48
2.9.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ... 48
2.9.2. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ... 50
2.9.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ... 51
2.10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ... 51
2.11. Αποθέματα ... 51
2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ... 51
2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο ... 51
2.14. Παροχές σε εργαζομένους ... 52
2.15. Κρατικές επιχορηγήσεις ... 53
2.16. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα ... 53
2.17. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 54
2.18. Αναγνώριση εσόδων ... 54
2.18.1. Παροχή υπηρεσιών ... 55
2.18.2. Πωλήσεις αγαθών ... 55
2.18.3. Έσοδα από τόκους ... 55
2.18.4. Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος ... 55
2.19. Φορολογία εισοδήματος ... 56
2.20. Μισθώσεις ... 56
3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου ... 59
3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου ... 59
3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου ... 63
3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ... 63
3.4. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου ... 64
4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως ... 65
5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία ... 67
6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία ... 68
7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων ... 72
8. Επενδύσεις σε ακίνητα ... 73
9. Επενδύσεις σε θυγατρικές ... 74
10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις ... 74
11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων ... 75
12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ... 75
13. Αποθέματα ... 75

14. Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία ... 76
15. Λοιπές απαιτήσεις ... 77
16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων ... 78
17. Μετοχικό Κεφάλαιο ... 78
18. Αποθεματικά κεφάλαια ... 79
19. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία ... 80
20. Λοιπές προβλέψεις ... 82
21. Μισθώσεις ... 84
22. Επιχορηγήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων ... 85
23. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ... 86
24. Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες 86
25. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ... 87
26. Κύκλος εργασιών ... 88
27. Έξοδα ανά κατηγορία ... 89
28. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης ... 93
29. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης ... 95
30. Χρηματοοικονομικά έσοδα ... 95
31. Χρηματοοικονομικά έξοδα ... 96
32. Φόρος εισοδήματος ... 97
33. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη ... 98
33.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη ... 98
33.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη ... 98
33.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών ... 99
34. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις ... 99
34.1. Δικαστικές υποθέσεις ... 99
34.2. Επίδικες απαιτήσεις ... 100
34.3. Εγγυητικές επιστολές ... 100
34.4. Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα ... 102
34.5. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ... 103
34.6. Δεσμεύσεις ... 105
35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού ... 105
Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή ... **Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.**

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ" και διακριτικό τίτλο «ΟΑΣΑ Α.Ε.» προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων για τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2022.

Κύριοι Μέτοχοι,

I. Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση εμπεριέχει όλες τις σημαντικές και απαραίτητες πληροφορίες προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπεριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2022, καθώς και τις προοπτικές και τους στόχους για τη χρήση 2023.

II. Γενικά

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

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

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

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

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

Το Μάρτιο του 2011 ψηφίστηκε ο Ν.3920/3.3.2011 (τεύχος Α΄- αριθμ. φύλλου 33) με αντικείμενο «Εξυγίανση, Αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών συγκοινωνιών περιφέρειας Αττικής και άλλες διατάξεις». Με τον νόμο επιδιώκονται οι εξής βασικοί στόχοι: Α) Η βελτίωση του οικονομικού αποτελέσματος του Ο.Α.Σ.Α. και των επιμέρους

συγκοινωνιακών φορέων δια της μείωσης των ελλειμμάτων, της εκλογίκευσης του κόστους λειτουργίας, της ενίσχυσης των εσόδων και της διασφάλισης της βιωσιμότητας των εν λόγω φορέων.
Β) Η ενίσχυση των δημόσιων συγκοινωνιών στην Αττική με προαγωγή τη βελτίωση της προσπελασιμότητας και της προστασίας του αστικού και περιαστικού περιβάλλοντος. Παράλληλα, εξυπηρετούνται και μια σειρά από επιμέρους στόχοι, όπως η βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών, η ανάπτυξη συνδυασμένων μεταφορών, η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών και ο εξ ορθολογισμός του ύψους της κρατικής επιδότησης με γνώμονα το μέσο όρο στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

III. Πεπραγμένα και δραστηριότητες της Εταιρείας και του Ομίλου χρήσης 01/01/2022 – 31/12/2022 καθώς και μεταγενέστερα γεγονότα.

1) Θεσμικό πλαίσιο & Εταιρική Διακυβέρνηση

Στις 9 Δεκεμβρίου 2021 αποχώρησε ο Διευθύνων Σύμβουλος του ΟΑΣΑ κος Νικόλαος Αθανασόπουλος και εκλέχθηκε την 21 Δεκεμβρίου 2021 Διευθύνουσα Σύμβουλος η κα Αριστέα Αντωνοπούλου.
Με την από 5/1/2023 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων, διορίσθηκε νέος Διευθύνων Σύμβουλος του ΟΑΣΑ, ο κος Γεώργιος Σπηλιόπουλος.

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

Τον Μάρτιο του 2020 εγκρίθηκαν από το ΔΣ του ΟΑΣΑ το Πλαίσιο Κανονιστικής Συμμόρφωσης του Οργανισμού και οι πολιτικές και διαδικασίες εταιρικής διακυβέρνησης. Στις αρχές του 2020 διορίστηκε και Εσωτερικός Ελεγκτής με βάση τις διατάξεις του Ν. 3429/2005, ο οποίος παρέμεινε και το 2022, επίσης εγκρίθηκε τόσο ο Κανονισμός Λειτουργίας της Μονάδας Εσωτερικού Ελέγχου όσο και Εγχειρίδιο Λειτουργικών Διαδικασιών Εσωτερικού Ελέγχου.

Ο ΟΑΣΑ έχει ενταχθεί στους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης σύμφωνα με το από 11/1/2016 με αρ. πρωτ. 328/11.1.2016 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών και υποχρεούται να παρέχει μηνιαία οικονομικά στοιχεία

Φορέων Γενικής Κυβέρνησης στο πλαίσιο της υλοποίησης του έργου Αναμόρφωση Δημοσιονομικής Πληροφόρησης προς το Υπουργείο Οικονομικών. Σύμφωνα με τις παρ. 3 & 4 του άρθρο 4 του Ν. 3429/2005

2) Ομιλοποίηση

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

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

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

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

1. Ευθυγράμμιση προς τους στρατηγικούς, επιχειρησιακούς και χρηματοοικονομικούς στόχους της ΕΕΣΥΠ με στόχο τη μεγιστοποίηση της μακροπρόθεσμης χρηματοοικονομικής αξίας της.
2. Συμμόρφωση με τους κανόνες και οδηγίες της ΕΕΣΥΠ σε ότι αφορά θέματα αναδιάρθρωσης, εταιρικής διακυβέρνησης, εταιρικής συμμόρφωσης, εποπτείας, κοινωνικής ευθύνης, διαφάνειας των διαδικασιών και λογοδοσίας.
3. Δημιουργία οφέλους σε αντιστοιχία με τον κρίσιμο αναπτυξιακό, οικονομικό και κοινωνικό ρόλο του Ομίλου. Ειδικότερα, παροχή δημόσιας υπηρεσίας σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο της ΕΕ αλλά και συμμόρφωση με το πλαίσιο ειδικών υποχρεώσεων που ανατίθενται στον ΟΑΣΑ από το Κράτος.
4. Επιδίωξη συνεργειών μεταξύ των δραστηριοτήτων των θυγατρικών του και εισαγωγή βέλτιστων πρακτικών εσωτερικής διαχείρισης με στόχο τη βελτίωση της λειτουργίας και των παρεχόμενων υπηρεσιών του Ομίλου και την επίτευξη πολλαπλασιαστικών ωφελειών (οικονομίες κλίμακος, ευθυγράμμιση οριζόντιων πολιτικών κλπ.).

3) Αποζημίωση ΟΑΣΑ για ασκούμενες κοινωνικές πολιτικές

Σε υλοποίηση του άρθρου 110 του ν.4714/2020 για την αποζημίωση του ΟΑΣΑ για την παροχή δικαιωμάτων μετακίνησης σε δικαιούχους πλήρους ή μερικής απαλλαγής από την καταβολή κομίστρου στα ΜΜΕ ο ΟΑΣΑ αποζημιώθηκε το 2022 με ποσό ύψους 83,6εκ. €, πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ (ΦΕΚ 5514Β/16.12.2020). Για το 2023 το ποσό της αποζημίωσης θα ανέλθει στα 83,6 εκ. ευρώ πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ.

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

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

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

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

Σύμβαση απόδοσης και στόχων

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

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

Στο άρθρο 3 ορίζεται η διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης.

Στο άρθρο 4 ορίζονται οι υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών.

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

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

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

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

4) Σύμπραξη ΟΑΣΑ – ΚΤΕΛ. Ν. Αττικής

Λόγω των ιδιαίτερων συνθήκων που διαμορφώθηκαν από την πανδημία της νόσου covid-19 το 2020, κατέστη αναγκαία η αναδιοργάνωση της συχνότητας παροχής του συγκοινωνιακού έργου και η λήψη έκτακτων μέτρων για την παροχή της συγκοινωνιακής υπηρεσίας με υψηλής ποιότητας χαρακτηριστικά και προδιαγραφές. Για τους άνω λόγους, τον Οκτώβριο του 2020, στο πλαίσιο της υπ. αριθμ. 108/2020 σύμβασης «Ανάθεση εκτέλεσης αστικών και ειδικών τοπικού χαρακτήρα δρομολογίων στην περιοχή αρμοδιότητας Ο.Α.Σ.Α.» (ΑΔΑ ΩΑΖΝ46ΨΧΕ3-Η06), ανατέθηκε στα ΚΤΕΛ η εκτέλεση αστικών και ειδικού τοπικού χαρακτήρα δρομολογίων, τακτικών οδικών επιβατικών μεταφορών στην Περιφέρεια Αττικής (περιοχή ευθύνης ΟΑΣΑ). Η σύμβαση ανάθεσης αφορούσε σε 60 λεωφορειακές γραμμές και ήταν διετούς διάρκειας, έως τον Οκτώβριο 2022. Την 21.02.2022 υπογράφτηκε η Σύμβαση 9/2022 ως συμπληρωματική της 108/2020 με τα ΚΤΕΛ Ν. Αττικής και ως εκ τρίτου συμβαλλόμενης την Ο.Σ.Υ. Α.Ε. με την οποία ανατίθενται στα ΚΤΕΛ πρόσθετα της αρχικής σύμβασης 1.313.648 οχηματοχιλιόμετρα (συνολικά 18.427.845,42 οχηματοχιλιόμετρα σε δωδεκάμηνη διάρκεια).
Την 6.12.2022 υπογράφτηκε νέα σύμβαση με τα ΚΤΕΛ Ν. Αττικής και ως εκ τρίτου συμβαλλόμενης την Ο.Σ.Υ. Α.Ε με προσαύξηση έως 25% του ανατεθέντος έργου (συνολικά 18.642.872,83 οχηματοχιλιόμετρα σε δωδεκάμηνη διάρκεια).

5) Υπηρεσία Εσωτερικού Ελέγχου

Η υπηρεσία εσωτερικού ελέγχου του ΟΑΣΑ έχει τις ακόλουθες αρμοδιότητες:

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

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

IV. Αντιμετώπιση κρίσης εσόδου λόγω covid-19 στα ΜΜΜ

Αναφορικά με την υγειονομική κρίση του Covid-19, υπήρξε ανάκαμψη και έχουμε επανέλθει σε προ covid εισπράξεις και εκτέλεση συγκοινωνιακού έργου . Το έσοδο από πωλήσεις εισιτηρίων και καρτών το 2022 ήταν 210 εκ. ευρώ έναντι 135εκ. ευρώ το 2021, Οι πωλήσεις εισιτηρίων και καρτών (μαζί με την κοινωνική πολιτική) ξεπέρασαν την εποχή προ covid (2019) που ήταν 184,4 εκ. ευρώ.

V. Ενεργειακή κρίση

Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η ενεργειακή κρίση που προέκυψε, σε συνδυασμό με την αύξηση του πληθωρισμού οδήγησαν σε αύξηση του ενεργειακού κόστους και γενικότερα των εξόδων, επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ.

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

- -Την 2.12.2022 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 382517 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ σχετικά με την πανδημία για τους μήνες Μάιο 2022 έως Οκτώβριο 2022 ποσού 3.364.324 ευρώ.
- Την 9.12.2022 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 392464 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ σχετικά με δαπάνες ηλεκτρικής ενέργειας (ρήτρα αναπροσαρμογής της ΔΕΗ) εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους ποσού 2.684.315,72 ευρώ.
- Την 16.12.2022 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 401081 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους για την περίοδο 01.07.2022 έως 31.10.2022 ποσού 7.925.857,60 ευρώ.
- Την 21.02.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό της με αρ. πρωτ. 11365 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους ποσού **11.825.321,56** ευρώ και αφορά ρήτρα αναπροσαρμογής περιόδου 1.1.2022 έως 31.8.2022 ποσό 2.864.406,56 ,πετρέλαιο κίνησης β' εξαμήνου ποσό 8.264.114,16 ευρώ και για ρεύμα έλξης 696.800,84 ευρώ .
- Την 20.2.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 10925 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ σχετικά με την πανδημία covid για τους μήνες Αύγουστος 2022 έως Δεκέμβριο 2022 ποσού 5.144.640,45 ευρώ.
- Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175324 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (πετρελαίου κίνησης και φυσικού αερίου) για την περίοδο 01.07.2022 έως 31.12.2022 ποσού 7.618.308,93 ευρώ.

- Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175580 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.01.2022 έως 31.08.2022 ποσού 2.864.407 ευρώ.
- Την 06.06.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 179764 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.09.2022 έως 31.12.2022 ποσού 1.276.917,14 ευρώ.
- Την 14.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51228 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.864.407 ευρώ
- Την 20.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51234 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 7.618.308,93 ευρώ.
- Την 27.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51818 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.176.204 ευρώ.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι το γεγονός της ενεργειακής και πληθωριστικής κρίσης δε θα επηρεάσει την δυνατότητα της εταιρείας να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία της, λόγω του κοινωνικού χαρακτήρα της και της δεδομένης οικονομικής ενίσχυσης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

VI. Χρηματοοικονομική επίδοση

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

	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**Μεταβολή %**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου (εισιτήρια-κάρτες)	209.745.329	135.245.387	55,09%
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.673.596	1.856.794	-9,87%
Έσοδα από μισθώματα	4.165.854	2.972.091	40,17%
Έσοδα από πώληση αγαθών (υλικού)	19.973	36.922	-45,90%
Έσοδα από στάθμευση	900.859	576.295	56,32%
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	754.869	561.372	
Κύκλος εργασιών	**217.260.481**	**141.248.862**	**53,81%**
Τακτικές επιχορηγήσεις ΟΣΥ	121.393.653	103.999.600	16,73%
Τακτικές επιχορηγήσεις ΣΤΑΣΥ	25.137.000	22.000.000	14,26%
Σύνολο Τακτικών επιχορηγήσεων	**146.530.653**	**125.999.600**	**16,29%**
Λοιπές επιχορηγήσεις	128.130.260	131.757.330	-2,56%
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ	**491.921.394**	**399.005.792**	**23,35%**

Τα έσοδα από ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις εξόδων διαμορφώθηκαν σε € 274.660.914 το 2022 έναντι € 257.756.930 το 2021 (μεταβολή 6,56%) και αναλύονται ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΟΑΣΑ 2022	
ΟΑΣΑ-ΚΤΕΛ	25.831.331
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ CONDUCTOR	40.500
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ "ΑΝΘ.ΧΩΡΙΣ ΒΙΑ- REVERT"	6.373
ΟΑΣΑ-ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗ	4.366.068
ΟΑΣΑ-ΑΣΣΚ	16.305.086
ΟΣΥ COVID	9.371.725
ΟΣΥ-ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΑΛΥΨΗ ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΝΕΟΠΡΟΣΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ	7.774.600
ΟΣΥ- ΕΚΤΑΚΤΗ ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΝΕΡΓ ΚΡΙΣΗΣ	16.792.835
ΟΣΥ-ΑΠΟΠΛΗΡΩΜΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ	2.948.563
ΟΣΥ-ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	113.619.053
ΣΤΑΣΥ-ΕΚΤΑΚΤΗ ΚΡΑΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΕΝΕΡΓ ΚΡΙΣΗΣ	25.984.436
ΣΤΑΣΥ COVID	448.862
ΣΤΑΣΥ - ΟΑΕΔ	47.353
ΣΤΑΣΥ-ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	25.892.189
ΣΤΑΣΥ- ΔΑΠΑΝΩΝ ΝΕΟΠΡΟΣΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ	94.941
ΣΤΑΣΥ-ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	25.137.000
ΣΥΝΟΛΟ	**274.660.914**

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΟΜΙΛΟΥ ΟΑΣΑ 2021	
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡ ΠΛΗΡΩΜ ΔΙΑΘΕΣ ΕΡΓΟΥ ΤΗΛΕΜΑΤΙΚΗΣ	4.262.782
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡ.ΠΛΗΡΩΜ.ΔΙΑΘΕΣ.ΕΡΓΟΥ ΑΣΣΚ	15.216.027
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΜΕ ΚΤΕΛ	25.102.813
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜ ΠΔΕ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΖΗΜΙΩΝ ΚΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΣΣΚ	2.892.690
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΕΚΤΑΣΕΙΣ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΩΝ	224.840
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔ.ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ "HARMONY"	38.654
ΟΑΣΑ - ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ FRONTIER	54.012
ΟΑΣΑ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ SERIOT	33.303
ΟΣΥ - LEASING ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	4.200.134
ΟΣΥ - ΔΑΠΑΝΕΣ COVID19	7.447.825
ΟΣΥ - ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΛΟΓΩ COVID19	23.438.576
ΟΣΥ - ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	5.918.893
ΟΣΥ - ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	103.999.600
ΟΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	55.193
ΟΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	21.652
ΣΤΑΣΥ - ΔΙΑΦΥΓΟΝΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΛΟΓΩ COVID19	39.870.957
ΣΤΑΣΥ - ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	2.033.845
ΣΤΑΣΥ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΔΕΗ	34.004
ΣΤΑΣΥ - ΤΑΚΤΙΚΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΗ	22.000.000
ΣΤΑΣΥ - ΔΑΠΑΝΕΣ COVID19	911.129
ΣΥΝΟΛΟ	**257.756.930**

Τα έσοδα από την παροχή συγκοινωνιακού έργου αναλύονται ως εξής:

	1/1/2022 - 31/12/2022	1/1/2021 - 31/12/2021	Μεταβολή %
Σύνολο εισιτηρίων	83.733.113	53.145.884	57,55%
Σύνολο καρτών	42.353.075	32.104.202	31,92%
	126.086.188	**85.250.086**	
Υπουργεία	83.659.141	49.995.301	67,33%
	209.745.329	**135.245.387**	55,09%

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α. για το 2022 είναι € € 47.944.858 έναντι € 32.591.742 του 2021 (αύξηση 47,11%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2022 είναι € 217.260.481 έναντι € 141.248.862 του 2021 (αύξηση 53,81%).

Αντίστοιχα, τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) της Εταιρείας για το 2022 είναι € 2.561.586 έναντι € 3.503.165 του 2021 (μείωση 26,88%), ενώ ο κύκλος εργασιών για το 2022 είναι € 5.292.643 έναντι € 3.535.097 του 2021 (αύξηση 49,72%).

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

	Όμιλος			
Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**31/12/2022**		**31/12/2021**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	231.502.905 / 1.200.858.657	19,28%	193.448.756 / 1.199.442.050	16,13%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	823.145.522 / 377.713.135	217,93%	817.092.070 / 382.349.980	213,70%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	823.145.522 / 969.355.752	84,92%	817.092.070 / 1.005.993.293	81,22%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	231.502.905 / 243.004.314	95,27%	193.448.756 / 234.081.441	82,64%

Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2022 - 31/12/2022**		**1/1/2021 - 31/12/2021**	
Αποτελέσματα προ φόρων / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	4.226.064 / 823.145.522	0,51%	(5.815.319) / 817.092.070	-0,71%
Μικτά αποτελέσματα / Κύκλος εργασιών	(214.612.159) / 217.260.481	-98,78%	(237.391.096) / 141.248.862	-168,07%

Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής

Εμπορικές υποχρεώσεις / Κόστος πωληθέντων	93.562.856 / 431.872.640	77,99	ημέρες	92.646.881 / 378.639.957	88,09	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις / Κύκλος εργασιών	2.617.660 / 217.260.481	4,34	ημέρες	5.561.155 / 141.248.862	14,17	ημέρες

	Η Εταιρεία			
Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως	**31/12/2022**		**31/12/2021**	
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο ενεργητικού	119.436.847 / 999.357.129	11,95%	104.784.948 / 1.199.442.050	8,74%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο υποχρεώσεων	912.351.141 / 87.005.989	1048,61%	906.297.688 / 74.225.063	1221,01%
Ίδια κεφάλαια / Σύνολο μη κυκλοφορούντων στοιχείων του ενεργητικού	912.351.141 / 879.920.282	103,69%	906.297.688 / 875.737.803	103,49%
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού / Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	119.436.847 / 68.807.766	173,58%	104.784.948 / 56.941.056	184,02%

Αριθμοδείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας	**1/1/2022 - 31/12/2022**		**1/1/2021 - 31/12/2021**	
Αποτελέσματα προ φόρων / Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	1.551.210 / 912.351.141	0,17%	2.991.783 / 906.297.688	0,33%
Μικτά αποτελέσματα / Κύκλος εργασιών	(33.129.551) / 5.292.643	-625,95%	(34.712.815) / 3.535.097	-981,95%

Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής

Εμπορικές υποχρεώσεις / Κόστος πωληθέντων	48.385.961 / 38.422.194	453,36	ημέρες	43.162.069 / 38.247.912	406,25	ημέρες
Εμπορικές απαιτήσεις / Κύκλος εργασιών	17.797.204 / 5.292.643	1.210,55	ημέρες	35.158.285 / 3.535.097	3.580,38	ημέρες

Στους δείκτες απόδοσης και αποδοτικότητας εντάσσονται και οι παρακάτω δείκτες

	Όμιλος		**Εταιρεία**	
Δείκτης Απόδοσης Ενεργητικού (ROA)	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
	0,28%	-0,56%	0,15%	0,28%
Δείκτης απόδοσης Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)				
	0,40%	-0,82%	0,16%	0,30%

Ο υπολογισμός των ως άνω δεικτών γίνεται βάσει της φόρμουλας παρακάτω

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

VII. Διαχείριση κινδύνων

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

Οι συνήθεις χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι στους οποίους θεωρητικά εκτίθεται ο Όμιλος είναι οι κίνδυνοι αγοράς (συναλλαγματικός κίνδυνος και κίνδυνος επιτοκίων) σε μικρότερο βαθμό καθώς δεν έχει δανεισμό και περισσότερο στις τιμές αγοράς που λόγω της ενεργειακής κρίσης από τον πόλεμο Ρωσίας Ουκρανίας έχουν εκτοξευθεί επηρεάζοντας το κόστος παραγωγής λόγω αυξήσεως σε πετρέλαιο κίνησης, ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο, αλλά και γενικότερου πληθωρισμού που τον Μάιο του 2022 έχει φτάσει στο 11,3% επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ, κίνδυνος ρευστότητας λόγω αύξησης του βαθμού εξάρτησης των εσόδων του ΟΑΣΑ από τα Υπουργεία και των καθυστερήσεων στις ταμειακές ροές που προκύπτουν. Λόγω της φύσης της δραστηριότητας του Ομίλου, αυτός εκτίθεται και σε μη χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κόστος χρήσης του δικτύου και η εισητηριοδιαφυγή.

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

VIII. Στόχοι – Προοπτικές

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

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

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

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

Στόχοι του Ομίλου για το 2023 αποτελούν οι:

1) Ενίσχυση της Εσωτερικής Αποδοτικότητας

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

Για τη συνεχή εξέλιξη του προσωπικού του Ομίλου, προβλέπεται:

η διαμόρφωση ενός Στρατηγικού Σχεδίου Ανθρώπινων Πόρων σε αλληλεπίδραση με το Στρατηγικό Πλάνο της επιχείρησης για την ανάπτυξη του ανθρώπινου δυναμικού, συνεκτιμώντας τις ανάγκες του Ομίλου, η εκπόνηση μελέτης για τον προσδιορισμό των μακροπρόθεσμων αναγκών του ΟΑΣΑ και των ΕΠΣΕ σε ανθρώπινο δυναμικό. Επίσης με παρότρυνση του Μετόχου βρίσκεται σε αξιολόγηση από το Best Place to Work προκειμένου να εκτιμηθούν οι ανάγκες του ανθρώπινου παράγοντα και όπου είναι εφικτό να ικανοποιηθούν τα αιτήματα των εργαζομένων από την Διοίκηση.

2) Βελτίωση Χρηματοοικονομικών Αποτελεσμάτων

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

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

Επιπλέον εκτιμάται ότι αύξηση των εσόδων θα επιτευχθεί

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

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

3) Εξορθολογισμός του Λειτουργικού Κόστους

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

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

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

4) Μείωση Ενεργειακής Δαπάνης και Περιβαλλοντικού Αποτυπώματος

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Στο πλαίσιο της πρώτης επένδυσης, το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών (ΥΠΥΜΕ) προχωρά με την προμήθεια 650 λεωφορείων αντιρρυπαντικής τεχνολογίας, περιλαμβανομένων των απαραίτητων συνοδευτικών στοιχείων για την εξυπηρέτηση ηλεκτρικών λεωφορείων. Ο διαγωνισμός είναι σε εξέλιξη και αφορά:

Α. 200 λεωφορεία φυσικού αερίου 12 μέτρων,

Β. 100 λεωφορεία φυσικού αερίου 18 μέτρων,

Γ. 100 ηλεκτρικά λεωφορεία 12μ με αυτονομία 135 χλμ

Δ.250 ηλεκτρικά λεωφορεία 12μ με αυτονομία 180 χλμ.

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

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

5) Υιοθέτηση Επιβατοκεντρικής Προσέγγισης και Βελτίωση Παρεχόμενων Υπηρεσιών

Βελτίωση της Ποιότητας των Προσφερόμενων Υπηρεσιών

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ενίσχυση της Κοινωνικής Δράσης

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

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

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

Επενδύσεις σε Νέες Τεχνολογίες και Εξελιγμένα Συστήματα Διοίκησης

Αξιοποίηση Νέων Τεχνολογιών για τη Βελτίωση της Ποιότητας των Προσφερόμενων Υπηρεσιών

Στην κατεύθυνση της αξιοποίησης των νέων τεχνολογιών προβλέπεται:

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

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

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

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

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

Ενίσχυση της Χρήσης Πληροφοριακών Συστημάτων για την Υποστήριξη Εσωτερικών Διαδικασιών.

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

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

6) Αξιοποίηση συνεργειών σε επίπεδο Ομίλου

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

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

Υιοθέτηση Βέλτιστων Πρακτικών Εταιρικής Διακυβέρνησης

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

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

IX. Λοιπές πληροφορίες

1) Περιβαλλοντικά θέματα

- Μελέτη περιβαλλοντικού αποτυπώματος:
- Ο Όμιλος Ο.Α.Σ.Α. δεσμεύεται για δράσεις αντιμετώπισης της Κλιματικής Αλλαγής προκειμένου να συνδράμει και να ενισχύσει περαιτέρω την προσπάθεια που έχει αναλάβει για την μείωση των εκπομπών από τις δραστηριότητές του και να προβεί στην ενίσχυση του περιβαλλοντικού και κοινωνικού προφίλ του προωθώντας τη χρήση των Δημόσιων Μέσων Μετακίνησης.
- Μετά την ολοκλήρωση (εντός του 2021) της πρώτης έκθεσης περιβαλλοντικού αποτυπώματος του Ομίλου ΟΑΣΑ που αφορά στην μέτρηση της περιβαλλοντικής επίπτωσης της συνολικής δραστηριότητας του Ομίλου με έτος βάσης το 2019, αποφασίστηκε η συνέχιση της δράσης με την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αποτυπώματος για τα έτη 2020 και 2021. Στόχος είναι η εισαγωγή περιβαλλοντικών παραμέτρων στη διαδικασία λήψης αποφάσεων σε επίπεδο Ομίλου, η λήψη περιβαλλοντικά υπεύθυνων αποφάσεων με εντοπισμό των περιοχών προς βελτίωση, σχεδιασμό στοχευμένων δράσεων, αλλά και η ανάδειξη της συμβολής των ΜΜΜ στη βελτίωση του αστικού περιβάλλοντος. Στην έκθεση τεκμηριώθηκε ο κρίσιμος ρόλος των αστικών συγκοινωνιών για την προστασία του περιβάλλοντος, καθώς εκτιμήθηκε πως με τα ΜΜΜ αποφεύγεται η κίνηση περίπου 1 εκ. Ι.Χ. αυτοκινήτων ημερησίως και κατ' αντιστοιχία αποτρέπεται η εκπομπή περίπου 300 χιλ. τόνων CO2 στην πρωτεύουσα.
- Με βάση τα αποτελέσματα των υπολογισμών εκπομπών του Ομίλου για τα τρία (3) έτη προκύπτει πως οι συνολικές εκπομπές CO2eq των εταιρειών του Ομίλου (ΟΑΣΑ, ΣΤΑΣΥ, ΟΣΥ) ανέρχονται αθροιστικά σε 231.094,57 tn CO2 eq για το 2019, σε 152.903,04 tn CO2 eq για το 2020 και σε 200.855,50 tn CO2 eq για το 2021.
- Από τα αποτελέσματα αυτά διαφαίνεται πως το 2020 σημειώθηκε σημαντική μείωση στις εκπομπές του Ομίλου (της τάξης του 34%) συγκριτικά με το 2019. Συγκρίνοντας τις τιμές του 2021 με του 2019 προκύπτει και πάλι πτώση, ωστόσο μικρότερη (της τάξης του 13%). Τα αποτελέσματα των εκπομπών του Ομίλου για τα έτη 2020 και 2021 αν και δεν μπορούν να θεωρηθούν αντιπροσωπευτικά ενός τυπικού έτους, αποτυπώνουν

τις επιπτώσεις της πανδημίας Covid-19 στις μετακινήσεις των επιβατών καθώς και στη λειτουργία των εταιρειών του Ομίλου καθώς την περίοδο εκείνη απαιτήθηκε χαμηλή κατανάλωση ενέργειας.

Συγκοινωνιακός σχεδιασμός

- Με σκοπό την εξυπηρέτηση των εμποδιζόμενων ατόμων, ολοκληρώθηκε τον Ιούνιο 2022, από τον ΟΑΣΑ ο εξοπλισμός 156 στάσεων με μεγάλη επιβατική κίνηση με 409 ειδικές προκατασκευασμένες προεξοχές, ώστε να διευκολύνεται η επιβίβαση / αποβίβαση στα ΜΜΜ. Οι στάσεις αυτές βρίσκονται κυρίως γύρω από σταθμούς Μέσων Σταθερής Τροχιάς (ΜΣΤ), ώστε να δημιουργηθεί ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο πρόσβασης. Το έργο υλοποιήθηκε μέσω του Ε.Π. Υ.ΜΕ.ΠΕΡ.Α.Α του ΕΣΠΑ. Ενέργειες για την ανανέωση του στόλου λεωφορείων: Ο ΟΑΣΑ συμμετέχει στη μελέτη που εκπονείται για την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων σχετικά με το πρόγραμμα ανανέωσης του στόλου λεωφορείων της Αθήνας και της Θεσσαλονίκης.
- Ολοκληρώθηκε η σύνταξη των προδιαγραφών και επικαιροποιήθηκε το τεύχος διακήρυξης του Νέου Στρατηγικού Σχεδίου Μεταφορών Αττικής. Η διενέργεια του διαγωνισμού ξεκίνησε εντός του 2022 και αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του 1ου εξαμήνου 2023.
- Το νέο Στρατηγικό Σχέδιο Μεταφορών Αττικής (ΣΣΜΑ), στοχεύει στη βελτίωση της κινητικότητας των πολιτών της Αττικής και την αποδοτική λειτουργία του συστήματος των Συγκοινωνιών Αθηνών και επιπλέον είναι κομβικής σημασίας για την χάραξη συγκοινωνιακής πολιτικής για τον ΟΑΣΑ για την επόμενη 10-ετία, λαμβάνοντας υπόψιν ότι το προηγούμενο Γενικό Σχέδιο Μεταφορών ολοκληρώθηκε το 2009. Το έργο χρηματοδοτείται από το Επιχειρησιακό Πρόγραμμα "Υποδομές Μεταφορών, Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη 2014 -2020" του ΕΣΠΑ. Πρότυπο Ποιότητας ΕΝ 13816:2002: ΟΑΣΑ πιστοποιήθηκε με το ευρωπαϊκό πρότυπο ΕΝ 13816:2002 και έκτοτε εφαρμόζει Σύστημα Ελέγχου Ποιότητας βάσει του Προτύπου. Πεδίο εφαρμογής είναι ο «Στρατηγικός και Επιχειρησιακός Σχεδιασμός και Συντονισμός, Έλεγχος Παροχής του Συγκοινωνιακού Έργου με όλα τα μέσα Μαζικής Μεταφοράς (Επίγεια και Υπόγεια) στην περιοχή αρμοδιότητας του ΟΑΣΑ».

2) Εργασιακά θέματα

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Αριθμός υπαλλήλων	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.335	7.519	109	110
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.184	7.413	109	110
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	52	21	-	-
	7.236	**7.434**	**109**	**110**

Στις 14/10/2022 εγκρίθηκε από το επιχειρησιακή συλλογική σύμβαση εργασίας με την οποία η εταιρία συμφώνησε με τους εργαζόμενους για τα έτη 2022-2023.

3) Υποκαταστήματα

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

4) Τομέας έρευνας και ανάπτυξης

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

5) Χρηματοοικονομικά μέσα.

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

6) Δράσεις προώθησης του έργου των Αστικών Συγκοινωνιών

Συμμετοχή του Ομίλου ΟΑΣΑ στην 85η ΔΕΘ

10-18 Σεπτεμβρίου 2022

Η παρουσία των εταιρειών του Ομίλου Αστικών Συγκοινωνιών της Αθήνας στη ΔΕΘ προσέβλεπε στη σύγχρονη παρουσίαση του στόλου των αστικών συγκοινωνιών εστιάζοντας στο μήνυμα ότι περνούν σε μια νέα περίοδο λειτουργίας με ενισχυμένο στόλο, νέες γραμμές, σημαντικές επενδύσεις, δυναμικό ψηφιακό μετασχηματισμό, εστίαση στη βιωσιμότητα και ανθρωποκεντρική αντίληψη.

Αυτά τα σημεία, ως μέρος μιας συνολικής στρατηγικής, κλήθηκαν οι συγκοινωνιακοί φορείς να τα αναδείξουν αξιοποιώντας μια προσέγγιση προβολής των επιτευγμάτων και του σχεδιασμού μέσα από τις πιο σύγχρονες τεχνολογίες αιχμής όπως είναι η επαυξημένη πραγματικότητα (AR).

Δημιουργήθηκε ένα νέο περιβάλλον μικτής πραγματικότητας με την ένωση ψηφιακού περιεχομένου με τον φυσικό χώρο προσφέροντας σε κάθε θεατή, με τη συνδρομή προωθητών, μια βιωματική εμπειρία, ζωντανεύοντας στοιχεία αναφοράς των Συγκοινωνιών Αθηνών με τη χρήση μιας ειδικής συσκευής με κάμερα και γυαλιά AR και ειδικά κατασκευασμένων καρτ ποστάλ 2 θεμάτων για καθεμία από τις εταιρείες του Ομίλου, οι οποίες διαμοιράστηκαν και στους επισκέπτες του περιπτέρου μας.

Πληροφοριακό Περίπτερο σε χώρους Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών

Η πληροφοριακή μονάδα ΟΑΣΑ λειτουργεί από τον Αύγουστο του 2022, με τη συνδρομή της ΟΣΥ στη διάθεση καταρτισμένου προσωπικού, δημιουργώντας θετικές εντυπώσεις. Αποσκοπεί στην παροχή υπηρεσιών στο πνεύμα μιας αναβαθμισμένης και πελατοκεντρικά προσανατολισμένης εξυπηρέτησης.

Η λειτουργία της έγκειται στην ενίσχυση της εικόνας του δικτύου παροχής υπηρεσιών και εξυπηρέτησης των Ελλήνων και ξένων επισκεπτών στην πόλη των Αθηνών, λειτουργώντας, παράλληλα, ως άξονας θετικής δημοσιότητας που συντελεί στην αύξηση της αγοράς των εισιτηρίων και των εσόδων του συστήματος αστικών συγκοινωνιών.

Πληροφόρηση Επιβατών ECOFEST

- *Τουριστικός Οδηγός Ισπανικής Πρεσβείας*

Η προβολή του ΟΑΣΑ στον έντυπο και ηλεκτρονικό τουριστικό οδηγό της Ισπανικής Πρεσβείας, αλλά και της εφαρμογής (app) μέσα από αφιερώματα και χρήσιμες πληροφορίες περί των αστικών συγκοινωνιών για ισπανόφωνους αγγλόφωνους και Έλληνες επισκέπτες, συνεχίστηκε και φέτος, εξασφαλίζοντας τη γνωριμία μας και στόχευση του μηνύματός μας στο επιβατικό κοινό των ισπανόφωνων τουριστών, δεδομένου ότι συλλήβδην, έναντι των τουριστών, δεν έχουμε συστηματοποιήσει κάποια οδό προσέγγισης πέρα από το πληροφοριακό κιόσκι του ΟΑΣΑ στον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών και τα εκδοτήρια του Ομίλου ως προφανή σημεία επαφής.

- Ενημερωτική καταχώρηση της εφαρμογής στο τριμηνιαίο Ενημερωτικό Δελτίο του *Συλλόγου Ελλήνων Συγκοινωνιολόγων* (ΣΕΣ) (4 καταχωρήσεις).

- *Επανέκδοση τουριστικού φυλλαδίου τσέπης* σε τιράζ 50.000 αντιτύπων (40.000 αγγλικά και 10.000 ελληνικά) προκειμένου να καλυφθούν οι άμεσες ανάγκες πληροφόρησης των τουριστών για τις βασικές συγκοινωνιακές υπηρεσίες του Ομίλου από τα κέντρα πληροφόρησης του ΟΑΣΑ και των ΕΠΣΕ, τον ΕΟΤ και την Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης του Δήμου Αθηναίων.

- *Ευρωπαϊκό πρόγραμμα IP4Maas*

Στο πλαίσιο συμμετοχής του ΟΑΣΑ, ως εταίρου, στο ερευνητικό έργο IP4MaaS, με απώτερο σκοπό τη δημιουργία μιας ολοκληρωμένης εφαρμογής Android για σχεδιασμό Ταξιδιού (Journey Planning), με τον χαρακτηρισμό της νεωτεριστικής λόγω της συμπερίληψης ταξί, δημοτικής συγκοινωνίας και μέσων μικροκινητικότητας (micromobility means: ποδήλατο, περπάτημα) κατά το πρώτο ή/και τελευταίο τμήμα του ταξιδιού, η οποία θα δοκιμαζόταν σε μια πιλοτική δοκιμή σε 6 Ευρωπαϊκές πόλεις, αναλάβαμε:

- Τη δημιουργία του περιεχομένου της αυτής εφαρμογής πλοήγησης Ip4 Maas με την ονομασία Travel Companion, στον άξονα μιας location based experience για τους Έλληνες και ξένους επισκέπτες της Αθήνας, με συνεπακόλουθη τη συγκέντρωση των πληροφοριών τουριστικού ενδιαφέροντος, την επιμέλεια των κειμένων, την εύρεση και επεξεργασία του φωτογραφικού υλικού, καθώς και τον σχεδιασμό των εικαστικών επαυξητικής αξίας στην ανάδειξη του περιεχομένου για το σύνολο των τουριστικών αξιοθέατων γύρω από τους /και μέσα στους 6 επιλεγμένους σταθμούς μετρό ΑΚΡΟΠΟΛΗ / ΟΜΟΝΟΙΑ / ΣΥΝΤΑΓΜΑ / ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ / ΚΕΡΑΜΕΙΚΟΣ /ΠΕΙΡΑΙΑΣ
- Το σχεδιασμό δίγλωσσου ψηφιακού υλικού για την προβολή στις οθόνες τηλεματικής εντός των λεωφορείων - τρόλεϊ
- το σχεδιασμό δίγλωσσου ενημερωτικού μονόφυλλου, διαστ. Α5, το οποίο εκτυπώθηκε σε τιράζ 5.000 τεμαχίων και διανεμήθηκε προς Έλληνες και ξένους επισκέπτες από τα πληροφοριακά κιόσκια του ΕΟΤ σε Ακρόπολη και Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών, της εταιρείας Τουριστικής Ανάπτυξης του Δ. Αθηναίων σε

Σύνταγμα και Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών και των εκδοτηρίων εισιτηρίων της ΟΣΥ στον Διεθνή Αερολιμένα Αθηνών

- το σχεδιασμό δίγλωσσης αφίσας, διαστ. 1.12 (Π) Χ 1.72(Υ) μ για την τοποθέτηση σε πάνελ ηλεκτρικού (γραμμή 1 μετρό) στους σταθμούς ΠΕΙΡΑΙΑΣ/ΚΑΛΛΙΘΕΑ/ ΟΜΟΝΟΙΑ/ΜΑΡΟΥΣΙ/ ΚΗΦΙΣΙΑ.

7) Δράσεις Εταιρικής Κοινωνικής Ευθύνης

Στο πλαίσιο της πολιτικής ΕΚΕ που ακολουθεί ο ΟΑΣΑ συντελέστηκαν συνεργασίες με φορείς κοινωνικού ή και πολιτιστικού ενδιαφέροντος (αστικές μη κερδοσκοπικές ή και φιλανθρωπικές οργανώσεις, κρατικούς φορείς) για τη διάδοση σημαντικών κοινωνικών ζητημάτων, αλλά και τη στήριξη ευαίσθητων κοινωνικών ομάδων με αμοιβαία σύνδεση των αστικών συγκοινωνιών και του ηλεκτρονικού εισιτηρίου στην κοινωνική συνεισφορά, και συγκεκριμένα:

Ανάρτηση μηνυμάτων ή/και προωθητικών εικαστικών σε πινακίδες και οθόνες προβολής τηλεματικού εξοπλισμού των:

- ***ΚΕΘΕΑ***: με τη συγκυρία της παγκόσμιας ημέρας κατά των ναρκωτικών προβλήθηκε το κοινωνικό μήνυμα Πάμε Μαζί
- ***Ινστιτούτο Οδικής Ασφάλειας «Πάνος Μυλωνάς»:*** υποστήριξη του κοινωνικού μηνύματος **ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΝΥΧΤΑ ΧΩΡΙΣ ΑΤΥΧΗΜΑΤΑ** από τον ΟΑΣΑ με τη διάθεση του χώρου των οθονών τηλεματικής.
- ***Ινστιτούτο Οδικής Ασφάλειας «Πάνος Μυλωνάς»***: υποστήριξη του κοινωνικού μηνύματος της **εθελοντικής αιμοδοσίας** από τον όμιλο ΟΑΣΑ με τη διάθεση του χώρου των οθονών τηλεματικής από μέρους του ΟΑΣΑ και της αίθουσας πολλαπλών χρήσεων για τη διενέργεια της δράσης από μέρους της ΣΤΑΣΥ.
- ***Κέντρο Κοινωνικής Δράσης και Καινοτομίας***: υποστήριξη της καμπάνιας ΖΗΣΕ ΧΩΡΙΣ ΕΚΦΟΒΙΣΜΟ, μια δράση για την πρόληψη και αντιμετώπιση του ενδοσχολικού και διαδικτυακού εκφοβισμού.
- ***Εθνικό Μετσόβιο Πολυτεχνείο***: υποστήριξη μιας Ευρωπαϊκής πρωτοβουλίας με την προβολή της εκδήλωσης Βραδιά του Ερευνητή με στόχο την εξοικείωση του κοινού με τον κόσμο της έρευνας.
- ***Ενημερωτική Καμπάνια ΟΑΣΑ*** για την ενίσχυση χρήσης και διατήρησης του εισιτηρίου ATHENA TICKET
- ***Ερευνητικό Έργο IP4 MaaS (Mobility as a Service)*:** υποστήριξη του Ευρωπαϊκού έργου στο οποίο ο ΟΑΣΑ συμμετέχει ως εταίρος για τη δημιουργία μιας εφαρμογής η οποία στοχεύει σε μια αναβαθμισμένης εμπειρίας ταξιδιού, χρησιμοποιώντας μέσα μαζικής μεταφοράς, καθώς επίσης ταξί και κοινόχρηστα ποδήλατα
- ***ATHENS DIGITAL ART FESTIVAL***: υποστήριξη της διοργάνωσης
- Εταιρική Επικοινωνία Ομίλου ΟΑΣΑ για την *εορταστική **περίοδο των Χριστουγέννων***

8) Μεταγενέστερα Γεγονότα

- **Πόλεμος Ουκρανίας - Ρωσίας**

Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η ενεργειακή κρίση που προέκυψε, σε συνδυασμό με την αύξηση του πληθωρισμού οδήγησαν σε αύξηση του ενεργειακού κόστους και γενικότερα των εξόδων, επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ. Η αύξηση του ενεργειακού κόστους αναμένεται να επηρεάσει το κόστος των μετακινήσεων με ιδιωτικά μέσα οδηγώντας κάποιους από τους χρήστες πίσω στα ΜΜΜ.

- **Πανδημία Covid-19**

Η πλήρη άρση προφύλαξης από την πανδημία COVID-19 καθώς και οι πρακτικές και συνήθειες που εφαρμόστηκαν (τηλεργασίας , αποφυγή ΜΜΜ) θα αυξήσει τις μετακινήσεις του επιβατικού κοινού.

.

- **Έκτακτη Επιχορήγηση Ενεργειακής πολιτικής ΟΣΥ**

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

- Την 21.02.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό της με αρ. πρωτ. 11365 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους ποσού 11.825.321,56 ευρώ και αφορά ρήτρα αναπροσαρμογής περιόδου 1.1.2022 έως 31.8.2022 ποσό 2.864.406,56 ,πετρέλαιο κίνησης β' εξαμήνου ποσό 8.264.114,16 ευρώ και για ρεύμα έλξης 696.800,84 ευρώ .
- Την 20.2.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 10925 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ σχετικά με την πανδημία covid για τους μήνες Αύγουστος 2022 έως Δεκέμβριο 2022 ποσού 5.144.640,45 ευρώ.
- Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175324 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (πετρελαίου κίνησης και φυσικού αερίου) για την περίοδο 01.07.2022 έως 31.12.2022 ποσού 7.618.308,93 ευρώ.
- Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175580 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.01.2022 έως 31.08.2022 ποσού 2.864.407 ευρώ.
- Την 06.06.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 179764 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.09.2022 έως 31.12.2022 ποσού 1.276.917,14 ευρώ.
- Την 14.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51228 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.864.407 ευρώ
- Την 20.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51234 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις

των 7.618.308,93 ευρώ.

- Την 27.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51818 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.176.204 ευρώ.
- Την 01.08.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/60397 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 3.336.324 ευρώ.

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

Σύμβαση απόδοσης και στόχων

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

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

Στο άρθρο 3 ορίζεται η διαδικασία καταβολής της αποζημίωσης

Στο άρθρο 4 ορίζονται οι υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών

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

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

ο ΟΑΣΑ έλαβε μεγαλύτερο ποσό ως αποζημίωση, τότε το πλεονάζον ποσό θεωρείται ως προκαταβολή της αποζημίωσης της αμέσως επόμενης χρονικής περιόδου.

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

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

Χ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Και κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, συνεχίζει το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου να έχει καταστεί μικρότερο από το ½ του μετοχικού κεφαλαίου.

Η ενεργειακή κρίση και η αύξηση του πληθωρισμού είχε σαν αποτέλεσμα το αυξημένο κόστος λειτουργίας δεδομένου μάλιστα ότι η τιμολογιακή πολιτική δεν μεταβλήθηκε ενώ ταυτόχρονα συνεχίστηκε η αδιάληπτη λειτουργία όλων των μέσων μαζικής μεταφοράς και μάλιστα σε σημαντικά ενισχυμένο ποσοστό προκειμένου να εξυπηρετηθεί η κοινωνία. Παράλληλα συνέπεσε και με την ανάγκη ανανέωσης και εκσυγχρονισμού του στόλου μέσων οδικής και σταθερής τροχιάς, προκειμένου ο Όμιλος, να συνεχίσει να προσφέρει ποιοτικές υπηρεσίες με σύγχρονα, φιλικά προς το περιβάλλον και ασφαλή για το επιβατικό κοινό, μέσα μαζικής μεταφοράς.

Οι ανάγκες αυτές, στηρίχτηκαν πλήρως από την Πολιτεία δίνοντας τη δυνατότητα στο Όμιλο να συνεχίσει απρόσκοπτα τη λειτουργία του και να ανταποκριθεί πλήρως στις υποχρεώσεις του, γεγονός που τεκμαίρεται και από την αύξηση της επιχορήγησης κατά 6,56 % περίπου που έλαβε ο Όμιλος κατά τη χρήση 2022, σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή χρήση.

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

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

ΑΘΗΝΑ, 23 ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2023

ΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΑΜΔΙΤΗΣ	**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ**
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	**ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

--ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΟΜΙΛΟΥ

		Ο Όμιλος	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	499.744	465.146
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	923.326.693	951.578.519
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	22.536.587	31.041.773
Επενδύσεις σε ακίνητα και δικαιώματα διαχ/σης & εκμ/σης επί ακινήτων	8	17.342.437	16.455.410
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	2.669.516	2.668.196
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	11	66.662	-
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	12	2.914.113	3.784.250
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**969.355.752**	**1.005.993.293**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Αποθέματα	13	62.234.002	58.370.603
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	14	2.617.660	5.561.155
Λοιπές απαιτήσεις	15	50.840.765	26.696.703
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	16	349.261	349.261
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	115.461.216	102.471.034
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**231.502.905**	**193.448.756**
Σύνολο Ενεργητικού		**1.200.858.657**	**1.199.442.050**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	19	17.814.625	19.657.932
Λοιπές προβλέψεις	20	23.835.979	30.142.100
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	21	14.429.873	23.033.765
Κρατικές επιχορηγήσεις	22	76.762.135	74.426.432
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	23	1.866.209	1.008.310
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**134.708.820**	**148.268.539**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	24	93.562.856	92.646.881
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις (φόρος εισοδήματος)		2.704.933	2.450.020
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	21	10.348.375	9.920.847
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	25	136.388.151	129.063.693
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**243.004.314**	**234.081.441**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	17	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	18	54.974.893	52.235.185
Αποτελέσματα εις νέον		(1.226.766.405)	(1.230.080.151)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**823.145.522**	**817.092.070**

Σύνολο Παθητικού	**1.200.858.657**	**1.199.442.050**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

		Η Εταιρεία	
Ενεργητικό	**Σημ.**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Άυλες ακινητοποιήσεις	5	504	13.551
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία	6	1.895.679	1.580.477
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	7	192.999	35.087
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις	9	874.817.293	870.292.726
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	33.033	31.713
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων	11	66.662	-
Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	12	2.914.113	3.784.250
Σύνολο Μη Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**879.920.282**	**875.737.803**
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	14	17.797.204	35.158.285
Λοιπές απαιτήσεις	15	26.432.642	12.703.835
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	16	75.207.001	56.922.828
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		**119.436.847**	**104.784.948**
Σύνολο Ενεργητικού		**999.357.129**	**980.522.751**
Παθητικό			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό	19	334.297	414.189
Λοιπές προβλέψεις	20	17.193.605	16.851.220
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	21	97.398	18.599
Κρατικές επιχορηγήσεις		572.922	-
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**18.198.223**	**17.284.007**
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες	24	48.385.961	43.162.069
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις		1.874.128	1.813.995
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	21	101.363	17.866
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	25	18.446.315	11.947.126
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		**68.807.766**	**56.941.056**
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	17	1.994.937.035	1.994.937.035
Αποθεματικά	18	35.644.522	35.585.332
Αποτελέσματα εις νέον		(1.118.230.416)	(1.124.224.679)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		**912.351.141**	**906.297.688**
Σύνολο Παθητικού		**999.357.129**	**980.522.751**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

	Σημ.	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων		**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Κύκλος εργασιών	26	217.260.481	141.248.862	5.292.643	3.535.097
Κόστος Πωληθέντων	27	(431.632.120)	(378.639.957)	(38.422.194)	(38.247.912)
Μικτό Αποτέλεσμα		**(214.371.639)**	**(237.391.096)**	**(33.129.551)**	**(34.712.815)**
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	28	295.796.486	304.447.325	51.169.529	53.316.814
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	27	(43.763.518)	(38.620.857)	(5.336.416)	(5.312.210)
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	27	(19.104.248)	(16.214.510)	(5.336.416)	(5.312.210)
Έξοδα ερευνών	27	(4.271.688)	(4.248.367)	(4.269.133)	(4.249.768)
Λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως	29	(8.156.787)	(11.674.713)	(745.996)	(424.637)
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα		396.190	(184.607)		
Αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων		**6.524.795**	**(3.886.823)**	**2.352.017**	**3.305.173**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	30	908.217	387.210	396.145	283.305
Χρηματοοικονομικά έξοδα	31	(2.336.811)	(1.930.297)	(326.815)	(211.287)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων		(870.137)	(385.408)	(870.137)	(385.408)
Κέρδη/ (ζημιές) προ Φόρων		**4.226.064**	**(5.815.319)**	**1.551.210**	**2.991.783**
Φόρος εισοδήματος	32	(907.480)	(893.841)	(76.675)	(257.816)
Κέρδη/ (ζημιές) περιόδου (μετά από φόρους) (Α)		**3.318.584**	**(6.709.160)**	**1.474.535**	**2.733.967**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα:					
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		2.739.707	(554.333)	59.190	10.765
Μεταβολή αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (επενδύσεων σε συμμετοχικούς τίτλους) επιμετρούμενους στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων		(4.838)		4.519.729	(10.008.225)
Σύνολο		**2.734.869**	**(554.333)**	**4.578.918**	**(9.997.460)**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα περιόδου (μετά από φόρους) (Β)		2.734.869	(554.333)	4.578.918	(9.997.460)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου (Α+Β)		**6.053.453**	**(7.263.493)**	**6.053.453**	**(7.263.493)**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2021	**1.994.937.035**	**89.742**	**86.334.712**	**(1.287.249.402)**	**794.112.087**
Αλλαγή στις λογιστικές αρχές και αναμορφώσεις	-	-	(33.068.353)	63.192.393	30.124.040
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021 (αναμορφωμένο)	**1.994.937.035**	**89.742**	**53.266.359**	**(1.224.057.010)**	**824.236.127**
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	(6.709.160)	(6.709.160)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	-	-	(554.333)	-	(554.333)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	**-**	**-**	**(554.333)**	**(6.709.160)**	**(7.263.493)**
Μεταφορές μεταξύ κονδυλίων ιδίων κεφαλαίων	-	-	(686.018)	686.018	-
Αποθεματικό από αναπροσαρμογή Επενδυτικών ακινήτων	-	-	119.436	-	119.436
Υπόλοιπο την 31/12/2021	**1.994.937.035**	**89.742**	**52.145.444**	**(1.230.080.152)**	**817.092.069**

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2022	**1.994.937.035**	**89.742**	**52.145.444**	**(1.230.080.152)**	**817.092.069**
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	**-**	**-**		3.318.584	3.318.584
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	**-**	**-**	2.739.707	(4.838)	2.734.869
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	**-**	**-**	**2.739.707**	**3.313.746**	**6.053.453**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.994.937.035**	**89.742**	**54.885.151**	**(1.226.766.405)**	**823.145.522**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

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

	Μετοχικό κεφάλαιο	Τακτικό αποθεματικό	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο την 1/1/2022	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.495.590**	**(1.124.224.679)**	**906.297.688**
Καθαρά αποτελέσματα περιόδου	**-**	**-**		1.474.535	**1.474.535**
Λοιπά συνολικά εισοδήματα χρήσης (καθαρά, μετά από φόρους)	**-**	**-**	59.190	4.519.729	**4.578.918**
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα περιόδου	-	-	59.190	5.994.263	**6.053.453**
Υπόλοιπο την 31/12/2022	**1.994.937.035**	**89.742**	**35.554.780**	**(1.118.230.416)**	**912.351.141**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Ο Όμιλος	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων		
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων	**4.226.064**	**(5.815.319)**
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	37.474.264	37.476.693
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	236.037	215.890
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(5.060.176)	(5.028.898)
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8.769.937	3.814.881
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	3.197.017	2.951.187
Λοιπές προβλέψεις	(3.611.262)	(21.301.950)
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων	79.850	(35.681)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	870.137	385.408
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	(396.190)	184.607
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(908.217)	(387.210)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	2.336.811	1.930.297
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		(7.431.302)
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**47.214.273**	**6.958.603**
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων	(6.008.809)	161.402
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	(21.821.252)	33.689.596
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	7.537.881	(3.812.433)
Μείον:		
Καταβεβλημένοι φόροι	(637.179)	(1.412.668)
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	(2.300.617)	(1.696.837)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**23.984.298**	**33.887.663**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων		
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	(10.063.761)	(2.414.605)
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων		206.548
Είσπραξη επιχορηγήσεων	8.053.583	227.103
Είσπραξη/ (επιστροφή) συμμετοχών καταναλωτών		
Πληρωμές για αγορές χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	(71.500)	
Τόκοι εισπραχθέντες	908.217	387.210
Σύνολο (εκροών) / εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**(1.173.461)**	**(1.593.744)**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων		
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	(406.328)	(266.257)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	(9.414.327)	(2.408.830)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**(9.820.655)**	**(2.675.087)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	**12.990.182**	**29.618.832**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περίοδου	**102.471.034**	**72.852.203**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**115.461.216**	**102.471.034**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Ταμειακές ροές λειτουργικών δραστηριοτήτων		
Καθαρό αποτέλεσμα προ φόρων	**1.551.210**	**2.991.783**
Απαιτούμενες προσαρμογές για τη συμφωνία καθαρού αποτελέσματος προ φόρων και ταμειακών εισροών/(εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες		
Αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	113.902	81.134
Αποσβέσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	13.047	15.893
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(24.218)	
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	106.838	100.965
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	49.953	60.091
Λοιπές προβλέψεις	277.665	(273.534)
Ζημίες/ (κέρδη) από πωλήσεις/διαγραφές πάγιων περιουσιακών στοιχείων		(108)
Αποτίμηση χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	870.137	385.408
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(396.145)	(283.305)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	326.815	211.287
Λειτουργικά κέρδη προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	**2.889.205**	**3.289.614**
(Αύξηση)/ μείωση αποθεμάτων		
(Αύξηση) / μείωση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	3.630.954	19.948.972
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	11.772.412	(24.463.936)
Μείον:		
Καταβεβλημένοι φόροι	(1.154)	(1.412.668)
Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	(70.655)	(30.000)
Σύνολο εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**18.220.762**	**(2.668.017)**
Ταμειακές ροές επενδυτικών δραστηριοτήτων		
Πληρωμές για αγορές ενσώματων, άυλων περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε ακίνητα	(429.104)	(316.255)
Πληρωμές για αγορές χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	(71.500)	
Είσπραξη επιχορηγήσεων	597.140	
Τόκοι εισπραχθέντες	396.145	283.305
Σύνολο εισροών από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**492.681**	**(32.950)**
Ταμειακές ροές χρηματοδοτικών δραστηριοτήτων		
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρηματοοικονομικών εξόδων	(317.636)	(207.902)
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	(111.634)	(107.479)
Σύνολο εκροών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**(429.270)**	**(315.381)**
Καθαρή αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιόδου (α)+(β)+(γ)	**18.284.173**	**(3.016.348)**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου	**56.922.828**	**59.939.177**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης περιόδου	**75.207.001**	**56.922.828**

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Ενοποιημένων και Εταιρικών Οικονομικών Καταστάσεων.

1. Γενικές πληροφορίες

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

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

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

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

Επίσης, ο νόμος προέβλεπε τη διαγραφή των χρεών των εταιρειών που συγχωνεύονται, έναντι του Δημοσίου. Συγκεκριμένα, το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν.3920/2011 «Εξυγίανση, αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών

συγκοινωνιών Περιφέρειας Αττικής και άλλες διατάξεις» ρυθμίζει τα εξής:

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

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

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

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

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

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

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

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

Τον Μάιο του 2016 ψηφίστηκε ο Ν.4389/27.5.2016 (τεύχος Α΄- αρ. φύλλου 94) όπου με το άρθρο 197 συστήνεται ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «Εταιρεία Δημοσίων Συμμετοχών» (ΕΔΗΣ) της οποίας σκοπός είναι να κατέχει τις συμμετοχές του κράτους σε δημόσιες επιχειρήσεις. Την ημερομηνία καταχώρησης του καταστατικού της ΕΔΗΣ στο Γ.Ε.ΜΗ., οι μετοχές των δημοσίων επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο Παράρτημα Δ΄ του νόμου, μεταξύ άλλων: 1. ΟΑΣΑ, 2. ΟΣΥ ΑΕ, 3. ΣΤΑΣΥ ΑΕ, μεταβιβάζονται αυτοδικαίως και χωρίς αντάλλαγμα στην ΕΔΗΣ. Το άρθρο 81 του Ν.4472/19.05.2017 (Τεύχος Α' αρ. φύλλου 74) τροποποίησε το άρθρο 197 του Ν. 4389/2016 αντικαθιστώντας το Παράρτημα Δ΄ ως εξής: «ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ΄(Επιχειρήσεις που μεταβιβάζονται στην ΕΔΗΣ): 1. ΟΑΣΑ Α.Ε. και οι θυγατρικές του (ΟΣΥ Α.Ε.- ΣΤΑΣΥ Α.Ε.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3920/2011 που αφορούν τις διεταιρικές σχέσεις των ΟΑΣΑ Α.Ε., ΟΣΥ Α.Ε. και ΣΤΑΣΥ Α.Ε.».
Τον Ιανουάριο του 2018 ψηφίστηκε ο Ν4512/17.1.2018 Τεύχος Α – αρ. φύλλου 5) με το άρθρο 380 του οποίου τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν.4389/2016. Με τις διατάξεις του Ν.4512/18 μεταβιβάζεται από 1.1.2018 το σύνολο των μετοχών στην Ελληνική Εταιρεία Συμμετοχών & Περιουσίας (Ε.Ε.ΣΥ.Π.).

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

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

Με απόφαση της από 5ης Ιανουαρίου 2023 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων εκλέχθηκε, με βάση το άρθρο 20 του καταστατικού της εταιρείας, νέο Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο την ίδια με την απόφαση 4811/2023 συγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Γκόλιας Ιωάννης του Κωνσταντίνου - Πρόεδρος Μη Εκτελεστικό Μέλος
2. Σπηλιόπουλος Γεώργιος του Νικολάου - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
3. Αντωνοπούλου Αριστέα του Αθανασίου - Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος & Εντεταλμένη Σύμβουλος – Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
4. Αμδίτης Άγγελος του Ιωάννη - Αναπληρωτής Πρόεδρος Δ.Σ. - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
5. Καλατζής Νικόλαος του Εμμανουήλ - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
6. Κεφαλά Βασιλική του Διαμαντή - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
7. Μπλούνας Ευάγγελος του Γεωργίου - μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
8. Αγγελόπουλος Παναγιώτης – Ιάσων του Πολύδωρου – Άλκη - μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.
9. Παπαδόπουλος Παύλος του Φωτίου και της Ουρανίας - μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Με την απόφαση 4897/2023 το Διοικητικό Συμβούλιο επανασυγκροτήθηκε σε σώμα μετά την από 26.05.2023 παραίτηση του Προέδρου του Δ.Σ. κου Ιωάννη Γκόλια ως εξής:

1. Αμδίτης Άγγελος του Ιωάννη. - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ. – εκτελών χρέη Προέδρου Δ.Σ
2. Σπηλιόπουλος Γεώργιος του Νικολάου - Διευθύνων Σύμβουλος - Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
3. Αντωνοπούλου Αριστέα του Αθανασίου - Αναπληρώτρια Διευθύνουσα Σύμβουλος & Εντεταλμένη Σύμβουλος – Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
4. Καλατζής Νικόλαος του Εμμανουήλ - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
5. Κεφαλά Βασιλική του Διαμαντή - Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
6. Μπλούνας Ευάγγελος του Γεωργίου - μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.
7. Αγγελόπουλος Παναγιώτης – Ιάσων του Πολύδωρου – Άλκη - μη εκτελεστικό μέλος ΔΣ.
8. Παπαδόπουλος Παύλος του Φωτίου και της Ουρανίας - μη Εκτελεστικό Μέλος Δ.Σ.

Η Επιτροπή Ελέγχου του ΟΑΣΑ ορίζεται ως εξής:

Πρόεδρος	Καλατζής Νικόλαος
Μέλος Επιτροπής	Κεφαλά Βασιλική
Μέλος Επιτροπής	Μπλούνας Ευάγγελος

Οι ενοποιημένες και εταιρικές οικονομικές αυτές καταστάσεις έχουν εγκριθεί προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 23/08/2023 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

2. Σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών

2.1. Πλαίσιο κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

Από την εξέταση αυτή διαπιστώθηκαν ότι υφίστανται: κέρδη χρήσης (2022: 3.318.584, 2021: (6.709.160)), καθυστέρηση πληρωμής πιστωτών στις προβλεπόμενες ημερομηνίες, οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις υπερβαίνουν το κυκλοφορούν ενεργητικό (2022: (11.501.409), 2021: (40.632.685)) και τα Ίδια Κεφάλαια του Ομίλου έχουν καταστεί κατώτερα από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου. Ωστόσο επειδή η Εταιρεία και οι θυγατρικές αυτής είναι Φορείς Γενικής Κυβέρνησης (υπο-τομέας Κεντρικής Κυβέρνησης § S.1311) έχει ως συνέπεια οι ανωτέρω δυσμενείς παράγοντες να συνεξετάζονται με άλλους παράγοντες.

Η Εταιρεία, εν αντιθέσει με τον Όμιλο, εμφανίζει θετικά αποτελέσματα χρήσεως, το κυκλοφορούν ενεργητικό εμφανίζεται μεγαλύτερο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων και δεν παρατηρούνται σημαντικές καθυστερήσεις στις αποπληρωμές πιστωτών. Παρ' όλα αυτά, και σε επίπεδο Εταιρείας τα Ίδια Κεφάλαια είναι κατώτερα από το μισό (1/2) του μετοχικού κεφαλαίου κατά την 31/12/2022 και την 31/12/2021.

Οι παράγοντες που συνεκτιμώνται από τη Διοίκηση είναι α) ο κοινωνικός χαρακτήρας των υπηρεσιών που παρέχει ο Όμιλός και συγκεκριμένα το μεταφορικό έργο επιβατών στην Αθήνα με τα διάφορα μέσα μεταφοράς - υπηρεσίες οι οποίες θα πρέπει να παρέχονται σε κάθε περίπτωση προς το κοινωνικό σύνολο και για το λόγο αυτό έχει νομοθετηθεί

με την §6 του άρθρου 6 του ν. 3920/2011 η χρηματοδότηση μέχρι το 40%, του λειτουργικού κόστους (προ αποσβέσεων) του Ομίλου, β) η ύπαρξη θετικού EBITDA, γ) η μη ύπαρξη σχεδίου ιδιωτικοποίησης, δ) η ύπαρξη σχεδίου αναδιάρθρωσης, ε) η εφαρμογή του ηλεκτρονικού κόμιστρου που αυξάνει τα έσοδα, στ) η πρόσθετη χρηματοδότηση που δόθηκε το 2022 λόγω της πανδημίας Covid-19, για εξόφληση υποχρεώσεων προς ιδιώτες και ζ) η έκτακτη χρηματοδότηση που δόθηκε το 2022 για την αντιμετώπιση της ενεργειακής κρίσης. Με βάση τα ανωτέρω η εκτίμηση της Διοίκησης είναι ότι δεν υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα και αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας και του Ομίλου να συνεχίσουν τη δραστηριότητά τους.

2.2. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

- 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».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

- 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 της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

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

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 της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- <u>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)</u>

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 της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- <u>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)</u>

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 της 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 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 της 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 01/01/2024)

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. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση ("sale and leaseback") μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις

σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3. Ενοποίηση

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

Θυγατρικές

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

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

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

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

2.4. Συναλλαγματικές μετατροπές

1) Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

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

2) Συναλλαγές και υπόλοιπα σε ξένα νομίσματα

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

2.5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Επενδύσεις σε ακίνητα

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

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

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

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

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

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

1) Αν η χρήση κάποιου ακινήτου το οποίο έχει ταξινομηθεί στις επενδύσεις σε ακίνητα μεταβληθεί σε ιδιόχρηση, τότε το ακίνητο ταξινομείται στα ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια περιουσιακά στοιχεία και η εύλογη αξία του κατά την ημερομηνία της επαναταξινόμησης θεωρείται το τεκμαρτό κόστος του ακινήτου για λογιστικούς σκοπούς.
2) Αν η χρήση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου μεταβληθεί από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια σε επενδυτικό ακίνητο, οποιαδήποτε διαφορά που προκύπτει μεταξύ της λογιστικής και της εύλογης του αξίας κατά την ημερομηνία της μεταφοράς του, αναγνωρίζεται στα ίδια κεφάλαια ως επανεκτίμηση της αξίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων, βάσει του ΔΛΠ 16. Ωστόσο, εάν το κέρδος από αποτίμηση σε εύλογη αξία αντιστρέφει προγενέστερες ζημιές απομείωσης, τότε το κέρδος αυτό αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης στο βαθμό που αντιλογίζει μια προγενέστερη ζημία απομείωσης. Τυχόν υπόλοιπο κέρδους αναγνωρίζεται απευθείας στην καθαρή θέση μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

2.7. Άυλα στοιχεία ενεργητικού

Στα άυλα στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται άδειες λογισμικού και το δικαίωμα χρήσης παγίων στοιχείων (σήραγγες, οικόπεδα κλπ), τα οποία αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις. Οι

αποσβέσεις διενεργούνται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών η οποία κυμαίνεται για τις άδειες λογισμικού στα 4 χρόνια και για τα δικαιώματα χρήσης ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη διάρκειά τους. Οι αποσβέσεις του λογισμικού και των δικαιωμάτων χρήσης ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων περιλαμβάνονται στα κονδύλια «Κόστος Πωληθέντων», «Έξοδα Διοίκησης», «Έξοδα Διάθεσης» και «Έξοδα Ερευνών και Ανάπτυξης» της κατάστασης αποτελεσμάτων.

2.8. Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

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

2.9. Χρηματοοικονομικά μέσα

2.9.1. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

1) Κατάταξη και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

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

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

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

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

Επίσης περιλαμβάνεται κονδύλια λοιπών συμμετοχικών τίτλων από τη Μητρική Εταιρεία.

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων: Για τα περιουσιακά στοιχεία αυτά ο Όμιλος έχει ως στόχο την πραγματοποίηση ταμειακών ροών μέσω της πώλησής τους. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούμενα στην εύλογη αξία εμφανίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης στην εύλογη αξία με τις μεταβολές της εύλογης αξίας να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης.

  Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα:
  - Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, που αποτελούνται από επένδυση σε Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου

2) Απομείωση

Το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί από τον Όμιλο να υιοθετήσει το μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλους τους χρεωστικούς τίτλους που δεν επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη

διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που ο Όμιλος αναμένει ότι θα εισπράξει, οι οποίες προεξοφλούνται με βάση το αρχικό πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Απομείωση συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων

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

3) Από-αναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο από-αναγνωρίζεται όταν:

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

2.9.2. Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

1) Ταξινόμηση

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

Δάνεια και υποχρεώσεις

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

2) Αναγνώριση και επιμέτρηση

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

3) Από-αναγνώριση

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

2.9.3. Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων

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

2.10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

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

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

2.11. Αποθέματα

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

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

2.12. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.13. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Τα

έξοδα αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου παρουσιάζονται, καθαρά από φόρους, αφαιρετικά στα ίδια κεφάλαια ως μείωση του προϊόντος έκδοσης.

2.14. Παροχές σε εργαζομένους

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

Τα προγράμματα για παροχές στους εργαζομένους όσον αφορά την αποζημίωση κατά την έξοδο από την υπηρεσία εμπίπτουν στα προγράμματα καθορισμένων παροχών, σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 – «Παροχές Εργαζομένων» όπως αυτό έχει αναθεωρηθεί. Η υποχρέωση που καταχωρείται στον ισολογισμό για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή, τις μεταβολές που προκύπτουν από τα ακαταχώρητα αναλογιστικά κέρδη και ζημίες και το κόστος της προϋπηρεσίας.
Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδος (projected unit credit method). Σύμφωνα με τα ΔΛΠ 19, το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των παρουσών αξιών των συνταξιοδοτικών και εφάπαξ παροχών (δηλ. το Προεξοφλητικό Επιτόκιο) θα πρέπει να προσδιορίζεται με σημείο αναφοράς τις τρέχουσες αποδόσεις σε υψηλής ποιότητας εταιρικά ομόλογα.

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

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

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

Εύλογη βάση ολοκλήρωσης του σχηματισμού της πρόβλεψης για την αποζημίωση εξόδου του προσωπικού από την

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

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

2.15. Κρατικές επιχορηγήσεις

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

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

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

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

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

2.16. Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

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

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

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

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

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

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

2.18. Αναγνώριση εσόδων

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

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

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

Ως έσοδο ορίζεται το ποσό το οποίο μια οικονομική οντότητα αναμένει να δικαιούται ως αντάλλαγμα για τα αγαθά ή

τις υπηρεσίες που μεταβίβασε σε έναν πελάτη, εκτός από τα ποσά που εισπράττονται για λογαριασμό τρίτων (φόρος προστιθέμενης αξίας, λοιποί φόροι επί των πωλήσεων). Τα μεταβλητά ποσά περιλαμβάνονται στο τίμημα και υπολογίζονται είτε με τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού».

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

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

2.18.1. Παροχή υπηρεσιών

Τα έσοδα του ΟΑΣΑ Α.Ε. προέρχονται κυρίως:

1) από το δικαίωμα 2% επί του συνόλου των εσόδων από κόμιστρα των εταιρειών παροχής συγκοινωνιακού έργου Ο.ΣΥ. Α.Ε., ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. και ΤΡΑΙΝΟΣΕ Α.Ε.
2) από τη διαφορά κόστους διακίνησης εισιτηρίων Ο.ΣΥ. Α.Ε. και
3) από το δικαίωμα 2% επί της επιδότησης από τον Κρατικό προϋπολογισμό προς τους φορείς Ο.ΣΥ. Α.Ε. και ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. για την κάλυψη των λειτουργικών τους ελλειμμάτων βάσει του αρ.6 ν.3920/2011.

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

2.18.2. Πωλήσεις αγαθών

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

2.18.3. Έσοδα από τόκους

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

2.18.4. Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος

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

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

«*Ο ΟΑΣΑ λαμβάνει επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό για την κάλυψη του συνολικού ετήσιου λειτουργικού ελλείμματος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ με βάση το παραγόμενο συγκοινωνιακό έργο και δείκτες έργου, κόστους και ποιότητας, στους οποίους περιλαμβάνονται υποχρεωτικώς τα ελάχιστα προσφερθέντα οχηματοχιλιόμετρα, το ανώτατο επιτρεπτό λειτουργικό κόστος ανά οχηματοχιλιόμετρο και ο κατώτερος επιτρεπτός βαθμός ικανοποίησης*

πελατείας, καθώς και οποιοιδήποτε άλλοι δείκτες εφαρμόζονται διεθνώς στα συγκοινωνιακά δεδομένα. Τα κριτήρια αυτά εξειδικεύονται περαιτέρω και ποσοτικοποιούνται στις συμβάσεις παροχής συγκοινωνιακού έργου. Ο ΟΑΣΑ κατανέμει με βάση τις εν λόγω συμβάσεις την επιδότηση στις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ ανάλογα με τις ανάγκες τους και τα λειτουργικά ελλείμματά τους. Η επιδότηση λαμβάνεται για όσο διάστημα ο Όμιλος ΟΑΣΑ παραμένει συνολικά ελλειμματικός, ανέρχεται στο ποσό που προβλέπεται στο εγκεκριμένο επιχειρησιακό σχέδιο και δεν μπορεί να υπερβαίνει ποσοστό 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους (προ αποσβέσεων)».

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

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

2.19. Φορολογία εισοδήματος

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

2.20. Μισθώσεις

1) Εταιρεία Ομίλου ως μισθωτής

Δικαιώματα χρήσης παγίων

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

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

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

σύμβασης μίσθωσης.

Εάν η κυριότητα του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου μεταβιβάζεται στον Όμιλο ή την Εταιρεία στο τέλος της μισθωτικής περιόδου ή εάν το κόστος του αντανακλά την άσκηση δικαιώματος αγοράς, οι αποσβέσεις υπολογίζονται σύμφωνα με την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του περιουσιακού στοιχείου. Η απόσβεση αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης.

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

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

Υποχρεώσεις μισθώσεων

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) το χρηματοοικονομικό κόστος επί της υποχρέωσης μίσθωσης και
2) τις μεταβλητές καταβολές μισθωμάτων που δεν περιλαμβάνονται στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης κατά την περίοδο που λαμβάνει χώρα το γεγονός που ενεργοποιεί τις εν λόγω καταβολές

2) Εταιρεία Ομίλου ως εκμισθωτής

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

Έσοδα από μισθώσεις

Τα έσοδα από μισθώσεις αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Τα μεταβλητά έσοδα που προκύπτουν λόγω επίτευξης συγκεκριμένου επιπέδου πωλήσεων από τα εκμισθωμένα

καταστήματα αναγνωρίζονται ως έσοδα όταν είναι εξαιρετικά πιθανή η είσπραξή τους. Τα έσοδα από μισθώσεις της μητρικής εταιρείας ταξινομούνται στη γραμμή "Λοιπά Έσοδα" της Κατάστασης Αποτελεσμάτων καθώς η εκμίσθωση των ακινήτων της αποτελεί παρεπόμενη δραστηριότητα.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1. Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

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

1) Κίνδυνος αγοράς

i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

Επίσης, κατά την 31/12/2022 δεν υπάρχουν χρηματικά διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

ii) Κίνδυνος τιμών

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

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

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

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

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

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

2) Πιστωτικός κίνδυνος

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

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

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

- Για απαιτήσεις στο τομέα ακινήτων, μέρος των απαιτήσεων από πελάτες είναι ασφαλισμένο έναντι πιστωτικού κινδύνου με λήψη εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης των συμβάσεων, από τραπεζικά ιδρύματα.
- Σημαντικό μέρος των εμπορικών απαιτήσεων των εταιρειών αφορά μεγάλο πλήθος πελατών με σχετικά μικρό υπόλοιπο με συνέπεια να υπάρχει σημαντική διασπορά του κινδύνου (η περαιτέρω διαχείριση του οποίου γίνεται από τις αρμόδιες διευθύνσεις εφαρμόζοντας είτε προληπτικές διαδικασίες πιστωτικού ελέγχου είτε σε περιπτώσεις με δυσκολίες είσπραξης όπου ακολουθούνται διαδικασίες είσπραξης μέσω ρύθμισης οφειλών ή μέσω αναγκαστικών εισπράξεων δια της νομικής / δικαστικής οδού).

- Επίσης, μεγάλο μέρος των απαιτήσεων αφορά είτε απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, είτε απαιτήσεις που αντιστοιχίζονται με υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο. Σημαντικές τέτοιες απαιτήσεις αφορούν απαιτήσεις αποζημίωσης των εταιρειών του Ομίλου για την παροχή δικαιωμάτων μετακίνησης με πλήρη ή μερική απαλλαγή από την καταβολή κομίστρου σε ειδικές κατηγορίες επιβατών (π.χ. άνεργοι, ΑΜεΑ, πολύτεκνοι, κα).

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία και τις θυγατρικές της. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, σημαντικό μέρος από τα διαθέσιμα της Εταιρείας και σημαντικό μέρος των διαθεσίμων των θυγατρικών της είναι κατατεθειμένα στην Τράπεζα της Ελλάδος, ενώ περαιτέρω η Εταιρεία και οι θυγατρικές της συνεργάζονται με χρηματοοικονομικά ιδρύματα υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης και αξιολογούν το βαθμό έκθεσης τους σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

3) Κίνδυνος ρευστότητας

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

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

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

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η ανάλυση με τις λήξεις των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2022 και 31/12/2021, αντίστοιχα:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Εντός του επόμενους έτους				
Προμηθευτές, λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες*	93.365.079	92.096.782	7.678.106	6.349.768
Προμηθευτές - Συνδεδεμένα μέρη			56.449.922	36.812.301
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις**	110.537.149	110.684.468	5.719.009	2.855.417
Υποχρεώσεις μίσθωσης	11.013.690	10.885.899	106.795	18.886
	214.915.917	**213.667.148**	**69.953.832**	**46.036.372**
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Υποχρεώσεις μίσθωσης	14.869.396	24.137.765	99.368	19.137
	14.869.396	**24.137.765**	**99.368**	**19.137**
Σύνολο	**229.785.313**	**237.804.913**	**70.053.200**	**46.055.509**

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

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

3.2. Διαχείριση κεφαλαιουχικού κινδύνου

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

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

Ο συντελεστής μόχλευσης την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 προσδιορίζεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	10.348.375	9.920.847	101.363	17.866
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων	14.429.873	23.033.765	97.398	18.599
Σύνολο χρηματοδοτικών μισθώσεων	**24.778.248**	**32.954.612**	**198.761**	**36.465**
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(115.461.216)	(102.471.034)	(75.207.001)	(56.922.828)
Καθαρός δανεισμός	**(90.682.969)**	**(69.516.422)**	**(75.008.240)**	**(56.886.364)**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	823.145.522	817.092.070	912.351.141	906.297.688
Συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια	**732.462.553**	**747.575.647**	**837.342.901**	**849.411.324**

Την 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 ο Όμιλος δεν είναι μέρος κάποιας δανειακής σύμβασης.
Ο συντελεστής μόχλευσης δεν έχει εφαρμογή για τον Όμιλο και την Εταιρεία, καθώς ο καθαρός δανεισμός υπολείπεται των ταμειακών διαθεσίμων και ισοδύναμων.

3.3. Προσδιορισμός των εύλογων αξιών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

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

31-Δεκ-22	**Ο Όμιλος**	**Η Εταιρεία**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 1**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	2.914.113	2.914.113
	2.914.113	**2.914.113**

31-Δεκ-21	**Ο Όμιλος**	**Η Εταιρεία**
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού	**Επίπεδο 1**	**Επίπεδο 1**
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	3.784.250	3.784.250
	3.784.250	**3.784.250**

Το επίπεδο 1 περιλαμβάνει την επένδυση σε ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου.

3.4. Παράγοντες μη χρηματοοικονομικού κινδύνου

Εισιτηριοδιαφυγή

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

Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες

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

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της διοικήσεως

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

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

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

α) Έλεγχος απομείωσης συμμετοχών

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

β) Φόροι εισοδήματος

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

γ) Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις και εκκρεμείς νομικές υποθέσεις

Ο Όμιλος εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η Διοίκηση αξιολογεί τις σχετικές υποθέσεις και διακανονισμούς που αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας και του Ομίλου την 31η Δεκεμβρίου 2022 και έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημιά. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και απαιτήσεις είναι μία πολύπλοκη διαδικασία που περιλαμβάνει κρίσεις σχετικά με τις πιθανές συνέπειες και τις διερμηνείες σχετικά με τους νόμους και τους κανονισμούς και η έκβαση αυτών των υποθέσεων

μπορεί να διαφέρει από τις αρχικές εκτιμήσεις.

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

δ) Ωφέλιμη ζωή ιδιοχρησιμοποιούμενων ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

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

ε) Απομείωση ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

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

στ) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

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

ζ) Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης

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

5. Άυλα περιουσιακά στοιχεία

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

		Ο Όμιλος	**Η Εταιρεία**
		Λογισμικά προγράμματα	**Λογισμικά προγράμματα**
Κόστος κτήσης 01.01.2021		**6.678.770**	**1.134.455**
Προσθήκες		298.149	**-**
Μεταφορές		2.903	**-**
Κόστος κτήσης 31.12.2022		**6.979.822**	**1.134.455**
Κόστος κτήσης 01.01.2022		**6.979.822**	**1.134.455**
Προσθήκες		270.636	**-**
Κόστος κτήσης 31.12.2022		**7.250.457**	**1.134.455**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2021		**(6.296.031)**	**(1.105.012)**
Αποσβέσεις χρήσης	27	(215.890)	**(15.893)**
Μεταφορές		(2.755)	**-**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31.12.2021		**(6.514.676)**	**(1.120.904)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2022		**(6.514.676)**	**(1.120.904)**
Αποσβέσεις χρήσης	27	(236.037)	**(13.047)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31.12.2022		**(6.750.713)**	**(1.133.951)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021		**465.146**	**13.551**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2022		**499.744**	**504**

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

6. Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία

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

		Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης 01.01.2021		**759.829.619**	**391.879.007**	**914.594.127**	**55.996.433**	**533.060**	**2.122.832.246**
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία από απόκτηση θυγατρικών							
Προσθήκες		145.240	212.076	978.255	714.689	66.197	2.116.456
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	(16.557.276)	(9.120)	-	(16.566.396)
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα		(2.626.370)	-	-	-	-	(2.626.370)
Λοιπές Μεταφορές		(197.645)			(104.337)	(25.000)	(326.982)
Κόστος κτήσης 31.12.2021		**757.150.844**	**392.091.084**	**899.015.106**	**56.597.665**	**574.257**	**2.105.428.955**
Κόστος κτήσης 01.01.2022		**757.150.844**	**392.091.084**	**899.015.106**	**56.597.665**	**574.257**	**2.105.428.955**
Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία από απόκτηση θυγατρικών							
Προσθήκες		1.124.947	147.146	1.081.071	856.198	6.583.763	9.793.125
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	-	(552)	(79.850)	(80.402)
Μεταφορές από επενδυτικά ακίνητα		350.400	-	-	-	-	350.400
Μεταφορές σε επενδυτικά ακίνητα		(841.237)	-	-	-	-	(841.237)
Λοιπές Μεταφορές		18.000	-	-	-	(18.000)	-
Κόστος κτήσης 31.12.2022		**757.802.953**	**392.238.230**	**900.096.177**	**57.453.310**	**7.060.170**	**2.114.650.841**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2021		**(78.850.044)**	**(213.509.183)**	**(793.182.552)**	**(54.985.462)**	-	**(1.140.527.240)**
Αποσβέσεις περιόδου	27	(6.802.346)	(12.426.271)	(17.983.242)	(264.834)	-	(37.476.693)
Απομειώσεις		(850.613)	-	-	-	-	(850.613)
Αναστροφή απομείωσης		8.281.915	-	-	-	-	8.281.915
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	16.413.072	7.347	-	16.420.419
Λοιπές Μεταφορές		197.849	1		103.926	-	301.776
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31.12.2021		**(78.023.239)**	**(225.935.452)**	**(794.752.723)**	**(55.139.022)**		**(1.153.850.436)**

Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2022		**(78.023.239)**	**(225.935.452)**	**(794.752.723)**	**(55.139.022)**	-	**(1.153.850.436)**
Σωρευμ. αποσβέσεις ενσώματων περιουσιακών στοιχείων από απόκτηση θυγατρικών						-	
Αποσβέσεις περιόδου	27	(6.901.919)	(12.332.156)	(17.892.164)	(348.024)	-	(37.474.264)
Πωλήσεις/Διαγραφές		-	-	-	552	-	552
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31.12.2022		**(84.925.159)**	**(238.267.608)**	**(812.644.887)**	**(55.486.495)**	-	**(1.191.324.148)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021		**679.127.605**	**166.155.632**	**104.262.382**	**1.458.642**	**574.257**	**951.578.519**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2022		**672.877.795**	**153.970.622**	**87.451.291**	**1.966.816**	**7.060.170**	**923.326.693**

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

	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	Μηχαν/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Πάγια υπό κατασκευή	Σύνολο
Κόστος κτήσης 01.01.2021	**1.701.665**	**5.948**	**67.903.247**	**6.111.771**	**18.000**	**75.740.631**
Προσθήκες	1.700	9.100	-	305.455	-	316.255
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	(873)	-	(873)
Λοιπές Μεταφορές	(197.645)	-	-	(104.337)	-	(301.982)
Κόστος κτήσης 31.12.2021	**1.505.720**	**15.048**	**67.903.247**	**6.312.016**	**18.000**	**75.754.031**
Κόστος κτήσης 01.01.2022	**1.505.720**	**15.048**	**67.903.247**	**6.312.016**	**18.000**	**75.754.031**
Προσθήκες	-	-	-	429.104	-	429.104
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	(552)	-	(552)
Λοιπές Μεταφορές	18.000	-	-	-	(18.000)	-
Κόστος κτήσης 31.12.2022	**1.523.720**	**15.048**	**67.903.247**	**6.740.568**	**-**	**76.182.583**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2021	**(534.990)**	**(4.279)**	**(67.903.244)**	**(5.952.557)**	**-**	**(74.395.070)**
Αποσβέσεις περιόδου	(22.945)	(1.544)		(56.645)	-	(81.134)
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	873	-	873
Λοιπές Μεταφορές	197.849	1		103.926	-	301.776
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης31.12.2021	**(360.086)**	**(5.822)**	**(67.903.244)**	**(5.904.402)**	-	**(74.173.554)**
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 01.01.2022	**(360.086)**	**(5.822)**	**(67.903.244)**	**(5.904.402)**	-	**(74.173.554)**
Αποσβέσεις περιόδου	(23.285)	(2.168)		(88.450)	-	(113.902)
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	552	-	552
Σωρευμ. αποσβέσεις/ζημιές απομείωσης 31.12.2022	**(383.371)**	**(7.990)**	**(67.903.244)**	**(5.992.300)**	-	**(74.286.905)**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2021	**1.145.634**	**9.226**	**3**	**407.614**	**18.000**	**1.580.477**
Αναπόσβεστη αξία λήξης 31.12.2022	**1.140.349**	**7.058**	**3**	**748.268**		**1.895.679**

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

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

Δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση παγίων στοιχείων Ενεργητικού για την Εταιρεία την 31/12/2022.

7. Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		
	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2021	**187.125**	**35.964**	**223.089**
Προσθήκες	-	34.627.041	34.627.041
Αποσβέσεις	(95.397)	(3.719.483)	(3.814.881)
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	7.951	(1.428)	6.524
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης περιόδου 31.12.2021	**99.679**	**30.942.094**	**31.041.773**
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2022	**99.679**	**30.942.094**	**31.041.773**
Προσθήκες	264.752	(1)	264.751
Αποσβέσεις	(101.726)	(8.668.211)	(8.769.937)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης περιόδου 31.12.2022	**262.704**	**22.273.882**	**22.536.587**

	Η Εταιρεία		
	Κτίρια - γήπεδα - τεχνικές εγκαταστάσεις	**Μεταφορικά μέσα**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2021	**93.564**	**35.964**	**129.528**
Αποσβέσεις	(89.059)	(11.906)	(100.965)
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	7.951	(1.428)	**6.524**
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης περιόδου 31.12.2021	**12.457**	**22.630**	**35.087**
Υπόλοιπο έναρξης 01.01.2022	**12.457**	**22.630**	**35.087**
Προσθήκες	264.751	**-**	264.751
Αποσβέσεις	(95.388)	(11.450)	(106.838)
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων λήξης περιόδου 31.12.2022	**181.820**	**11.180**	**192.999**

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

8. Επενδύσεις σε ακίνητα

	ο Όμιλος
Υπόλοιπο 01.01.2021	**13.894.211**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	(184.607)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	2.745.806
Υπόλοιπο 31.12.2021	**16.455.410**
Υπόλοιπο 01.01.2022	**16.455.410**
Κέρδη/ (Ζημιές) από αναπροσαρμογή εύλογης αξίας	396.190
Μεταφορές σε ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	(350.400)
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	841.237
Υπόλοιπο 31.12.2022	**17.342.437**

Το έσοδο από τις εκμισθώσεις ακινήτων που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων για την τρέχουσα χρήση ανέρχεται σε € 3.897.597 (31/12/2021: € 2.972.091) (σημ. 25).

Όλες οι επιμετρήσεις εύλογης αξίας των επενδύσεων σε ακίνητα έχουν καταχωρηθεί στο 3ο Επίπεδο Ιεραρχίας της εύλογης αξίας. Η αποτίμηση των επενδύσεων σε ακίνητα στην εύλογη αξία κατά την 31.12.2022, διενεργήθηκε με βάση έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή. Ο εκτιμητής εφάρμοσε τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων – International Valuation Standards – IVS και έλαβε υπόψη τις οδηγίες και κώδικες του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνωμόνων (Royal Institute of Chartered Surveyors – RICS) της Μεγάλης Βρετανίας και κώδικες του Βασιλικού Ινστιτούτου Ορκωτών Πραγματογνωμόνων (Royal Institute of Chartered Surveyors – RICS) της Μεγάλης Βρετανίας και της Ευρωπαϊκής Ένωσης Εκτιμητών (European Group of Valuers Associations – TEGOVA).

Οι βασικές μέθοδοι αποτίμησης που χρησιμοποιήθηκαν είναι οι εξής:

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

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

3) Η προσέγγιση της προσόδου (Income Capitalisation Approach), η οποία εφαρμόστηκε κατά κύριο λόγο στην

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

9. Επενδύσεις σε θυγατρικές

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

	Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	**870.292.726**	**880.300.951**
Διαφορά αποτίμησης θυγατρικών, καταχωρούμενη στα Λοιπά συνολικά έσοδα	4.524.566	(10.008.225)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου	**874.817.293**	**870.292.726**

Στην παρούσα χρήση διενεργήθηκε ανατίμηση συνολικού ύψους € 4.524.566 (2021: - 10.008.225 €) για τις θυγατρικές εταιρείες. Οι διαφορές αποτίμησης των θυγατρικών εταιρειών επιβάρυναν τα λοιπά συνολικά εισοδήματα της Εταιρείας.

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

10. Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Δοσμένες εγγυήσεις	2.669.516	2.668.196	33.033	31.713
Σύνολο	**2.669.516**	**2.668.196**	**33.033**	**31.713**

11. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων

Στα χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω λοιπών εισοδημάτων αναγνωρίστηκε ποσό 71 χιλ. € στην τρέχουσα χρήση που αφορά την απόκτηση συμμετοχής ποσοστού 5% στην εταιρεία Ενεργειακό Κέντρο Ικανοτήτων. Το υπόλοιπο κατά την 31/12/2022 προκύπτει ύστερα από υποτίμηση που έγινε € 4,8 χιλ. και επηρέασε τα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

	Ο Όμιλος και Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**-**	**-**
Προσθήκες περιόδου	71.500	-
Απομείωση	(4.838)	
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	**66.662**	**-**

12. Χρηματοοικονομικά στοιχεία που επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

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

	Ο Όμιλος και Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	**3.784.250**	**4.169.658**
Αποτίμηση που καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	(870.137)	(385.408)
Υπόλοιπο λήξης περιόδου	**2.914.113**	**3.784.250**

13. Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων του Ομίλου παρατίθεται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	127.344	108.303
Αναλώσιμα Υλικά - Ανταλλακτικά	74.952.061	68.931.031
Αγορές υπό παραλαβή	13.046	44.309
Πρόβλεψη απαξίωσης αποθεμάτων	(12.858.449)	(10.713.039)
Σύνολο	**62.234.002**	**58.370.603**

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

Η αξία ανάλωσης των αποθεμάτων που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της χρήσης (σημ. 27) την τρέχουσα χρήση ανήλθε σε € 55.472.304 (31/12/2021: € 42.277.605).

	31/12/2022	31/12/2021
Υπόλοιπο έναρξης	**(10.713.039)**	**(6.563.244)**
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	(2.145.410)	(4.149.795)
Υπόλοιπο λήξης	**(12.858.449)**	**(10.713.039)**

Η πρόβλεψη της χρήσης προέρχεται από τις θυγατρικές ΟΣΥ ΑΕ ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ κατά € 1.645.410 και € 500.000 αντίστοιχα και αφορά βραδέως κινούμενα και απαξιωμένα αποθέματα.

14. Εμπορικές απαιτήσεις και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Εμπορικές απαιτήσεις από τρίτους	5.935.351	7.571.094	221.659	70.438
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	2.060.407	1.887.833	971.134	971.191
Εμπορικές απαιτήσεις από Ν.Π.Δ.Δ.& Δημόσιες Επιχειρήσεις	679.793	2.478.108	-	-
Επιταγές εισπρακτέες	1.136.749	204.590	-	-
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	-	-	17.475.323	34.987.567
Προβλέψεις για επισφαλείς εμπορικές απαιτήσεις	(7.194.640)	(6.580.471)	(870.911)	(870.911)
Σύνολο	**2.617.660**	**5.561.155**	**17.797.204**	**35.158.285**

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

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης	(6.580.471)	(6.149.484)	(870.911)	(870.911)
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	(614.169)	(430.987)	-	-
Υπόλοιπο λήξης	**(7.194.640)**	**(6.580.471)**	**(870.911)**	**(870.911)**

15. Λοιπές απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Χρεώστες Διάφοροι	4.905.697	4.756.583	1.780.521	2.078.667
Απαιτήσεις από το Προσωπικό	3.620.310	2.600.954	23.733	19.990
Χρεωστικά Υπόλοιπα Πιστωτών	1.557.257	613.902		-
Ελληνικό Δημόσιο - Λοιπές Απαιτήσεις	41.913.652	18.856.540	27.488.612	12.641.472
Έξοδα επομένων χρήσεων	496.359	311.810	90.053	78.499
Επίδικες απαιτήσεις	200.369	200.369	-	
Επίδικες απαιτήσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου	5.865.453	5.930.173	5.584.669	5.649.388
Έσοδα χρήσεως εισ/τέα	1.014.468	1.811.432	1.014.468	1.811.432
Απαιτήσεις από ΑΜΕΚ	34.501	32.801	-	
Απαιτήσεις από το Προστιμα επιβατών	10.821.176	11.235.337	2.380.404	2.418.924
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(19.588.477)	(19.653.197)	(11.929.817)	(11.994.537)
Σύνολο	**50.840.765**	**26.696.703**	**26.432.642**	**12.703.835**

Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Ελληνικό δημόσιο – λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνει:

- Χρεωστικό ΦΠΑ ύψους περί τα € 9,2 εκ (€ 8,1εκ. από Μητρική και € 1,1 εκ. από ΣΤΑΣΥ)
- Απαίτηση από το Ελληνικό Δημόσιο (ΕΑΣ ΕΚΚ) ύψους € 3,5 εκ.
- Και το υπόλοιπο της αύξησης, προκύπτει από απαίτηση ΦΠΑ από τη θυγατρική ΟΣΥ και από την απαίτηση επιχορήγησης ενεργειακής κάλυψης ποσού 12.658.922€ , που αναμένει η εταιρεία να εισπράξει κατ' εφαρμογή του Ν.4938/2022 Α 109.

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης	**(19.653.197)**	**(19.233.057)**	**(11.994.537)**	**(13.175.684)**
Πρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	-	(1.641.803)	-	-
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	64.720	-	64.720	-
Προβλέψεις που χρησιμοποιήθηκαν στη τρέχουσα περίοδο	-	1.221.663	-	1.181.147
Υπόλοιπο λήξης	**(19.588.477)**	**(19.653.197)**	**(11.929.817)**	**(11.994.537)**

16. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μετρητά στο ταμείο	1.368.345	1.155.017	4.206	5.405
Καταθέσεις όψεως	114.092.871	101.316.017	75.202.795	56.917.424
Σύνολο	**115.461.216**	**102.471.034**	**75.207.001**	**56.922.828**

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
B1	2.509.619	-	733.649	-
B2	426.748	-	54.166	-
Caa1	-	18.946.273	-	516.021
Caa2	-	1.627.982	-	237.969
Caa3	106.540	164.475	1.037	1.037
WR	-	-	-	-
NR	111.049.965	80.577.287	74.413.942	56.162.396
	114.092.871	**101.316.017**	**75.202.795**	**56.917.424**

17. Μετοχικό Κεφάλαιο

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

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2022 και 31/12/2021 είναι μικρότερο του ½ του μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 119 του ν. 4548/2018, όπως αυτός τροποποίησε το άρθρο 47 του ν.2190/1920.

18. Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά κεφάλαια του Ομίλου αναλύονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος				
	Τακτικό αποθεματικό	**Αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	**89.742**	**119.437**	**36.106.539**	**15.919.467**	**52.235.185**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	-	-	-	2.739.708	**2.739.708**
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31/12/2022	**89.742**	**119.437**	**36.106.539**	**18.659.175**	**54.974.893**

	Τακτικό αποθεματικό	**Αποθεματικό αναπροσαρμογής αξίας ακινήτων**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου	**89.742**	**1**	**36.106.539**	**17.159.819**	**53.356.101**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	-	-	-	(554.334)	**(554.334)**
- Μεταφορές	-	-	-	(686.018)	**(686.018)**
- Προσθήκες	-	119.436	-	-	**119.436**
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31/12/2021	**89.742**	**119.437**	**36.106.539**	**15.919.467**	**52.235.185**

Τα αποθεματικά κεφάλαια της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

		Η Εταιρεία			
	Σημ.	**Τακτικό αποθεματικό**	**Αφορολόγητα αποθεματικά**	**Αποθεματικό αναλογιστικών κερδών / ζημιών**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου		**89.742**	**35.471.639**	**23.951**	**35.585.332**
-Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) (καθαρά από φόρους)	18	-	-	59.190	**59.190**
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31/12/2022		**89.742**	**35.471.639**	**83.141**	**35.644.522**

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

Τακτικό αποθεματικό

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων και λοιπά ειδικά αποθεματικά

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

19. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Οι Εταιρείες του Ομίλου αναγνωρίζουν ως υποχρέωση παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, την παρούσα αξία της νομικής δέσμευσης που έχει αναλάβει για την καταβολή αποζημίωσης στο προσωπικό που αποχωρεί λόγω συνταξιοδότησης. Η σχετική υποχρέωση υπολογίστηκε κατόπιν αναλογιστικής μελέτης που έγινε από ανεξάρτητο αναλογιστή. Συγκεκριμένα, η σχετική μελέτη αφορούσε στη διερεύνηση και υπολογισμό των αναλογιστικών μεγεθών που απαιτούνται από τις προδιαγραφές που θέτουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π. 19) και είναι υποχρεωτικό να καταχωρηθούν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων και Λοιπών Συνολικών Εισοδημάτων κάθε εταιρείας.

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

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

Ο Όμιλος ανέθεσε τον ανωτέρω υπολογισμό σε αναγνωρισμένους αναλογιστές για την 31/12/2022 και η εκτιμώμενη κατά την ημερομηνία αναφοράς υποχρέωση καθώς και οι μεταβολές για τη τρέχουσα χρήση έχουν λογιστικά αποτυπωθεί και περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις με βάση το Δ.Λ.Π. 19.
Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης είναι τα ακόλουθα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Ποσά αναγνωρισμένα στον ισολογισμό	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	17.814.625	19.657.932	334.297	414.189
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό	**17.814.625**	**19.657.932**	**334.297**	**414.189**

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Συστατικά της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων περιόδου	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	2.581.666	2.364.960	42.648	42.722
Χρηματοοικονομικό κόστος	147.435	145.296	3.106	2.369
Κόστος προϋπηρεσίας	(64.415)	-	-	-
Κόστος διακανονισμών	532.330	440.931	4.199	15.000
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων περιόδου	**3.197.017**	**2.951.187**	**49.953**	**60.091**

Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα (OCI)	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) περιόδου	2.739.707	(554.333)	59.190	10.765
Ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	**2.739.707**	**(554.333)**	**59.190**	**10.765**

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Μεταβολή στην καθαρή υποχρέωση	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης	19.657.932	17.849.250	414.189	394.862
Σωρευτικό ποσό που καταχωρείται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(2.739.707)	554.333	(59.190)	(10.765)
Παροχές που καταβλήθηκαν μέσα στην περίοδο	(2.300.617)	(1.696.837)	(70.655)	(30.000)
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων περιόδου	3.197.017	2.951.187	49.953	60.091
Παρούσα αξία υποχρεώσεων στο τέλος της περιόδου	**17.814.626**	**19.657.932**	**334.297**	**414.189**

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Παραδοχές	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,57%	0,75%	3,57%	0,75%
Αναμενόμενη μελλοντική αύξηση μισθών	0% - 2,5%	0% - 2%	0% - 2%	0% - 2%
Πληθωρισμός	2,80%	1,80%	2,80%	1,80%
Μέση Τιμή Ετών Προϋπηρεσίας	18,66	18,68	19	19,08

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
Ανάλυση ευαισθησίας	**Αναλογιστική υποχρέωση**	**Ποσοστιαία μεταβολή**	**Αναλογιστική υποχρέωση**	**Ποσοστιαία μεταβολή**
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	17.327.895	-2,50%	327.556	-2,00%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	18.323.600	2,50%	341.362	2,00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	18.242.257	2,50%	340.875	2,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	17.389.203	-2,50%	327.976	-2,00%

20. Λοιπές προβλέψεις

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

	Ο Όμιλος			
	Λοιπές διάφορες προβλέψεις	**Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις**	**Προβλέψεις φόρων**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου 01.01.2022	**1.498.368**	**28.573.732**	**70.000**	**30.142.100**
Επιπρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	904.043	342.385	-	1.246.428
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	-	(7.552.549)	-	(7.552.549)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31.12.2022	**2.402.411**	**21.363.568**	**70.000**	**23.835.979**

	Λοιπές διάφορες προβλέψεις	**Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις**	**Προβλέψεις φόρων**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου 01.01.2021	**3.055.534**	**54.541.103**	**70.000**	**57.666.637**
Επιπρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	-	472.650	-	472.650
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(1.557.166)	(26.440.021)	-	(27.997.187)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31.12.2021	**1.498.368**	**28.573.731**	**70.000**	**30.142.100**

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

Η μείωσή που εμφανίζεται στις «Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις» προέρχεται κατά κύριο λόγω από την Ο.ΣΥ (κατά € 4,2 εκ.) και από τη ΣΤΑΣΥ (κατά 3,3 εκ€) και αφορούν διεκδικήσεις τρίτων και εργαζομένων για τις οποίες οι νομικές υπηρεσίες των θυγατρικών εταιρειών αποφάνθηκαν ότι δεν θα ευδοκιμήσουν.

	Η Εταιρεία		
	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	**Προβλέψεις φόρων**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου 01.01.2022	**16.781.220**	**70.000**	**16.851.220**
Επιπρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	342.385	-	342.385
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31.12.2022	**17.123.605**	**70.000**	**17.193.605**

	Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις	**Προβλέψεις φόρων**	**Σύνολο**
Υπόλοιπο έναρξης περιόδου 01.01.2021	**17.054.753**	**70.000**	**17.124.753**
Επιπρόσθετες προβλέψεις τρέχουσας περιόδου	354.325	-	354.325
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(627.859)	-	(627.859)
Υπόλοιπο τέλους περιόδου 31.12.2021	**16.781.220**	**70.000**	**16.851.220**

Οι «Προβλέψεις για δικαστικές υποθέσεις» αφορούν κυρίως προβλέψεις από αξιώσεις τρίτων και εργαζομένων κατά της Εταιρείας και των θυγατρικών του Ομίλου από εκκρεμείς νομικές και λοιπές υποθέσεις (σημ. 32).

21. Μισθώσεις

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την παρούσα αξία των υποχρεώσεων του Ομίλου και της Εταιρείας από μισθώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 και την 31η Δεκεμβρίου 2021:

	Ο Όμιλος	**Η Εταιρεία**
	31/12/2022	**31/12/2022**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01.01.21	127.233	37.662
Προσθήκες	27.441.254	-
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	-	(687)
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(4.534.721)	(18.377)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31.12.2021	**23.033.765**	**18.599**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01.01.21	104.851	96.373
Προσθήκες	7.185.787	-
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	7.210	7.210
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	4.534.034	18.377
Τόκοι χρήσης	497.795	3.385
Πληρωμές χρήσης	(2.408.830)	(107.479)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31.12.2021	**9.920.847**	**17.866**
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01.01.2022	23.033.765	18.598
Προσθήκες	186.919	186.919
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	-	-
Μεταφορά σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	(8.790.811)	(108.119)
Υπόλοιπο μακροπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31.12.2022	**14.429.873**	**97.398**
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση μισθώσεων		
Υπόλοιπο 01.01.2022	9.920.847	17.867
Προσθήκες	77.833	77.833
Μετατροπές/ επαναμετρήσεις	-	-
Μεταφορά από μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις μίσθωσης	8.790.811	108.119
Τόκοι χρήσης	973.211	9.179
Πληρωμές χρήσης	(9.414.327)	(111.634)
Υπόλοιπο βραχυπρόθεσμης υποχρέωσης μισθώσεων 31.12.2022	**10.348.375**	**101.363**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2021	**32.954.612**	**36.465**
Σύνολο υποχρέωσης μισθώσεων 31/12/2022	**24.778.248**	**198.761**

Στο Όμιλο, οι προσθήκες της χρήσης αφορούν κατά κύριο λόγο τη μίσθωση κτιρίων της μητρικής εταιρείας.

Οι ημερομηνίες λήξης των υποχρεώσεων από μισθώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μέχρι 1 έτος	10.342.351	9.920.847	101.364	17.866
Από 1 έως 2 έτη	9.087.364	8.696.084	97.397	13.392
Από 2 έως 5 έτη	5.283.073	14.273.463	-	5.207
Περισσότερο των 5 ετών	59.435	64.218	-	-
Σύνολο	**24.772.223**	**32.954.612**	**198.761**	**36.465**

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Υποχρεώσεις μίσθωσης - ελάχιστα μισθώματα				
Μέχρι 1 έτος	11.013.690	10.885.899	106.795	18.886
Από 1 έως 2 έτη	9.446.527	9.360.397	99.368	11.798
Από 2 έως 5 έτη	5.356.607	14.705.082	-	7.339
Περισσότερο των 5 ετών	66.261	72.285	-	-
Σύνολο	**25.883.086**	**35.023.664**	**206.163**	**38.023**
Μείον: Μελλοντικές χρηματοοικονομικές χρεώσεις μισθώσεων	(1.110.863)	(2.069.052)	(7.402)	(1.558)
Τρέχουσα αξία υποχρεώσεων μίσθωσης	**24.772.223**	**32.954.611**	**198.761**	**36.465**

22. Επιχορηγήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων

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

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

	Ο Όμιλος	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Υπόλοιπο έναρξης	**74.426.432**	**79.228.226**
Ληφθείσες εντός της περιόδου	8.053.583	227.103
Πιστωτικό Επιχορήγησης 2020	(657.704)	-
Εμφάνιση στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιόδου	(5.060.176)	(5.028.898)
Υπόλοιπο λήξης	**76.762.135**	**74.426.432**

23. Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος και η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Υποχρεώσεις προς μισθωτές	881.547	814.857
Εγγυήσεις πελατών - μακροπρόθεσμες	950.952	159.743
Διάφορες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	33.710	33.710
Σύνολο	**1.866.209**	**1.008.310**

Οι «Διάφορες μακροχρόνιες υποχρεώσεις» αφορούν εγγυήσεις συμβάσεων – διαγωνισμών

Περιγραφή	**31/12/2022**	**31/12/2021**
1. Εγγυησεις συμβάσεων-διαγωνισμών	33.710	33.710

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

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Προμηθευτές εσωτερικού και εξωτερικού	85.608.148	88.161.578	6.193.864	5.165.391
Υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες και έσοδα επόμενων χρήσεων	7.656.774	3.830.205	1.484.242	1.184.377
Προκαταβολές πελατών	197.777	550.099	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις σε Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις	100.157	104.999	-	-
Εμπορικές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	-	-	40.707.854	36.812.301
Σύνολο	**93.562.856**	**92.646.881**	**48.385.961**	**43.162.069**

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

Οι υποχρεώσεις από συνδεδεμένα μέρη αφορούν αποκλειστικά υποχρεώσεις της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ.

25. Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου	51.743.956	51.433.173	-	-
Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	10.233.745	6.309.205	81.739	85.684
Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη (εκτός φόρου εισοδήματος)	15.617.257	12.070.021	12.645.568	9.006.025
Πιστωτές Διάφοροι	74.259	282.073	10.348	216.977
Οργανισμοί κοινής ωφέλειας	18.876.521	32.283.177	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	4.474.294	603.014	3.891.653	-
Έξοδα χρήσης δουλευμένα	22.877.473	16.681.286	643.399	1.438.887
Οφειλόμενες αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.018.548	3.677.189	47.968	73.912
Υποχρεώσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο	8.472.098	5.591.951	1.125.641	1.125.641
Μη αναλωθείσα επιδότηση πανδημίας	-	132.604	-	-
Σύνολο	**136.388.151**	**129.063.693**	**18.446.315**	**11.947.126**

Από το ποσό της γραμμής «Συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου» ποσό ύψους € 51,7 εκατ. (31/12/2021: € 51,4 εκατ.) αφορά κυρίως υποχρέωση της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ προς την ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΑΕ. Η αύξηση των «Δεδουλευμένων εξόδων χρήσης» οφείλεται κατά € 9,7 εκ στην θυγατρική ΟΣΥ, λόγω της υλοποίησης της Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας 2022-2023. Η αύξηση των «Υποχρεώσεων προς Ελληνικό Δημόσιο» αφορά κυρίως υποχρέωση της θυγατρικής ΟΣΥ (31/12/2022: € 4 εκ) και προκύπτει από απαίτηση ΦΠΑ κυρίως λόγω της αύξησης του κόστους καυσίμων ως επίπτωση της ενεργειακής κρίσης. Σε γενικότερα πλαίσια οι επιπτώσεις της ενεργειακής κρίσης έχουν επιφέρει αυξήσεις σε όλα τα επίπεδα τιμών καταναλωτή και κατά συνέπεια στο ΦΠΑ δαπανών. Η γραμμή «Οργανισμοί κοινής ωφέλειας» προέρχεται εξολοκλήρου από τη ΣΤΑ.ΣΥ και αφορά το ανοιχτό υπόλοιπο της θυγατρικής έναντι της Δ.Ε.Η.

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	
	31/12/2022	**31/12/2021**
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΔΙΚΑΣΤΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΤΕΛΕΣΙΔΙΚΗΣΕΙ	178.052	186.903
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΚΕΡΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΜΕΚ ΜΕΣΩ LG	5.879	4.474
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΟ ΔΙΠΛΩΜΑΤΟΥΧΩΝ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ	1.866	987
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ (ΔΕΠΑ)	3.000	3.000
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	75.122	75.122
ΛΟΙΠΟΙ ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ)	997	621
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΒΩΝ	303	23
ΣΤΑΣΥ ΑΕ - Παρακράτηση χαρτονομισμάτων στα ΑΜΕΚ	773	644
Ευρεθέντα χρήματα	37.300	37.300
Αγορές υπό τακτοποίηση	13.046	44.310
Διάφορα Υπόλοιπα φορέα	266.304	249.630
Εκκαθάριση ΦΠΑ	3.891.653	-
Σύνολο	**4.474.294**	**603.014**

26. Κύκλος εργασιών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών συγκοινωνιακού έργου	209.745.329	135.245.387	-	-
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	1.673.596	1.856.794	-	-
Έσοδα από μισθώματα	4.165.854	2.972.091		-
Έσοδα από πώληση αγαθών	19.973	36.922	-	-
Έσοδα από στάθμευση	900.859	576.295	-	-
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	754.869	561.372	5.292.643	3.535.097
Σύνολο	**217.260.481**	**141.248.862**	**5.292.643**	**3.535.097**

27. Έξοδα ανά κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου για τη χρήση 2022 ανά κατηγορία είναι η εξής:

	Ο Όμιλος				
Περίοδος 1/1/2022 - 31/12/2022	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(208.178.663)	(20.539.743)	(5.121.393)	(288.405)	(234.128.204)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(35.643.832)	(5.074.839)	(5.630.782)	(3.900.098)	(50.249.551)
Παροχές τρίτων	(17.219.440)	(1.507.792)	(390.465)	(29.976)	(19.147.673)
Λοιποί φόροι - τέλη	(4.428.688)	(506.375)	(119.685)	(3.695)	(5.311.622)
Διάφορα έξοδα	(16.272.759)	(2.828.448)	(2.877.197)	(15.714)	(21.994.118)
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	(39.964.868)	(4.898.236)	(1.598.431)	(18.703)	(46.480.238)
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(55.472.304)	-	-	-	(55.472.304)
Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και λοιπών πηγών ενέργειας	(53.145.145)	(7.957.219)	(3.169.001)	(8.209)	(64.279.573)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	(2.594.217)	(449.723)	(197.270)	(6.868)	(3.248.079)
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων	(21.417)	(1.143)	(25)	(20)	(22.604)
Έσοδα από ιδιοπαραγωγή	1.309.212	-	-	-	1.309.212
Σύνολο	**(431.632.120)**	**(43.763.518)**	**(19.104.248)**	**(4.271.688)**	**(499.024.753)**

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

Περίοδος 1/1/2021 - 31/12/2021	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(200.528.981)	(19.948.682)	(5.034.466)	(266.266)	(225.778.395)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(36.088.064)	(5.185.507)	(5.623.211)	(3.912.390)	(50.809.172)
Παροχές τρίτων	(14.902.518)	(5.674.654)	(2.047.836)	(36.041)	(22.661.049)
Λοιποί φόροι - τέλη	(3.739.996)	(411.436)	(134.538)	(3.889)	(4.289.859)
Διάφορα έξοδα	(14.182.635)	(2.412.310)	(1.618.497)	(10.679)	(18.224.121)
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	(35.295.993)	(4.599.776)	(1.595.854)	(15.839)	(41.507.462)
Κόστος αναλώσεων εμπορευμάτων	(42.277.605)	-	-	-	(42.277.605)
Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και λοιπών πηγών ενέργειας	(30.291.215)	-	-	-	(30.291.215)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	(2.484.255)	(387.791)	(160.002)	(3.177)	(3.035.225)
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων	(12.065)	(701)	(106)	(85)	(12.956)
Έσοδα από ιδιοπαραγωγή	1.163.370	-	-	-	1.163.370
Σύνολο	**(378.639.957)**	**(38.620.857)**	**(16.214.510)**	**(4.248.367)**	**(437.723.690)**

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 1/1 – 31/12/2022 παρατηρήθηκαν σημαντικές μεταβολές σε διάφορα κονδύλια του Ομίλου οι οποίες αναλύονται ως παρακάτω:

- Η απόκλιση του κόστους αποσβέσεων παρατηρείται λόγω των αποσβέσεων του δικαιώματος χρήσης των μισθωμένων λεωφορείων με έναρξη το έτος 2021 και του έργου διαχείρισης καυσίμων.
- Η αύξηση του Κόστος Αναλωθέντων παρατηρείται λόγω της αύξηση της τιμής Πετρελαίου κίνησης.
- Τα διάφορα έξοδα αφορούν λειτουργικές δαπάνες επίτευξης συγκοινωνιακού έργου (καθαριότητα-φύλαξη-κόστος ηλεκτρονικού εισιτηρίου) εμφανίζουν αύξηση λόγω επιστροφής στην πλήρη λειτουργικότητα του μέσου εντός του 2022 από τα μέτρα της πανδημίας επιπροσθέτως έχουμε την έναρξη λειτουργείας των νέων σταθμών από τον 10/2022, μέρος λογίζεται και στις πληθωριστικές επιπτώσεις.
- Αύξηση του κόστους Ηλεκτρικής ενέργειας οφείλεται στην Ενεργειακή Κρίση.
- Η αύξηση στο κονδύλι της μισθοδοσίας οφείλεται στην υλοποίηση της Συλλογικής Συμβάσης Εργασίας 2022-2023.

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2022 ανά κατηγορία είναι η εξής:

	Η Εταιρεία				
Περίοδος 1/1/2022 - 31/12/2022	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(2.595.642)	(360.506)	(360.506)	(288.405)	(3.605.059)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(35.100.880)	(4.875.122)	(4.875.122)	(3.900.098)	(48.751.222)
Παροχές τρίτων	(256.284)	(35.595)	(35.595)	(28.476)	(355.950)
Λοιποί φόροι - τέλη	(33.259)	(4.619)	(4.619)	(3.695)	(46.193)
Διάφορα έξοδα	(131.930)	(18.324)	(18.324)	(14.659)	(183.236)
Αποσβέσεις ενσώματων, αύλων περιουσιακών στοιχείων & δικαιωμάτων χρήσης	(168.327)	(23.379)	(23.379)	(18.703)	(233.788)
Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και λοιπών πηγών ενέργειας	(73.877)	(10.261)	(10.261)	(8.209)	(102.607)
Έξοδα επισκευών και συντηρήσεων	(61.815)	(8.585)	(8.585)	(6.868)	(85.854)
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων	(180)	(25)	(25)	(20)	(250)
Σύνολο	**(38.422.194)**	**(5.336.416)**	**(5.336.416)**	**(4.269.133)**	**(53.364.159)**

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

Περίοδος 1/1/2021 - 31/12/2021	**Κόστος πωληθέντων**	**Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας**	**Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης**	**Έξοδα ερευνών**	**Σύνολο**
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(2.397.217)	(332.947)	(332.947)	(266.357)	(3.329.468)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(35.211.514)	(4.890.488)	(4.890.488)	(3.912.390)	(48.904.881)
Παροχές τρίτων	(289.129)	(40.157)	(40.157)	(32.125)	(401.567)
Λοιποί φόροι - τέλη	(35.003)	(4.862)	(4.862)	(3.889)	(48.615)
Διάφορα έξοδα	(100.996)	(14.027)	(14.027)	(11.222)	(140.272)
Αποσβέσεις ενσώματων και αύλων περιουσιακών στοιχείων	(142.553)	(19.799)	(19.799)	(15.839)	(197.991)
Κόστος ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και λοιπών πηγών ενέργειας	(42.143)	(5.853)	(5.853)	(4.683)	(58.532)
Έξοδα Επισκευών και Συντηρήσεων	(28.593)	(3.971)	(3.971)	(3.177)	(39.712)
Έξοδα λειτουργικών μισθώσεων	(764)	(106)	(106)	(85)	(1.061)
Σύνολο	**(38.247.912)**	**(5.312.210)**	**(5.312.210)**	**(4.249.768)**	**(53.122.100)**

Οι παροχές προς το προσωπικό παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Περιλαμβάνονται στο Κόστος Πωληθέντων				
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(150.683.254)	(152.559.823)	(1.839.882)	(1.818.581)
Εργοδοτικές εισφορές	(39.517.814)	(40.192.392)	(443.872)	(440.292)
Έκτακτες αμοιβές και λοιπά έξοδα αποζημιώσεων	(51.687)	-	(50.871)	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(15.038.553)	(5.114.221)	(225.050)	(95.078)
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(2.887.354)	(2.662.546)	(35.966)	(43.266)
	(208.178.663)	**(200.528.981)**	**(2.595.642)**	**(2.397.217)**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας				
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(14.787.176)	(14.975.436)	(255.539)	(252.581)
Εργοδοτικές εισφορές	(3.831.918)	(3.897.374)	(61.649)	(61.152)
Έκτακτες αμοιβές και λοιπά έξοδα αποζημιώσεων	(7.118)	-	(7.065)	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(1.658.654)	(840.198)	(31.257)	(13.205)
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(254.877)	(235.673)	(4.995)	(6.009)
	(20.539.743)	**(19.948.682)**	**(360.506)**	**(332.947)**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης				
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(3.649.656)	(3.693.903)	(255.539)	(252.581)
Εργοδοτικές εισφορές	(922.618)	(937.412)	(61.649)	(61.152)
Έκτακτες αμοιβές και λοιπά έξοδα αποζημιώσεων	(7.065)	-	(7.065)	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(491.264)	(354.993)	(31.257)	(13.205)
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(50.789)	(48.158)	(4.995)	(6.009)
	(5.121.393)	**(5.034.466)**	**(360.506)**	**(332.947)**
Περιλαμβάνονται στα Έξοδα ερευνών				
Αμοιβές έμμισθου και ημερομίσθιου προσωπικού	(204.431)	(201.973)	(204.431)	(202.065)
Εργοδοτικές εισφορές	(49.319)	(48.921)	(49.319)	(48.921)
Έκτακτες αμοιβές και λοιπά έξοδα αποζημιώσεων	(5.652)	-	(5.652)	-
Λοιπά έξοδα προσωπικού	(25.006)	(10.564)	(25.006)	(10.564)
Έξοδα συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(3.996)	(4.807)	(3.996)	(4.807)
	(288.405)	**(266.266)**	**(288.405)**	**(266.357)**
Σύνολο	**(234.128.204)**	**(225.778.395)**	**(3.605.059)**	**(3.329.468)**

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
Αριθμός υπαλλήλων	**31/12/2022**	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Μέσος αριθμός τακτικού και εποχικού προσωπικού που απασχολήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	7.335	7.519	109	110
Αριθμός τακτικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	7.184	7.413	109	110
Αριθμός εποχικού προσωπικού στο τέλος της χρήσης	52	21	-	-
	7.236	**7.434**	**109**	**110**

28. Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Ειδικές Επιχορηγήσεις-Επιδοτήσεις εξόδων	274.660.913	257.756.930	50.398.182	51.924.005
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	7.617.269	27.997.186	64.720	627.859
Αποσβέσεις ληφθεισών επιχορηγήσεων	5.060.176	5.028.898	24.218	-
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	1.057.311	375.293	14.857	-
Λοιπά έσοδα	1.320.431	1.029.739	550.504	517.152
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	4.878.475	3.764.044	-	227.475
Λοιπές προμήθειες-μεσιτείες	1.029.127	1.063.933	46.392	20.322
Έσοδα από αναστροφή απομείωσης ενσώματων και άυλων παγίων	-	7.431.302	-	-
Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις	70.655	-	70.655	-
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	102.129	-	-	-
Σύνολο	**295.796.486**	**304.447.325**	**51.169.529**	**53.316.814**

Τα έσοδα από «Ειδικές επιχορηγήσεις- Επιδοτήσεις εξόδων» αφορούν επιδότηση από τον Κρατικό Προϋπολογισμό του λειτουργικού ελλείμματος του ομίλου ΟΑΣΑ μέχρι το 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους προ αποσβέσεων.

ποσά σε € εκ.	**2022**	**2021**
Ειδικές επιχορηγήσεις (Τηλεματική, ΑΣΣΚ, έργα)	50	20
Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες με Covid-19 και ληξιπρόθεσμες οφειλές	10	84
Έκτακτες επιχορηγήσεις	43	28
Επιχορηγήσεις σχετιζόμενες ΚΤΕΛ	26	
Τακτική επιχορήγηση	147	126
	275	**258**

Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών περιλαμβάνουν κυρίως διαφημίσεις σε λεωφορεία, σταθμούς και συρμούς. Τα έσοδα από τη διαφημιστική αξιοποίηση σταθμών και συρμών του δικτύου των μέσων σταθερής τροχιάς, καθώς και των λεωφορείων εντός της χρήσης του 2022, παρουσίασαν σχετική αύξηση σε σχέση με το 2021, καθώς οι επιχειρήσεις όλων των κλάδων επανεκίνησαν τις διαφημιστικές τους προβολές λόγω της σταδιακής επιστροφής της κοινωνίας στην κανονικότητα.

Τα λοιπά έσοδα, αναλύονται παρακάτω ως εξής:

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Χρέωση υπέρβασης κινητών	-	828	-	828
Τακτοποιήσεις υπολοίπων	725	2	725	2
Έσοδο ΦΠΑ	-	516.215	-	516.215
Εκποίηση μηχανημάτων/τεχνικών εγκαταστάσεων	100	84.949	100	108
Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	304.178	230.897	-	-
Έσοδα από αποπληρωμή προγραμμάτων	446.999	3.305	-	-
Έσοδα από εργασίες επισκευής	18.751	12.388	-	-
Έσοδα από πρόστιμα επιβατών	-	181.157	-	-
Καταπτώσεις ποινικών ρητρών ΚΤΕΛ	378.382	-	378.382	-
Τόκοι Υπερημερίας	34.632	-	34.632	-
Έσοδα επισκευών	136.666	-	136.666	-
Σύνολο	**1.320.431**	**1.029.739**	**550.504**	**517.152**

29. Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Λοιπές προβλέψεις	(3.391.838)	(4.622.445)	(342.385)	(354.325)
Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων	(614.169)	(2.072.791)	-	-
Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	(1.183.552)	(2.497.955)	(238.430)	-
Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	(2.721.854)	(2.271.566)	(2.357)	(70.312)
Λοιπά έξοδα	(172)	-	-	-
Φορολογικά πρόστιμα	(245.183)	(62.805)	(162.825)	-
Λοιπές έκτακτες ζημιές	(19)	(147.151)	-	-
Σύνολο	**(8.156.787)**	**(11.674.713)**	**(745.996)**	**(424.637)**

30. Χρηματοοικονομικά έσοδα

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Έσοδα από τόκους τραπεζών	731.614	212.809	260.695	150.884
Έσοδα από τόκους πελατών	12.165	5.137	-	-
Λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	164.437	169.264	135.450	132.421
Σύνολο	**908.217**	**387.210**	**396.145**	**283.305**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
1. Έσοδα Χρεογράφων	135.450	132.421	135.450	132.421
2. Τόκοι από δικαστικές αποζημιώσεις	20.722	36.843	-	-
3. Πιστωτικοί Τόκοι από χορήγηση προκαταβολών σε προμηθευτές	8.265	-	-	-
Σύνολο	**164.437**	**169.264**	**135.450**	**132.421**

31. Χρηματοοικονομικά έξοδα

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

		Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Σημ.	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Χρηματοοικονομικά έξοδα σχετικά με χρηματοδοτικές μισθώσεις	8	(973.211)	(497.795)	(9.179)	(3.385)
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα		(1.363.600)	(1.432.502)	(317.636)	(207.902)
Σύνολο		**(2.336.811)**	**(1.930.297)**	**(326.815)**	**(211.287)**

Τα λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα αναλύονται ως εξής:

	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
1. Προμήθειες ΑΣΣΚ	(312.068)	(180.415)	(312.068)	(180.415)
3. Προμήθειες και λοιπά έξοδα	(90.037)	(70.135)	(5.568)	(27.487)
5. Τόκοι υπερημέριας προμηθευτών	(957.272)	(1.166.246)	-	-
6. Τραπεζικά έξοδα	-	(15.707)	-	-
9.Τόκοι δικαστικών υποθέσεων & λοιπές επιβαρύνσεις	(4.223)	-	-	-
Σύνολο	**(1.363.600)**	**(1.432.502)**	**(317.636)**	**(207.902)**

32. Φόρος εισοδήματος

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα χρήσης αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Τρέχον φόρος εισοδήματος	(830.805)	(662.320)	-	(26.295)
Διαφορές φορολογικού ελέγχου	(76.675)	(231.521)	(76.675)	(231.521)
Σύνολο	**(907.480)**	**(893.841)**	**(76.675)**	**(257.816)**
Αποτέλεσμα προ φόρων	**4.226.064**	**(5.815.319)**	**1.551.210**	**2.991.783**
Τρέχον συντελεστής φόρου (ποσοστό)	22%	22%	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει τρέχοντος φορολογικού συντελεστή	(929.734)	1.279.370	(341.266)	(658.192)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	(76.675)	(231.521)	(76.675)	(231.521)
Απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος	98.929	(1.305.666)	341.266	631.897
Μη αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης λόγω ζημιών	-	-	-	-
Λοιπά	-	(636.024)	-	-
Φόρος εισοδήματος	**(907.480)**	**(893.841)**	**(76.675)**	**(257.816)**

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

33. Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

33.1. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

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

	Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Έσοδα από θυγατρικές		
- ΟΣΥ	5.218.364	4.586.540
- ΣΤΑΣΥ	3.301.485	2.708.683
	8.519.848	**7.295.223**
Έξοδα σε θυγατρικές		
- ΟΣΥ	31.937	17.514
	31.937	**17.514**

33.2. Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

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

	Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**
Απαιτήσεις από θυγατρικές		
- ΟΣΥ	17.475.323	34.987.567
	17.475.323	**34.987.567**
Υποχρεώσεις σε θυγατρικές		
- ΣΤΑΣΥ	40.707.854	36.812.301
	40.707.854	**36.812.301**

33.3. Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1/2022 - 31/12/2022	**1/1/2021 - 31/12/2021**	**1/1/2022 - 31/12/2022**	**1/1/2021 - 31/12/2021**
Εργοδοτικές εισφορές	698.115	590.819	127.625	119.104
Μικτός Μισθός	3.048.236	2.549.467	568.864	522.903
Καθαρός Μισθός	2.008.255	1.712.405	372.295	372.652
Λοιπά	5.086	5.930	-	-
	5.759.691	**4.858.620**	**1.068.785**	**1.014.659**

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

34. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις / απαιτήσεις και Δεσμεύσεις

34.1. Δικαστικές υποθέσεις

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της διοίκησης της θυγατρικής ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ και λαμβανομένης υπόψη τη γνώμη της νομικής υπηρεσίας, η οποία διατυπώθηκε εγγράφως με σχετική επιστολή της, την 31/12/2022 υφίστανται αγωγές και διεκδικήσεις τρίτων κατά της εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. συνολικού ύψους € 68,7 εκατ. περίπου, από τις οποίες ποσό € 41,7 εκατ. αφορά εργατικά και ασφαλιστικά, ποσό € 5,9 εκατ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης (ασφαλιστικές), ποσό € 13,197 εκατ. αφορά υποθέσεις συμβάσεων (αστικές) και ποσό € 7,9 εκατ. λοιπές υποθέσεις.

Για μέρος των αγωγών αυτών ποσού € 4,39 εκατ. περίπου η θυγατρική πιθανολογεί ότι θα προκύψει ζημιά στο μέλλον και καταχώρησε στις οικονομικές καταστάσεις πρόβλεψη ποσού ευρώ 2,78 εκατ.

Για τις υπόλοιπες αγωγές και διεκδικήσεις ποσού € 64,39 εκατ. δεν έχει γίνει σχετική πρόβλεψη στις οικονομικές καταστάσεις, διότι εκτιμάται ότι θα έχουν θετική έκβαση υπέρ της θυγατρικής.

Κατά την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας έχει γίνει αναστροφή πρόβλεψης 3,3 εκ. ευρώ η οποία αφορά κυρίως εργατικές υποθέσεις (σημ. 19).

Έναντι της θυγατρικής εταιρείας ΟΣΥ ΑΕ εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις συνολικού ποσού € 112,5 εκ., εκ των οποίων € 98,1 εκ. αφορούν εργατικές και ασφαλιστικές υποθέσεις, ποσό € 14 εκ. αφορά υποθέσεις αστικής ευθύνης . Για τις ως άνω δικαστικές υποθέσεις η θυγατρική εταιρεία έχει σχηματίσει συνολική πρόβλεψη ύψους € 1,5εκ..

Κατά την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας έχει γίνει αναστροφή πρόβλεψης 4,2 εκ. ευρώ η οποία αφορά κυρίως εργατικές υποθέσεις (σημ. 19).

Έναντι της Εταιρείας εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις που αφορούν απαιτήσεις αγωγές από τράπεζες (€ 15,4 εκ.) και λοιπές διεκδικήσεις τρίτων 1,76 εκ € Η μητρική εταιρεία για τις εν λόγω αγωγές και δικαστικές διεκδικήσεις τρίτων, έχει σχηματίσει προβλέψεις, βάσει γνώμης της νομικής υπηρεσίας, ύψους € 17,1 εκ. περίπου.

34.2. Επίδικες απαιτήσεις

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

- Αίτηση στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους, διεκδικεί ποσό € 72.810.214 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου στα έτη 2011 και 2012.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 185.931.909 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου στα έτη 2013, 2014 και 2015 κατά ποσό € 126.511.481 και τόκους υπερημερίας του διεκδικούμενου ποσού για το συγκοινωνιακό έργο των ετών 2011 και 2012 κατά ποσό € 59.420.428,40.
- Αγωγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 57.419.560 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2018.
- Αγωγή ενώπιο του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, διεκδικώντας ποσό € 112.611.175 που αφορά την παροχή συγκοινωνιακού έργου του έτους 2019.

Οι ανωτέρω απαιτήσεις δεν περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας και του Ομίλου την 31/12/2022.

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

Επιπρόσθετα, υφίστανται επίδικές απαιτήσεις της θυγατρικής ΟΣΥ έναντι τρίτων συνολικού ποσού € 17 χιλ.

34.3. Εγγυητικές επιστολές

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

1) Απαιτήσεις

	Ο Όμιλος		**Η Εταιρεία**	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Εγγυητικές επιστολές	94.808.229	80.788.619	4.758.627	2.334.542
Λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις	12.815.323	12.078.854	2.988.118	2.658.587
Σύνολο	**107.623.552**	**92.867.473**	**7.746.745**	**4.993.130**

Οι λοιπές ενδεχόμενες απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Εγγυητικές για συμμετοχές σε διαγωνισμούς	2.988.118	2.658.587	2.988.118	2.658.587
Άλλες εγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων	800	605.645	-	-
Διεκδικήσεις από ασφαλιστικές εταιρείες	11.318	11.318	-	-
Λοιπές αγωγές - διεκδικήσεις	1.795.851	836.965	-	-
Εργατικές ή ασφαλιστικές διαφορές	1.641.667	1.641.666	-	-
Μισθωτικές διαφορές	229.784	196.296	-	-
Διαφορές από συμβάσεις	5.405.557	5.405.557	-	-
Αγωγή αποζημιώσεων για ατυχήματα	61.165	41.756	-	-
Πρόστιμο Δήμου Ταύρου	681.063	681.063	-	-
Σύνολο	**12.815.323**	**12.078.854**	**2.988.118**	**2.658.587**

2) Υποχρεώσεις

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Εγγυητικές επιστολές	366.381	366.381	366.381	-
Σύνολο	**366.381**	**366.381**	**366.381**	**-**

34.4. Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα

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

Το πρώτο έργο καλύπτει και θα εξυπηρετεί το σύνολο των μέσων μαζικής μεταφοράς και θα έχει χρονική διάρκεια δώδεκα (12) ετών. Το κόστος κατασκευής του έργου ανέρχεται σε € 58.800.000 εκ των οποίων η συμμετοχή του ΟΑΣΑ μέσω ΕΣΠΑ είναι € 28.812.000. Με την 2η Τροποποίηση της υπ. αριθμ. 43/2014 Σύμβασης Σύμπραξης, το κόστος κατασκευής προσαυξήθηκε κατά € 4.973.239 λόγω της μεταβολής της συνολικής ποσότητας και των χαρακτηριστικών των πυλών. Η συνολική καθαρή παρούσα αξία των ετήσιων ενιαίων χρεώσεων οι οποίες θα καταβάλλονται τμηματικά κατά τη διάρκεια της περιόδου υπηρεσιών ανέρχεται προϋπολογιστικά σε € 93.6 εκατ. με προεξοφλητικό επιτόκιο 7,53%. Η κρατική συμμετοχή στο κόστος κατασκευής του έργου είναι διασφαλισμένη από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ενώ οι πληρωμές διαθεσιμότητας θα αντληθούν από το Εθνικό πρόγραμμα δημόσιων επενδύσεων. Ο ανάδοχος θα αποπληρώνεται κατά την περίοδο λειτουργίας του έργου βάσει της διαθεσιμότητας μέσω λεπτομερούς μηχανισμού πληρωμών που θα ελέγχει συνεχώς την καλή λειτουργία του έργου. Η Φάση 2 του έργου ολοκληρώθηκε και εκταμιεύθηκε η χρηματοδότηση στις 23.12.2016 με βάση το Πιστοποιητικό Αποδοχής του Έργου από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή, την Εισήγηση της επιτροπής πιστοποίησης ολοκλήρωσης Φάσεων ΑΣΣΚ και τις σχετικές Αποφάσεις ΔΣ ΟΑΣΑ και κατεβλήθη η Χρηματοδότηση της Αναθέτουσας Αρχής προς την ανάδοχο εταιρεία “HELLAS SMARTICKET A.E.”, ποσού € 4.644.783,00. Η κατασκευή του έργου ολοκληρώθηκε την 31.07.2017 με την εγκατάσταση των πυλών και τις διασυνδέσεις λειτουργικότητας . Για το 2023 αναμένεται η :

Υλοποίηση 5ης τροποποίησης Σ.Σ. ΑΣΣΚ - Μετάβαση σε άυλες συναλλαγές

- EMV - χρήση τραπεζικών καρτών & κινητών για μετακινήσεις (αγορά-επικύρωση)
- Μετατροπή card based συστήματος σε account based & υλοποίηση Maas-διαλειτουργικότητα με άλλες εφαρμογές
- Προμήθεια συσκευών πώλησης & εξοπλισμό οχημάτων

Λειτουργικές βελτιώσεις (Ios, αλλαγή μενού ΑΜΕΚ, ενίσχυση επαναφόρτισης)

Το δεύτερο έργο καλύπτει και εξυπηρετεί τα θερμικά λεωφορεία και τα ηλεκτροκίνητα λεωφορεία – τρόλεϊ που δραστηριοποιούνται στην γεωγραφική περιοχή αρμοδιότητας των Συγκοινωνιών Αθηνών και έχει χρονική διάρκεια επίσης δώδεκα ετών (12), με αρχική ημερομηνία λειτουργίας την 21 Μαρτίου 2016. Μετά το πέρας των 12 ετών το σύστημα θα μεταβιβαστεί εξ’ ολοκλήρου στον ΟΑΣΑ. Η υλοποίηση του έργου συγχρηματοδοτείται από το Επιχειρησιακό πρόγραμμα «Ψηφιακή Σύγκλιση» του ΕΣΠΑ και το πρόγραμμα Jessica, παράλληλα με ιδιωτικούς πόρους. Το κατασκευαστικό κόστος του έργου ανέρχεται σε € 13.284.575 χωρίς ΦΠΑ. από το οποίο το 40%, ήτοι το ποσό των € 5.313.830 είναι η συμμετοχή του ΟΑΣΑ. Η συμμετοχή του ΟΑΣΑ μέχρι σήμερα ανέρχεται σε € 4.974.714,49 η οποία επιδοτήθηκε από το ΕΣΠΑ (Ψηφιακή Σύγκλιση) και το ΠΕΠ ΑΤΤΙΚΗΣ ΕΣΠΑ 2014-2020. Η συνολική καθαρή

παρούσα αξία των ετήσιων ενιαίων χρεώσεων η οποία θα καταβάλλεται τμηματικά για τα υπολειπόμενα 9 χρόνια κατά τη διάρκεια της περιόδου υπηρεσιών ανέρχεται στο ποσό των €28,9 εκατ. με προεξοφλητικό επιτόκιο 7,53%. Η περίοδος εργασιών του έργου ολοκληρώθηκε την 21.03.2016 και από 22.03.2016 ξεκίνησε η περίοδος υπηρεσιών, η οποία θα ολοκληρωθεί την 30/06/2026.

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

34.5. Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Κατ' εφαρμογή σχετικών φορολογικών διατάξεων: α) της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), β) της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (ανέλεγκτες υποθέσεις Φ.Π.Α. και γ) της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (επιβολή προστίμων για υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος), το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου για τις χρήσεις μέχρι και το 2016 έχει παραγραφεί μέχρι την 31/12/2022, με την επιφύλαξη ειδικών ή εξαιρετικών διατάξεων που τυχόν προβλέπουν μεγαλύτερη προθεσμία παραγραφής και υπό τις προϋποθέσεις που αυτές ορίζουν.

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

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

Για τις χρήσεις 2012 έως και 2021 οι εταιρείες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, σύμφωνα με το καθεστώς που προβλεπόταν από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν 2238/1994 (χρήσεις 2012 και 2013) και από τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013 (χρήσεις 2014 έως 2020) όπως ισχύει και εκδόθηκαν Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης.

Ειδικότερα, για τη χρήση 2016 οι εταιρείες του Ομίλου, πλην της ΣΤΑΣΥ ΑΕ, βάσει του Ν.4174/2013 άρθρο 65Α όπως αυτό έχει τροποποιηθεί και ισχύει, είχαν υπαχθεί προαιρετικά στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν.2238/1994. Για τις χρήσεις 2017 και 2018, σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1067/2018 που τροποποιεί τη ΠΟΛ 1124/2015 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. περί του καθορισμού της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 65Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, Φ.Ε.Κ.170Α'), σχετικά με το Ετήσιο Πιστοποιητικό που εκδίδεται από Νόμιμους Ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία εγγεγραμμένα στο δημόσιο Μητρώο του ν.3693/2008 (Φ.Ε.Κ. 174Α'), όλες οι εταιρείες του Ομίλου έχουν λάβει τα

φορολογικά πιστοποιητικά και οι Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης εκδοθήκαν με «συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη».

Για το φορολογικό έτος 2022 έχει επίσης ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος σε ορκωτούς ελεγκτές με βάση την πολ. 1124/16, όπως τροποποιήθηκε με την Πολ. 1067/2018.

34.6. Δεσμεύσεις

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

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

35. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

- **Πανδημία Covid-19**

  Η πλήρη άρση προφύλαξης από την πανδημία COVID-19 καθώς και οι πρακτικές και συνήθειες που εφαρμόστηκαν (τηλεργασίας , αποφυγή ΜΜΜ) θα αυξήσει τις μετακινήσεις του επιβατικού κοινού.

- **Ενεργειακή κρίση**

  Ο πόλεμος της Ουκρανίας – Ρωσίας και η ενεργειακή κρίση που προέκυψε, σε συνδυασμό με την αύξηση του πληθωρισμού οδήγησαν σε αύξηση του ενεργειακού κόστους και γενικότερα των εξόδων, επιβαρύνοντας σημαντικά το κόστος των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ. Η αύξηση του ενεργειακού κόστους αναμένεται να επηρεάσει το κόστος των μετακινήσεων με ιδιωτικά μέσα οδηγώντας κάποιους από τους χρήστες πίσω στα ΜΜΜ

- **Έκτακτη Επιχορήγηση Ενεργειακής πολιτικής ΟΣΥ**

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

  - Την 21.02.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό της με αρ. πρωτ. 11365 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους ποσού **11.825.321,56** ευρώ και αφορά ρήτρα αναπροσαρμογής περιόδου 1.1.2022 έως 31.8.2022 ποσό 2.864.406,56 ,πετρέλαιο κίνησης β' εξαμήνου ποσό 8.264.114,16 ευρώ και για ρεύμα έλξης 696.800,84 ευρώ .
  - Την 20.2.2023 η ΟΣΥ με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 10925 αιτήθηκε εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ σχετικά με την πανδημία covid για τους μήνες Αύγουστος 2022 έως Δεκέμβριο 2022 ποσού 5.144.640,45 ευρώ.
  - Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175324 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (πετρελαίου κίνησης και φυσικού αερίου) για την περίοδο 01.07.2022 έως 31.12.2022 ποσού 7.618.308,93 ευρώ.Την 31.5.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 175580 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.01.2022 έως 31.08.2022 ποσού 2.864.407 ευρώ.
  - Την 06.06.2023 το Υπουργείο Υποδομών & Μεταφορών με το έγγραφό του με αρ. πρωτ. 179764 αιτήθηκε στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους εγγραφή πίστωσης για κάλυψη δαπανών της ΟΣΥ εξαιτίας της αύξησης του

ενεργειακού κόστους (ηλεκτρικού ρεύματος) για την περίοδο 01.09.2022 έως 31.12.2022 ποσού 1.276.917,14 ευρώ.

- Την 14.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51228 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.864.407 ευρώ
- Την 20.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51234 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 7.618.308,93 ευρώ.
- Την 27.07.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/51818 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 2.176.204 ευρώ.
- Την 01.08.2023 με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 2/60397 εγκρίθηκαν οι πιστώσεις των 3.336.324 ευρώ.

Διαγωνισμός ανάθεσης εκτέλεσης συγκοινωνιακού έργου

Με βάση τα νέα δεδομένα στην μετα- Covid εποχή και σε αναμονή ενσωμάτωσης των νέων λεωφορείων που θα προκύψουν από τον σε εξέλιξη διεθνή διαγωνισμό του ΥΠΥΜΕ για την ανανέωση του στόλου λεωφορείων Αθήνας και Θεσσαλονίκης, αποτελεί επιτακτική ανάγκη για τον ΟΑΣΑ να λειτουργήσει προδραστικά και να εξασφαλίσει την συνέχεια της ασφαλούς και αξιόπιστης παροχής συγκοινωνιακού έργου προς το επιβατικό κοινό.

Στο πλαίσιο αυτό και λαμβάνοντας υπόψη α) την υφιστάμενη κατάσταση της παρεχόμενης συγκοινωνιακής εξυπηρέτησης από την ΟΣΥ, λόγω έλλειψης του απαιτούμενου τροχαίου υλικού και του ανθρώπινου δυναμικού και β) ότι η απευθείας ανάθεση συγκοινωνιακού έργου αντί διαγωνιστικής διαδικασίας, όπως προβλέπεται στο άρθρο 5 παρ.5 του Κανονισμού 1370/2007 ΕΚ σε περίπτωση που υπάρχει κίνδυνος διακοπής των υπηρεσιών δημόσιων μεταφορών, δεν μπορεί να υπερβαίνει τα δυο έτη, όπως ισχύει με την εν ισχύ σύμβαση με τα ΚΤΕΛ, ο ΟΑΣΑ πρόκειται να διενεργήσει διεθνή διαγωνισμό για την ανάθεση εκτέλεσης συγκοινωνιακού έργου που αφορά στις περιαστικές περιοχές Ανατολικής και Δυτικής Αττικής.

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

ΑΘΗΝΑ , 23 Αυγούστου 2023

ΑΓΓΕΛΟΣ Ι. ΑΜΔΙΤΗΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΠΗΛΙΟΠΟΥΛΟΣ
ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ.	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΧΡ. ΠΟΛΥΔΩΡΟΠΟΥΛΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΑ ΣΠ. ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θεμάτος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας “Βάση για γνώμη με επιφύλαξη”, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) και των θυγατρικών αυτής (ο Όμιλος) κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. .

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

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

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

Ευθύνες της διοίκησης επί των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

1. Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

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

α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.) και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.

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

Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (½) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Με την από 23/8/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας προτείνεται προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών, για την αποκατάσταση της σχέσης των ιδίων κεφαλαίων με το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας και κατά συνέπεια την άρση των προϋποθέσεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018.

Αθήνα, 24 Αυγούστου 2023

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

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

Grant Thornton
Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.

Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 001726301000
Μετσόβου 15, Αθήνα
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2022 ΕΩΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022
(δημοσιευόμενα βάσει του κ.ν. 4548/2018, άρθρο 150 & 153 για επιχειρήσεις που συντάσσουν ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, ενοποιημένες και μη, κατά τα ΔΛΠ)

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

Αρμόδια υπηρεσία:	ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ	
Διεύθυνση διαδικτύου:	www.oasa.gr	
Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου:	Αμδίτης Άγγελος	Αναπληρωτής Πρόεδρος Δ.Σ.
	Σπηλιόπουλος Γεώργιος	Διευθύνων Σύμβουλος
	Αντωνοπούλου Αριστέα	Αναπλ. Διευθύνουσα Σύμβουλος-Εκτελεστικό Μέλος
	Καλατζής Νικόλαος	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Κεφαλά Βασιλική	Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Μπλούνας Ευάγγελος	Μη εκτελεστικό μέλος
	Παπαδόπουλος Παύλος	Μη εκτελεστικό μέλος
	Αγγελόπουλος Παναγιώτης Ιάσων	Μη εκτελεστικό μέλος
Ημερομηνία έγκρισης από το Διοικητικό Συμβούλιο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων:	23/8/2023	
Νόμιμοι ελεγκτές :	Μαρίνα Χρυσανθοπούλου - Παναγιώτης Χριστόπουλος	
Ελεγκτική εταιρία:	Grant Thornton	
Τύπος έκθεσης ελέγχου ελεγκτών:	Γνώμη με επιφύλαξη	

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία	923.326.693	951.578.519	1.895.679	1.580.477
Επενδύσεις σε ακίνητα	17.342.437	16.455.410	0	0
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	499.744	465.146	504	13.551
Δικαιώματα χρήσης περιουσιακών στοιχείων	22.536.587	31.041.773	192.999	35.087
Λοιπά μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	5.650.291	6.452.446	877.831.101	874.108.689
Αποθέματα	62.234.002	58.370.603		
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορ.απαιτήσεις	2.617.660	5.561.155	17.797.204	35.158.285
Λοιπά κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	51.190.026	27.045.964	26.432.642	12.703.835
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	115.461.216	102.471.034	75.207.001	56.922.828
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	**1.200.858.657**	**1.199.442.050**	**999.357.129**	**980.522.751**
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
Μετοχικό Κεφάλαιο	1.994.937.035	1.994.937.035	1.994.937.035	1.994.937.035
Λοιπά στοιχεία Ιδίων Κεφαλαίων	-1.171.791.512	-1.177.844.965	-1.082.585.894	-1.088.639.347
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων μετόχων εταιρείας (α)	823.145.523	817.092.070	912.351.141	906.297.688
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων (γ)=(α)+(β)	**823.145.523**	**817.092.070**	**912.351.141**	**906.297.688**
Προβλέψεις / Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	134.708.820	148.268.539	18.198.223	17.284.008
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	243.004.314	234.081.441	68.807.766	56.941.056
Σύνολο υποχρεώσεων (δ)	**377.713.134**	**382.349.980**	**87.005.989**	**74.225.063**
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (γ) + (δ)	**1.200.858.657**	**1.199.442.050**	**999.357.129**	**980.522.751**

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	ΧΡΗΣΗ 2022	**ΧΡΗΣΗ 2021**	**ΧΡΗΣΗ 2022**	**ΧΡΗΣΗ 2021**
Σύνολο Ιδ. Κεφ. έναρξης χρήσης 01.01 αναμορφωμένα	**817.092.069**	**824.236.127**	**906.297.688**	**913.561.181**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους	6.053.453	-7.263.493	6.053.453	-7.263.493
Αποθεματικό από αναπροσαρμογή επενδυτικών ακινήτων	0	119.435		
Καταθέσεις μετόχων	0	0	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων λήξης χρήσης 31.12	**823.145.522**	**817.092.069**	**912.351.141**	**906.297.688**

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

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Κύκλος εργασιών	217.260.481	141.248.862	5.292.643	3.535.097
Μικτά κέρδη / (ζημιές)	-214.371.639	-237.391.096	-33.129.551	-34.712.815
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων	6.524.795	-3.886.823	2.352.017	3.305.173
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	4.226.064	-5.815.319	1.551.210	2.991.783
Κέρδη / (ζημιές) μετά από φόρους (Α)	**3.318.584**	**-6.709.160**	**1.474.535**	**2.733.967**
Λοιπά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Β)	**2.734.869**	**-554.333**	**4.578.918**	**-9.997.460**
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους (Α) + (Β)	**6.053.453**	**-7.263.493**	**6.053.453**	**-7.263.493**
Κατανέμονται σε :				
- Ιδιοκτήτες μητρικής	3.318.584	-6.709.160	1.474.535	2.733.967
- Δικαιώματα μειοψηφίας	0	0	0	0
Κέρδη μετά από φόρους ανά μετοχή - βασικά (σε ευρώ)	0,00424	-0,00858	0,00188	0,00349

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

Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1-31/12/2022	**1/1-31/12/2021**	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτέλεσμα προ φόρων (Κέρδος / Ζημία)	4.226.064	-5.815.319	1.551.210	2.991.783
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για :				
Αποσβέσεις	37.710.301	37.692.583	126.949	97.027
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-5.060.176	-5.028.898	-24.218	
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	8.769.937	3.814.881	106.838	100.965
Προβλέψεις	-414.245	-18.350.763	327.618	-213.443
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα,κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	949.987	349.727	870.137	385.300
Αναπροσαρμογή επενδύσεων σε ακίνητα	-396.190	184.607		
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.336.811	1.930.297	326.815	211.287
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	-908.217	-387.210	-396.145	-283.305
Πλέον / Μείον Προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες:	0	0	0	0
Μείωση / Αύξηση αποθεμάτων	-6.008.809	161.402	0	0
Μείωση / Αύξηση απαιτήσεων	-1.656.196	33.689.596	3.630.954	19.948.972
Μείωση / Αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-12.627.175	-3.812.433	11.772.412	-24.463.936
Μείον : Καταβεβλημένοι φόροι	-637.179	-1.412.668	-1.154	-1.412.668
Μείον : Καταβεβλημένες αποζημιώσεις προσωπικού	-2.300.617	-1.696.837	-70.655	-30.000
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	0	-7.431.302		
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από λειτουργικές δραστηριότητες (α)	**23.984.298**	**33.887.663**	**18.220.762**	**-2.668.017**
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Αγορά ενσώματων και άυλων πάγιων στοιχείων	-10.063.761	-2.414.605	-429.104	-316.255
Εισπράξεις από πώληση ενσώματων & άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	206.548		
Είσπραξη επιχορηγήσεων	8.053.583	227.103	597.140	
Αγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	-71.500		-71.500	
Τόκοι εισπραχθέντες και Εισπράξεις από Λήξεις Ομολόγων	908.217	387.210	396.145	283.305
Σύνολο εισροών/ (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)	**-1.173.461**	**-1.593.744**	**492.681**	**-32.950**
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Πληρωμές χρεωστικών τόκων και συναφών χρημ/κών εξόδων	-406.328	-266.257	-317.636	-207.902
Πληρωμές υποχρεώσεων από μίσθωση	-9.414.327	-2.408.830	-111.634	-107.479
(Αύξηση)/Μείωση δεσμευμένων καταθέσεων	0	0	0	0
Σύνολο εισροών/(εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	**-9.820.655**	**-2.675.087**	**-429.270**	**-315.381**
Καθαρή αύξηση (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα & ισοδύναμα χρήσης (α)+(β)+(γ)	**12.990.182**	**29.618.832**	**18.284.173**	**-3.016.348**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	**102.471.033**	**72.852.203**	**56.922.829**	**59.939.177**
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	**115.461.216**	**102.471.034**	**75.207.002**	**56.922.829**

ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. **Θέματα επιφύλαξης** :Α) Δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος απομείωσης των συμμετοχών της μητρικής εταιρείας στις θυγατρικές της ΟΣΥ ΑΕ και ΣΤΑΣΥ ΑΕ Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτύπωση των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα ίδια κεφάλαια και στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων του ομίλου και της μητρικής εταιρείας.

2. Το σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας, κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, έχει καταστεί κατώτερο του ημίσεος (½) του μετοχικού της κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ.4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018. Με την από 23/8/2023 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας προτείνεται προς τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών, για την αποκατάσταση της σχέσης των ιδίων κεφαλαίων με το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας και κατά συνέπεια την άρση των προϋποθέσεων της παρ. 4 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018
3. Οι βασικές λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν είναι αυτές που προβλέπουν τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α). Η Εταιρεία εφαρμόζει Δ.Π.Χ.Α. από 1.1.2007.
4. Ο μέσος όρος του απασχολούμενου προσωπικού του Ομίλου και της Εταιρείας στις 31-12-2022 ήταν 7.335 και 109 άτομα αντίστοιχα και στις 31-12-2021 ήταν 7.519 και 110 άτομα αντίστοιχα.
5. Δεν υπάρχουν εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου και της Εταιρείας.
6. Το κονδύλι Λοιπά Συνολικά Έσοδα της Κατάστασης Συνολικών Εσόδων του Ομίλου περιλαμβάνει αναλογιστική ζημιά από μεταβολή υποχρέωσης παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.
7. Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας περιλαμβάνονται σε ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ.

8. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (ποσά σε χιλ. €). Ποσά πωλήσεων και αγορών σωρευτικά από την έναρξη της διαχειριστικής χρήσης και τα υπόλοιπα των απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας στη λήξη της τρέχουσας χρήσης, που έχουν προκύψει από συναλλαγές της με τα συνδεδεμένα κατά την έννοια του ΔΛΠ 24 προς αυτήν μέρη έχουν ως εξής:

	Ο ΟΜΙΛΟΣ		Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2022	**31/12/2021**	**31/12/2022**	**31/12/2021**
α) Πωλήσεις αγαθών και			**8.520**	**7.295**
β) Αγορές αγαθών και			**319**	**18**
γ) Απαιτήσεις			**17.475**	**34.987**
δ) Υποχρεώσεις			**40.708**	**36.812**
ε) Απαιτήσεις από δάνεια				
στ) Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	**5.062**	**4.268**	**941**	**896**

Αθήνα, 23 Αυγούστου 2023

Ο Αναπληρωτής Πρόεδρος του Δ.Σ.	Ο Διευθύνων Σύμβουλος	Ο Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης	Η Προϊσταμένη Λογιστηρίου
Αμδίτης Άγγελος	Σπηλιόπουλος Γεώργιος	Αριστοτέλης Χρ. Πολυδωρόπουλος	Γεωργία Σπ. Ρηγοπούλου
Α.Δ.Τ.: ΑΗ 140381	Α.Δ.Τ. : ΑΝ 049282	Α.Δ.Τ. : Χ089072	Α.Δ.Τ.: ΑΚ 828757
		Α.Α.ΟΕΕ: 00149147 Α' Τάξης	Α.Α.ΟΕΕ: 0012955 Α' Τάξης