

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 2012****(1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2012)**

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΟΑΣΑ ΑΕ» την 30η Μαΐου 2013, και έχουν δημοσιοποιηθεί με την κατάθεσή τους στο Υπουργείο Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.oasa.gr. Επισημαίνεται ότι τα δημοσιευθέντα στον τύπο 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 στον τύπο συνοπτικά οικονομικά στοιχεία έχουν γίνει ορισμένες συμπιέξεις και ανακατατάξεις κονδυλίων.

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Σ. ΔΕΛΟΥΚΑΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ Κ. ΒΡΕΤΤΟΣ

ΝΑΠΟΛΕΩΝ Κ. ΒΙΛΑΕΤΗΣ

ΜΑΡΙΑ Γ. ΤΣΕΛΙΟΥ

ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣΜΕΛΟΣ ΤΟΥ
ΔΙΟΙΚ.ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	6
1 Πληροφορίες για την εταιρεία.....	16
1.1 Γενικές πληροφορίες	16
2 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων	17
2.1 Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων	17
2.2 Συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Α	17
2.3 Έγκριση οικονομικών καταστάσεων	18
2.4 Νέα πρότυπα και διερμηνείες	18
2.4.1. Νέα, αναθεωρημένα ή τροποποιημένα πρότυπα ή διερμηνείες που εφαρμόστηκαν υποχρεωτικά για πρώτη φορά στην τρέχουσα χρήση	18
2.4.2. Πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες σε υπάρχοντα πρότυπα τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ.....	18
2.5 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	21
2.5.1 Κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις	22
3 Βασικές λογιστικές αρχές.....	23
3.1 Ενοποίηση	23
3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις.....	24
3.3 Επενδύσεις σε ακίνητα	24
3.4 Άυλα στοιχεία ενεργητικού.....	25
3.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων.....	25
3.6 Χρηματοοικονομικά μέσα	25
3.6.1 Αρχική Αναγνώριση	25
3.6.2 Ταξινόμηση και αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων	25
3.6.2.1 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	25
3.6.2.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	26
3.6.3 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	26
3.6.3.1 Μετοχικό Κεφάλαιο.....	26
3.7 Αποθέματα.....	26
3.8 Επιχορηγήσεις	26
3.9 Παροχές σε εργαζομένους	26
3.10 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	27
3.11 Αναγνώριση εσόδων	27
3.11.1 Παροχή υπηρεσιών.....	27
3.11.2 Πωλήσεις αγαθών	27
3.11.3 Έσοδα από τόκους.....	28
3.11.4 Έσοδα επιχορήγησης λειτουργικού ελλείμματος.....	28
3.12 Φορολογία εισοδήματος	28
3.13 Μετατροπή ξένων νομισμάτων	28
3.13.1 Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς.....	29
3.13.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα	29
3.14 Πληροφόρηση κατά τομέα	29
3.15 Μισθώσεις.....	29
3.15.1 Λειτουργική μίσθωση	29
3.15.2 Χρηματοδοτική μίσθωση	29
3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.....	29
3.17 Αναγνώριση εξόδων.....	29
4. Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.....	30
4.1 Ενσώματα πάγια	30
4.2 Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	32
4.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές.....	33
4.4 Επενδύσεις σε ακίνητα	33
4.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.....	34
4.6 Αποθέματα.....	34
4.7 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	34
4.8 Βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικού Δημοσίου για χρέη της τ. ΕΑΣ υπό εκκαθ.	35

4.9	Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.....	35
4.10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ταμειακών διαθεσίμων	36
4.11	Μετοχικό Κεφάλαιο.....	36
4.12	Αποθεματικά κεφάλαια	36
4.13	Ποσά προορισμένα για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου	37
4.14	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	37
I.	ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	38
4.15	Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων.....	38
4.16	Λοιπές προβλέψεις.....	38
4.17	Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	39
4.18	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος.....	39
4.19	Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις.....	44
4.20	Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις.....	44
4.21	Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	44
4.22	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο	44
4.23	Κύκλος εργασιών	45
4.24	Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία.....	45
4.25	Λοιπά έσοδα.....	47
4.26	Λοιπά έσοδα	47
4.27	Χρηματοοικονομικά έσοδα	48
4.28	Χρηματοοικονομικά έσοδα	48
4.29	Φόρος εισοδήματος.....	48
5	Παράγοντες και πολιτικές διαχείρισης κινδύνου	49
5.1	Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες	49
5.1.1	Κίνδυνοι που προκύπτουν από ζημιές / βλάβες σε πρόσωπα, εξοπλισμό και περιβάλλον (ασφαλιστική κάλυψη)	49
5.2	Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι.....	49
5.2.1	Κίνδυνος επιτοκίου.....	49
5.2.2	Κίνδυνος τιμών ξένου συναλλάγματος.....	49
5.2.3	Πιστωτικός κίνδυνος.....	49
5.2.4	Κίνδυνος ρευστότητας.....	49
6	Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις.....	50
6.1	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	50
6.2	Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις συνδεδεμένων μερών	50
6.3	Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών.....	51
6.4	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	51
6.4.1	Επίδικες υποθέσεις υποχρεώσεων για τις οποίες έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με βάση την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας.....	51
6.4.2	Επίδικες υποθέσεις υποχρεώσεων για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με βάση την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας.....	51
6.5	Επίδικες – Επισφαλείς απαιτήσεις.....	52
6.6	Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις.....	52
6.7	Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα	53
6.8	Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις	53
6.9	Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού	53
6.10	Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας	53
6.11	Λοιπές πληροφορίες	54
6.12	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού.....	55

ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΝΟΜΙΜΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ**Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών**

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε.

Έκθεση επί των Εταιρικών και Ενοποιημένων Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες εταιρικές και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε. και των θυγατρικών της, που αποτελούνται από την εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2012, τις εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Εταιρικές και Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια. Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις εταιρικές και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των εταιρικών και ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

- 1) Οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας και των θυγατρικών της για την προηγούμενη χρήση 2011 δεν έχουν εγκριθεί από τις Τακτικές Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων, με συνέπεια τόσο τα κονδύλια της χρήσεως αυτής όσο και της κλειόμενης να μην έχουν καταστεί οριστικά.
- 2) Στο κονδύλι «Άυλα περιουσιακά στοιχεία» της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης του Ομίλου περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο ποσού ευρώ 27,9 εκ. (αξία κτήσεως ευρώ 44,6) της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. που αναφέρεται σε αναλογία εσόδων της χρήσης 2004 της εταιρείας Α.Μ.Ε.Λ. Α.Ε., (παράγραφος 2 του αρ. 7 του νόμου 2669/1998), για την αποπληρωμή των δανειακών υποχρεώσεων της τότε μητρικής εταιρείας ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ Α.Ε. που καταχωρήθηκε στα βιβλία της θυγατρικής εταιρείας ύστερα από απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της 11ης Ιουλίου 2005. Το ποσό αυτό η θυγατρική εταιρεία το θεώρησε ως αντάλλαγμα για την παραχώρηση του συστήματος και καθόρισε συντελεστή απόσβεσης 5% ετησίως αρχής γενομένης από 1η Ιουλίου 2005. Δεν κατέστη εφικτό να αποκτηθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με τα στοιχεία αναγνώρισης και επιμέτρησης σύμφωνα με το ΔΛΠ 38 «Άυλα περιουσιακά στοιχεία», κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.
- 3) Δεν κατέστη εφικτό να αποκτηθούν επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια σχετικά με την εύλογη αξία των επενδυτικών ακινήτων της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. ποσού ευρώ 15,1 εκ. περίπου. Κατά συνέπεια διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και τις πιθανές επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως καθώς και στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου.
- 4) Στα ίδια Κεφάλαια του Ομίλου περιλαμβάνονται «ποσά προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» ύψους ευρώ 2.943 εκ. περίπου, τα οποία προέρχονται από διαγραφείσες υποχρεώσεις προς τράπεζες, το Ελληνικό Δημόσιο και ασφαλιστικούς οργανισμούς βάσει του άρθρου 3 του Ν.3920/2011. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου τελεί υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της μητρικής εταιρείας. Η Τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων της 18/07/2012 δεν έλαβε απόφαση σχετικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2011

και θα επαναφέρει το θέμα σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση μετά την ψήφιση της σχετικής νομοθετικής ρύθμισης. Κατά συνέπεια, λόγω του ότι η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου τελεί υπό την έγκριση της Γενικής Συνέλευσης, διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος των Ιδίων Κεφαλαίων του Ομίλου και της εταιρείας της κλειόμενης καθώς και της προηγούμενης χρήσεως.

- 5) Κατά της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. έχουν ασκηθεί αγωγές τρίτων η τελική έκβαση των οποίων καθώς και η πιθανή επίδρασή τους στην οικονομική θέση του Ομίλου δεν είναι δυνατόν να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο.
- 6) Δεν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις σε σχέση με τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις 2005 έως 2010 για την θυγατρική εταιρεία Ο.ΣΥ. Α.Ε. και 2006 έως 2010 για την θυγατρική εταιρεία ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.
- 7) Για τη χρήση 2012 οι εταιρίες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν. 2238/1994. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2012.

Γνώμη με επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο **‘Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη’**, οι συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρείας Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε. και των θυγατρικών αυτής κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 και 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.

Θέματα Έμφασης

Χωρίς να διατυπώνουμε περαιτέρω επιφύλαξη στη γνώμη μας, επιστούμε την προσοχή σας στα ακόλουθα:

- 1) Στην εταιρική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης στο κονδύλι «Ενσώματα Πάγια» περιλαμβάνεται ποσό ευρώ 15,7 εκ. περίπου που αφορά την αναπόσβεστη αξία λεωφορείων των οποίων η εκμετάλλευσή έχει παραχωρηθεί δωρεάν στην θυγατρική εταιρεία Ο.ΣΥ. Α.Ε. Οι συνολικές αποσβέσεις των παγίων αυτών ποσού ευρώ 51,5 εκ. περίπου έχουν επιβαρύνει την καθαρή θέση του Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε., από τις οποίες ποσό ευρώ 4,5 εκ. περίπου αφορά την τρέχουσα χρήση 01.01-31.12.2012.
- 2) Στη σημείωση 6.11 που παρατίθεται στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων, στην οποία αναφέρεται ότι, έως την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, εκκρεμεί η διαγραφή των απαιτήσεων των εταιρειών του Ομίλου από το Δημόσιο βάσει του Ν.4038/2012.

Αναφορά επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Θεμάτων

Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του περιεχομένου της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου με τις συνημμένες εταιρικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στα πλαίσια των οριζόμενων από τα άρθρα 43^α, 108 και 37 του Κ.Ν. 2190/1920.

Αθήνα, 31 Μαΐου 2013

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Ντζανάτος Δημήτριος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 11 521

Βενέτης Κωνσταντίνος
Α.Μ. Σ.Ο.Ε.Λ. 12891



Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζωορίου 56, 17564 Παλαιό Φύλλο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

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 2012.

Κύριοι Μέτοχοι,

Εισαγωγή

Η παρούσα έκθεση εμπεριέχει όλες τις σημαντικές και απαραίτητες πληροφορίες προκειμένου να εξαχθεί μια ουσιαστική και εμπειριστατωμένη ενημέρωση για τη δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2012, καθώς και τις προοπτικές και τους στόχους για τη χρήση 2013.

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 το νέο 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 περιεριστικού περιβάλλοντος. Παράλληλα, εξυπηρετούνται και μια σειρά από επιμέρους στόχους, όπως η βελτίωση των παρεχομένων υπηρεσιών, η ανάπτυξη συνδυασμένων μεταφορών, η υιοθέτηση νέων τεχνολογιών και ο εξορθολογισμός του ύψους της κρατικής επιδότησης με γνώμονα το μέσο όρο στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Εταιρικά Αποτελέσματα και Αποτελέσματα Ομίλου

Ο κύκλος εργασιών της εταιρείας διαμορφώθηκε στη χρήση 2012 στα 6.216.520 ευρώ, έναντι 7.733.703 ευρώ της προηγούμενης χρήσης 2011, παρουσιάζοντας μείωση κατά 19,62 %. Οι ζημίες προ φόρων ανήλθαν σε 73.341.228 ευρώ έναντι 173.568.883

ευρώ κατά την αντίστοιχη περσινή περίοδο, παρουσιάζοντας μείωση κατά 57,75 %. Η καθαρή θέση της εταιρείας για το 2012 διαμορφώθηκε στα 1.064.382.911 ευρώ από 1.137.724.139 ευρώ κατά τη χρήση 2011.

Ο κύκλος εργασιών του Ομίλου διαμορφώθηκε στη χρήση 2012 στα 247.125.899 ευρώ, έναντι 256.442.426 ευρώ της προηγούμενης χρήσης 2011, παρουσιάζοντας μείωση κατά 3,63%. Οι ζημίες προ φόρων ανήλθαν σε 83.212.792 ευρώ έναντι 218.524.752 ευρώ κατά την αντίστοιχη περσινή περίοδο, παρουσιάζοντας μείωση κατά 61,92 %. Τέλος η καθαρή θέση του ομίλου για το 2012 διαμορφώθηκε 1.064.382.911 ευρώ από 1.137.724.139 ευρώ κατά τη χρήση 2011.

Σχετικά με τις πληροφορίες που προβλέπονται από τα άρθρα 43^α παράγραφος 3 και 107 παράγραφος 3 και 16 παράγραφος 9 του ΚΝ 2190/1920 σημειώνονται τα εξής:

- ❖ Οι εταιρείες του Ομίλου δεν έχουν αποκτήσει δικές τους μετοχές.
- ❖ Οι βασικοί χρηματοοικονομικοί δείκτες για την Εταιρεία και τον Όμιλο παρατίθενται στη συνέχεια.

ΟΜΙΛΟΣ ΟΑΣΑ		ΧΡΗΣΗ 2012		ΧΡΗΣΗ 2011	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ		ΧΡΗΣΗ 2012		ΧΡΗΣΗ 2011	
Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΡΘΡΩΣΕΩΣ					
1	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	369.485.724	18,90%	387.337.426	18,98%
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.954.743.408		2.040.332.685	
2	ΙΛΙΑ ΚΦΦΑΛΛΙΑ	1.064.382.911	119,55%	1.137.724.139	126,05%
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	890.360.497		902.608.546	
3	ΙΛΙΑ ΚΦΦΑΛΛΙΑ	1.064.382.911	67,14%	1.137.724.139	68,83%
	ΠΑΠΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1.585.257.684		1.652.985.259	
4	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	369.485.724	64,85%	387.337.426	67,95%
	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣ ΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	569.759.204		570.020.518	
5	ΚΦΦΑΛΛΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	-200.273.480	-54,20%	-182.683.092	-47,16%
	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	369.485.724		387.337.426	
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ					
6	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-83.212.792	-7,82%	-218.524.752	-19,21%
	ΙΛΙΑ ΚΦΦΑΛΛΙΑ	1.064.382.911		1.137.724.139	
7	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-231.205.888		-267.671.770	
	ΠΟΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	247.125.899	-93,56%	256.442.426	-104,38%
8	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	-231.205.888		-267.671.770	
	ΚΟΣΤΟΣ ΠΟΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	478.331.788	-48,34%	524.114.196	-51,07%
9	ΠΟΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	247.125.899	23,22%	256.442.426	22,54%
	ΙΛΙΑ ΚΦΦΑΛΛΙΑ	1.064.382.911		1.137.724.139	
10	ΚΟΣΤΟΣ ΠΟΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	478.331.788	759,52%	524.114.196	1048,76%
	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	62.978.494		49.974.875	
Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ					
11	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	92.319.944	69,83	94.887.864	61,83
	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	475.967.994	ΗΜΕΡΕΣ	552.485.229	ΗΜΕΡΕΣ
12	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΟΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	173.187.829	252,29	167.100.080	234,58
	ΠΟΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	247.125.899	ΗΜΕΡΕΣ	256.442.426	ΗΜΕΡΕΣ

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΑΣΑ		ΧΡΗΣΗ 2012		ΧΡΗΣΗ 2011	
ΧΡΗΣΗ 2012		ΧΡΗΣΗ 2011			
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ					
Α. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΔΙΑΦΘΩΣΕΩΣ					
1	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	475.282.778	30,16%	461.657.927	28,12%
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	1.575.759.552		1.641.891.013	
2	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.064.382.911	208,14%	1.137.724.139	225,66%
	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	511.376.641		504.166.874	
3	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.064.382.911	96,72%	1.137.724.139	96,40%
	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	1.100.476.775		1.180.233.086	
4	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	475.282.778	96,81%	461.657.927	95,46%
	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	490.951.136		483.626.636	
5	ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	-15.668.359	-3,30%	-21.968.709	-4,76%
	ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	475.282.778		461.657.927	
Β. ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ					
6	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	-73.341.228	-6,89%	-173.568.883	-15,26%
	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.064.382.911		1.137.724.139	
7	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-2.016.802	-32,44%	-2.861.229	-37,00%
		6.216.520		7.733.703	
8	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΟΣΤΟΣ ΤΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	-2.016.802	-24,50%	-2.861.229	-27,01%
		8.233.321		10.594.933	
9	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	6.216.520	0,58%	7.733.703	0,68%
	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	1.064.382.911		1.137.724.139	
10	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	8.233.321	*	10.594.933	*
	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	0		0	
Γ. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ					
11	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	412.020	18,02	951.831	32,34
	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	8.233.321	ΗΜΕΡΕΣ	10.594.933	ΗΜΕΡΕΣ
12	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	167.814.567	9718,18	156.832.560	7300,48
	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	6.216.520	ΗΜΕΡΕΣ	7.733.703	ΗΜΕΡΕΣ

* Δεν έχει εφαρμογή ο αριθμοδείκτης στην εταιρεία.

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

Τέλος λεπτομερής αναφορά για σημαντικά γεγονότα από τη λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης, τον κίνδυνο μεταβολής τιμών, τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο ρευστότητας και τον κίνδυνο ταμειακών ροών γίνεται σε σχετικά κεφάλαια στις σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας και του Ομίλου.

Ανάλυση των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των ιδίων κεφαλαίων, και των αποτελεσμάτων για τη χρήση του 2012 και τη χρήση του 2011 όπως και των λογιστικών αρχών που εφαρμόζει ο όμιλος, γίνεται εκτενώς στις σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου.

Στόχοι – Προοπτικές

Οι στόχοι και οι προοπτικές του Ομίλου Ο.Α.Σ.Α. έως τη θέση σε εφαρμογή του Ν.3920/2011 καθορίζονταν από το Στρατηγικό Σχέδιο για την περίοδο 2008-2013 και βασιζόνταν στο όραμα για τη Δημιουργία Συστήματος πράσινων αστικών συγκοινωνιών στη μητροπολιτική περιοχή της Αθήνας που θα παρέιχε, χωρίς διακρίσεις σε όλους τους αποδέκτες των υπηρεσιών, ασφαλείς, υψηλής ποιότητας και χαμηλού κόστους υπηρεσίες δημόσιας επιβατικής μεταφοράς.

Ήδη, όπως και εισαγωγικά τονίσθηκε, οι στόχοι του νέου Νόμου 3920/2011 είναι η εξυγίανση και αναδιοργάνωση των Εταιρειών Ε.ΘΕ.Λ., Η.Λ.Π.Α.Π., Α.Μ.Ε.Λ., Η.Σ.Α.Π. και ΤΡΑΜ, η λειτουργία τους κάτω από το πλαίσιο δύο νέων Εταιρειών, 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.), η συγκεκριμενοποίηση των αρμοδιοτήτων του Ο.Α.Σ.Α. και ο προσδιορισμός των σχέσεων με τις παραπάνω Εταιρείες. Απώτερος στόχος του εν λόγω Νόμου είναι η βιώσιμη ανάπτυξη του Συστήματος Αστικών Συγκοινωνιών στην Αττική.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΟΜΙΛΟΥ & ΟΑΣΑ ΧΡΗΣΗΣ 2012

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημει- ωση	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού					
Ενσώματα Πάγια	4.1	1.536.822.275	1.601.465.735	18.396.582	23.267.527
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	4.2	28.595.865	31.411.212	171.316	233.275
Επενδύσεις σε θυγατρικές	4.3	0	0	1.079.203.580	1.153.749.592
Μακροπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο (για χρέη της τ.ΕΑΣ υπό εκκαθάριση)		0	0	0	0
Επενδύσεις σε ακίνητα	4.4	15.123.500	15.123.500	0	0
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.5	4.716.044	4.994.812	2.705.296	2.982.692
Σύνολο		1.585.257.684	1.652.995.259	1.100.476.775	1.180.233.086
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ενεργητικού					
Αποθέματα	4.6	61.796.597	64.160.391	0	0
Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις	4.7	173.187.829	167.100.080	167.814.567	156.832.560
Απαιτήσεις από Βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο (για χρέη της τ.ΕΑΣ υπό εκκαθάριση) κλπ	4.8	66.357.747	66.357.747	295.456.918	295.456.864
Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Απαιτήσεις	4.9	49.976.649	56.600.506	7.571.401	7.605.157
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	4.10	18.166.902	33.118.702	4.439.892	1.763.347
Σύνολο		369.485.724	387.337.426	475.282.778	461.657.927
Σύνολο Ενεργητικού		1.954.743.408	2.040.332.685	1.575.759.552	1.641.891.013
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Ίδια Κεφάλαια					
Μετόχων της Εταιρείας:					
Μετοχικό κεφάλαιο	4.11	2.346.984.747	2.346.984.747	2.346.984.747	2.346.984.747
Αποθεματικά κεφάλαια	4.12	939.618	939.618	890.118	890.118
Ποσά προοριζόμενα για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου	4.13	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255
Αποτελέσματα εις Νέο		-4.226.323.709	-4.152.982.481	-4.226.274.209	-4.152.932.981
Ίδια Κεφάλαια		1.064.382.911	1.137.724.139	1.064.382.911	1.137.724.139
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	4.14	87.007.978	90.142.509	571.456	1.054.927
Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων	4.15	110.305.422	109.502.584	0	0
Λοιπές προβλέψεις	4.16	30.638.382	29.203.253	19.854.049	19.485.310
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.17	796.645	5.323.155	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος	4.18	91.852.865	98.416.527	0	0
Σύνολο		320.601.293	332.588.028	20.425.505	20.540.237
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις	4.19	92.319.944	94.887.864	412.020	951.831
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	4.20	7.111.700	7.554.022	7.111.700	7.554.022
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.21	470.327.561	467.578.631	334.528.341	334.313.924
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο	4.22	0	0	148.899.075	140.806.859
Σύνολο		569.759.204	570.020.518	490.951.136	483.626.636
Σύνολο υποχρεώσεων		890.360.497	902.608.546	511.376.641	504.166.874
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		1.954.743.408	2.040.332.685	1.575.759.552	1.641.891.013

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημει- ωση	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
		1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Κύκλος εργασιών	4.23	247.125.899	256.442.426	6.216.520	7.733.703
Κόστος πωληθένων	4.24	-478.331.788	-524.114.196	-8.233.321	-10.594.933
Μικτό Αποτέλεσμα		-231.205.888	-267.671.770	-2.016.802	-2.861.229
Έσοδα επιχορηγήσεων		197.675.000	157.886.407	3.953.500	3.152.731
Μικτό Αποτέλεσμα		-33.530.888	-109.785.363	1.936.698	291.501
Έξοδα διοίκησης	4.24	-44.070.454	-51.672.022	-535.498	-853.157
Έξοδα διάθεσης	4.24	-15.502.456	-17.523.706	-535.498	-853.157
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	4.24	-427.027	-682.525	-428.398	-682.525
Λοιπά Έξοδα	4.25	-18.681.138	-35.704.146	-75.105.552	-165.778.687
Λοιπά Έσοδα	4.26	29.256.315	37.365.099	596.731	1.320.931
<i>Αποτέλεσμα Προ Φόρων, Χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων</i>		-82.955.648	-178.002.662	-74.071.516	-166.555.094
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.27	-1.450.152	-34.853.253	-631	-302.208
Χρηματοοικονομικά έσοδα	4.28	1.193.009	1.687.524	730.919	644.780
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα		0	-7.356.361	0	-7.356.361
<i>Αποτέλεσμα Προ Φόρων</i>		-83.212.792	-218.524.752	-73.341.228	-173.568.883
(-/+) Δαπάνη / Έσοδο Φόρου Εισοδήματος	4.29	6.873.472	-95.032.813	0	0
Αποτελέσματα Μετά Από Φόρους (Α)		-76.339.320	-313.557.565	-73.341.228	-173.568.883
Λοιπά Συνολικά Έσοδα (Β)					
Αναλογιστικά κέρδη από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		3.747.615	25.013.875	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος		-749.523	-5.002.775	0	0
Συγκεντρωτικά Συνολικά έσοδα (Α+Β)		-73.341.228	-293.546.465	-73.341.228	-173.568.883
<i>Κατανέμονται σε:</i>					
Μετόχους Εταιρείας		-76.339.320	-313.557.565	-73.341.228	-173.568.883
Δικαιώματα μειοψηφίας		0	0	0	0
<i>Μέσος Σταθμισμένος Αριθμός Κοινών Μετοχών Περιόδου</i>		782.328.249	782.328.249	782.328.249	782.328.249
Βασικό Κέρδος/Ζημία Μετά από Φόρους Ανά Μετοχή σε €		-0,09758	-0,40080	-0,09375	-0,22186

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΟΜΙΛΟΥ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων Μετόχων Εταιρείας	Δικαιώματα Μειοψηφίας	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2011	2.346.984.747	939.618	-4.060.302.367	563.624.227	-1.148.753.775	0	-1.148.753.775
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2011							
Απόκτηση θυγατρικών εταιρειών	0	0	200.866.351	0	200.866.351	0	200.866.351
Ποσά προοριζόμενα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών που μεταφέρθηκαν ως υποχρέωση (ως επιχορηγήσεις)	0	0		2.379.158.028	2.379.158.028	0	2.379.158.028
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα χρήσης 1/1 - 31/12/2011	0	0	-293.546.465	0	-293.546.465	0	-293.546.465
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	0	0	-92.680.114	2.379.158.028	2.286.477.914	0	2.286.477.914
Υπόλοιπο την 31/12/2011	2.346.984.747	939.618	-4.152.982.481	2.942.782.255	1.137.724.139	0	1.137.724.139
Υπόλοιπο την 01/01/2012	2.346.984.747	939.618	-4.152.982.481	2.942.782.255	1.137.724.139	0	1.137.724.139
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2012							
Απόκτηση θυγατρικών εταιρειών	0	0		0	0	0	0
Κεφαλαιοποίηση χρεών βάσει Ν.3920/11	0	0			0	0	0
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα χρήσης 1/1 - 31/12/2012	0	0	-73.341.228	0	-73.341.228	0	-73.341.228
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	0	0	-73.341.228	0	-73.341.228	0	-73.341.228
Υπόλοιπο την 31/12/2012	2.346.984.747	939.618	-4.226.323.709	2.942.782.255	1.064.382.911	0	1.064.382.911

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέον	Ποσά για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 01/01/2011	2.346.984.747	890.118	-3.979.364.097	563.624.227	-1.067.865.006
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2011					
Αναπροσαρμογή αξίας θυγατρικών εταιρειών	0			2.379.158.028	2.379.158.028
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα χρήσης 1/1 - 31/12/2011	0	0	-173.568.883	0	-173.568.883
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	0	0	-173.568.883	2.379.158.028	2.205.589.145
Υπόλοιπο την 31/12/2011	2.346.984.747	890.118	-4.152.932.981	2.942.782.255	1.137.724.139
Υπόλοιπο την 01/01/2012	2.346.984.747	890.118	-4.152.932.981	2.942.782.255	1.137.724.139
Μεταβολή ιδίων κεφαλαίων για την περίοδο 1/1/- 31/12/2012					
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα χρήσης 1/1 - 31/12/2012	0	0	-73.341.228	0	-73.341.228
Σύνολο μεταβολών ιδίων κεφαλαίων	0	0	-73.341.228	0	-73.341.228
Υπόλοιπο την 31/12/2012	2.346.984.747	890.118	-4.226.274.209	2.942.782.255	1.064.382.911

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ				
	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποτέλεσμα Προ Φόρων (Κέρδος / Ζημία)	-83.212.792	-218.524.752	-73.341.228	-173.568.883
<i>Πλέον / Μείον Προσαρμογές για:</i>				
Αποσβέσεις	77.507.580	72.327.598	4.964.511	5.065.029
Απομειώσεις ενσώματων και άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	0	9.817.680	0	0
Προβλέψεις	4.411.850	-9.406.374	74.365.269	172.064.110
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας	-66.068	7.356.361	0	0
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	1.450.152	34.853.253	315	302.208
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έξοδα	-834.440	-1.687.524	-351.629	-644.620
<i>Πλέον / Μείον Προσαρμογές για μεταβολές Λογ/σμών Κεφαλαίου Κίνησης:</i>				
Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων	2.363.794	-2.317.977	0	0
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανειακών)	-3.092.489	9.318.774	-10.937.343	-91.761.692
Μείον :				
<i>Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβλημένα</i>	-1.450.152	0	-315	-302.215
Σύνολο εισροών / (εκροών) από Λειτουργικές Δραστηριότητες (α)	-7.347.262	16.472.968	2.024.081	-2.879.524
Επενδυτικές δραστηριότητες				
Απόκτηση θυγατρικών, συγγενών, κοινοπραξιών και λοιπών επενδύσεων συν τα ταμειακά τους διαθέσιμα	0	23.736.196	0	0
Αγορά ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	-10.407.342	-26.821.299	-31.665	-8.048
Εισπράξεις από πωλήσεις και επιχορηγήσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	1.277.296	0	0	0
Τόκοι εισπραχθέντες	1.525.509	1.687.524	684.129	644.780
Σύνολο εισροών/(εκροών) από Επενδυτικές Δραστηριότητες (β)	-7.604.537	-1.397.579	652.464	636.732
Χρηματοδοτικές δραστηριότητες				
Εισπράξεις από Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου.	0	0	0	0
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	0	0	0	0
Εξοφλήσεις Δανείων	0	0	0	0
Σύνολο εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)	0	0	0	0
ΚΑΘΑΡΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΜΕΤΡΗΤΩΝ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΩΝ (Α+Β+Γ)	-14.951.799	15.075.389	2.676.545	-2.242.792
ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	33.118.702	18.043.313	1.763.347	4.006.139
ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ & ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ ΛΗΞΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	18.166.902	33.118.702	4.439.892	1.763.347

Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων.

1 Πληροφορίες για την εταιρεία

1.1 Γενικές πληροφορίες

Η "ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΑΣΤΙΚΩΝ ΣΥΓΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΘΗΝΩΝ – Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε." (νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου) 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 προβλέπει την αναδιάρθρωση και αναδιοργάνωση των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου, Ε.ΘΕ.Λ., Η.Λ.Π.Α.Π. και ΗΣΑΠ καθώς και των εταιριών, «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 Εταιρίες και τέλος την ρύθμιση των θεμάτων προσωπικού. Απώτερος στόχος του εν λόγω Νόμου είναι η βιωσιμότητα των παραπάνω φορέων.

Σε εφαρμογή του παραπάνω νόμου την 4/3/2011 συντελέσθηκε 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 εταιριών που συγχωνεύονται, έναντι του Δημοσίου, του ΟΑΣΑ και του ΙΚΑ ή άλλων ασφαλιστικών ταμείων καθώς και των χρεών του ΟΑΣΑ έναντι του Δημοσίου και του ΙΚΑ ή άλλων ασφαλιστικών ταμείων. Τα χρέη διεγράφησαν από τις οικονομικές καταστάσεις και μεταφέρθηκαν ως έχουν στον Κρατικό Προϋπολογισμό. Επίσης ο νόμος προέβλεπε ότι το Ελληνικό Δημόσιο, μέσω του Υπουργείου Οικονομικών, αναλαμβάνει τον υφιστάμενο οφειλόμενο τραπεζικό δανεισμό (κεφάλαιο και τοκοχρεολύσια) των εταιριών που συγχωνεύονται και του ΟΑΣΑ.

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

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

Συνοπτικά οι βασικές πληροφορίες για την εταιρεία έχουν ως εξής:

Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου την 31/12/2012

Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος	Αλέξανδρος Δελούκας
Μέλος	Δημήτριος Παπαδάκης
Μέλος	Σπυρίδων Βρεττός
Μέλος	Παναγιώτης Παπαδάκος
Μέλος	Νικόλαος Τσιλιφής
Μέλος	Κωνσταντίνος Στρατικόπουλος
Μέλος	Ιωάννης Αλεξανδράκης

Νομικοί Σύμβουλοι

Κωνσταντίνος Σακελλαριάδης
Αθανάσιος Μητρούσης

Αριθμός φορολογικού μητρώου

094419265

Αριθμός Μητρώου Ανωνύμων Εταιρειών

99170/98/B/93/01

Νόμιμοι Ελεγκτές

Κωνσταντίνος Βενέτης
Δημήτριος Ντζανάτος
Ελεγκτική Εταιρεία
Grant Thornton A.E.

2 Πλαίσιο κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων**2.1 Παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων**

Οι ατομικές και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της ΟΑΣΑ Α.Ε. (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012 παρουσιάζονται σε ευρώ, δηλαδή το νόμισμα του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η εταιρεία.

Όλα τα ποσά παρουσιάζονται σε ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

2.2 Συμμόρφωση με τα Δ.Π.Χ.Α.

Οι οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η Δεκεμβρίου 2012 (χρήση 2012), είναι σύμφωνες με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), καθώς και των ερμηνειών τους, οι οποίες έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (I.F.R.I.C.) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση ως την 31η Δεκεμβρίου 2012.

Ο Όμιλος εφαρμόζει όλα τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (ΔΛΠ), τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις ερμηνείες τους και τα οποία έχουν εφαρμογή στις εργασίες του. Οι σχετικές λογιστικές αρχές, περίληψη των οποίων παρουσιάζεται παρακάτω στις σημειώσεις του κεφαλαίου 3, έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις χρήσεις.

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι συνημμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης των συγκριτικών οικονομικών καταστάσεων της προηγούμενης χρήσης.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί τη χρήση ορισμένων λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Οι εκτιμήσεις και παραδοχές βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες.

Οι περιοχές που απαιτούν μεγαλύτερο βαθμό άσκησης κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή όπου οι εκτιμήσεις και παραδοχές είναι σημαντικές για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων, παρουσιάζονται στην παράγραφο 2.5 κατωτέρω.

Οι οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2012 που καλύπτουν περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως και την 31η

Δεκεμβρίου 2012, έχουν συνταχθεί με βάση:

- Την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού (γηπέδων οικοπέδων) σε εύλογες αξίες
- Την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern)
- Την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων

2.3 Έγκριση οικονομικών καταστάσεων

Οι ατομικές και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε. (εφεξής οι «οικονομικές καταστάσεις») για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012, εγκρίθηκαν για έκδοση με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου στις 30 Μαΐου 2013 και τελούν υπό την οριστική έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων. Σημειώνεται ότι η Τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων της 18/07/2012 δεν έλαβε απόφαση σχετικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2011 και θα επαναφέρει το θέμα σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση μετά την ψήφιση σχετικής νομοθετικής ρύθμισης αναφορικά με τον χειρισμό των διαγραφέντων δανειακών υποχρεώσεων.

2.4 Νέα πρότυπα και διερμηνείες

Ο Όμιλος έχει υιοθετήσει όλα τα νέα πρότυπα και τις διερμηνείες, η εφαρμογή των οποίων έγινε υποχρεωτική για τις χρήσεις που άρχισαν την 1 Ιανουαρίου 2012. Στην παράγραφο 2.4.1. παρουσιάζονται τα πρότυπα και οι διερμηνείες τα οποία έχουν εφαρμογή στον Όμιλο και έχουν υιοθετηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2012 καθώς και τα πρότυπα τα οποία είναι μεν υποχρεωτικά από την 1η Ιανουαρίου 2012, ωστόσο δεν είναι εφαρμόσιμα στις εργασίες του Ομίλου. Στην παράγραφο 3.2 παρουσιάζονται τα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες σε ήδη υπάρχοντα πρότυπα τα οποία είτε δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ, είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.

2.4.1. Νέα, αναθεωρημένα ή τροποποιημένα πρότυπα ή διερμηνείες που εφαρμόστηκαν υποχρεωτικά για πρώτη φορά στην τρέχουσα χρήση

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις και διερμηνείες των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB) και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2012 ή μεταγενέστερα. Τα σημαντικότερα Πρότυπα και Διερμηνείες αναφέρονται ακολούθως:

Τροποποιήσεις ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις μεταφοράς χρηματοοικονομικών μέσων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2011)

Σκοπός της τροποποίησης είναι να επιτρέψει στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων να βελτιώσουν την κατανόησή τους αναφορικά με τις συναλλαγές μεταφοράς χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και των πιθανών επιπτώσεων των οποιονδήποτε κινδύνων που μπορεί να παραμείνουν στην οντότητα που έχει πραγματοποιήσει τη μεταφορά των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Επίσης, η τροποποίηση απαιτεί πρόσθετες γνωστοποιήσεις στην περίπτωση που ένα δυσανάλογο ποσό των συναλλαγών μεταφοράς έχει πραγματοποιηθεί προς το τέλος της περιόδου αναφοράς. Ο Όμιλος δεν αναμένει η τροποποίηση αυτή να έχει επίδραση στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Νοέμβριο του 2011.

Τροποποίηση του ΔΛΠ 12 «Αναβαλλόμενος Φόρος: Ανάκτηση των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2012)

Τον Δεκέμβριο του 2010 εκδόθηκε η παρούσα τροποποίηση του ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος». Η τροποποίηση αυτή παρέχει χρήσιμες οδηγίες αναφορικά με τις περιπτώσεις στοιχείων του ενεργητικού αποτιμώμενα στις εύλογες αξίες σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 40 «Επενδυτικά ακίνητα» τα οποία ανακτώνται μέσω της χρήσης ή μέσω της πώλησής τους. Η τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2012. Προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Έντονος υπερπληθωρισμός / Αφαίρεση των σταθερών ημερομηνιών αναφορικά με τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2011)

Οι σχετικές τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» εκδόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2010. Οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν αναφορές σε σταθερές ημερομηνίες αναφορικά με τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ με τον ορισμό της «ημερομηνίας μετάβασης στα ΔΠΧΑ». Ορίζει τις προϋποθέσεις αναφορικά με το πώς μία επιχείρηση παρουσιάζει τις Οικονομικές της Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ μετά από μία περίοδο, που η επιχείρηση δεν μπορούσε να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των ΔΠΧΑ γιατί το λειτουργικό της νόμισμα υπόκειντο σε σοβαρό υπερπληθωρισμό. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται από την 01/07/2011. Προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

2.4.2. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

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

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» – Παρουσίαση στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2012)

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση των τροποποιήσεων του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων». Οι τροποποιήσεις αυτές αναφέρονται στον τρόπο παρουσίασης στοιχείων των λοιπών συνολικών εσόδων. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/07/2012. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Ιούνιο του 2012.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2015)

Το IASB προχώρησε στις 12/11/2009 στην έκδοση νέου Προτύπου, του αναθεωρημένου ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» το οποίο και σταδιακά θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και Αποτίμηση». Σημειώνεται ότι τον Οκτώβριο του 2010 το IASB προέβη στην έκδοση προσθηκών αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που η οικονομική οντότητα έχει επιλέξει να αποτιμά σε εύλογες αξίες. Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού αποτιμώνται αρχικά στην εύλογη αξία πλέον συγκεκριμένα κόσθη συναλλαγών. Η μεταγενέστερη αποτίμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού γίνεται είτε στο αποσβεσμένο κόστος είτε στην εύλογη αξία και εξαρτάται από το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης σχετικά με τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των συμβατικών ταμειακών ροών του στοιχείου αυτού. Το ΔΠΧΑ 9 απαγορεύει αναταξινομήσεις, εκτός από τις περιπτώσεις που το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης αλλάξει, και στην προκειμένη περίπτωση απαιτείται να αναταξινομήσει μελλοντικά τα επηρεαζόμενα χρηματοοικονομικά μέσα. Σύμφωνα με τις αρχές του ΔΠΧΑ 9 όλες οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους πρέπει να αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους. Εντούτοις, η Διοίκηση έχει την επιλογή να παρουσιάζει στα λοιπά συνολικά έσοδα τα πραγματοποιηθέντα και μη πραγματοποιηθέντα κέρδη και ζημιές εύλογης αξίας συμμετοχικών τίτλων που δεν κατέχονται προς εμπορική εκμετάλλευση. Το παρόν Πρότυπο δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις», ΔΠΧΑ 11 «Κοινοί Διακανονισμοί» (Joint Arrangements), ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Επιχειρήσεις», ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζονται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Μάιο του 2011 το IASB εξέδωσε τρία νέα Πρότυπα και συγκεκριμένα τα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12. Το ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» αναφέρει ένα μοντέλο ενοποίησης που καθορίζει τον έλεγχο ως τη βάση για την ενοποίηση όλων των τύπων επιχειρήσεων. Το ΔΠΧΑ 10 αντικαθιστά το ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και την ΜΕΔ 12 «Ενοποίηση – Οικονομικές Μονάδες Ειδικού Σκοπού». Το ΔΠΧΑ 11 «Κοινοί Διακανονισμοί» καθορίζει τις αρχές αναφορικά την χρηματοοικονομική πληροφόρηση των μελών που συμμετέχουν σε έναν κοινό διακανονισμό (joint arrangement). Το ΔΠΧΑ 11 αντικαθιστά το ΔΛΠ 31 «Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες» και τη ΜΕΔ 13 «Από Κοινού

Ελεγχόμενες Οικονομικές Μονάδες – Μη Νομισματικές Συνεισφορές από Μέλη μίας Κοινοπραξίας». Το ΔΠΧΑ 12 «Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε Άλλες Επιχειρήσεις» συνενώνει, εμπλουτίζει και αντικαθιστά τις απαιτήσεις γνωστοποιήσεων για τις θυγατρικές, τις από κοινού ελεγχόμενες επιχειρήσεις, τις συγγενείς επιχειρήσεις και τις μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις. Ως συνέπεια των ανωτέρω νέων Προτύπων, το IASB εξέδωσε επίσης το τροποποιημένο ΔΛΠ 27 με τίτλο ΔΛΠ 27 «Ατομικές Οικονομικές Καταστάσεις» και το τροποποιημένο ΔΛΠ 28 με τίτλο ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες». Τα νέα Πρότυπα έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Το πρότυπο δεν έχει εφαρμογή για τον Όμιλο. Τα προαναφερθέντα Πρότυπα εγκρίθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Μάιο του 2011 το IASB προέβη στην έκδοση του ΔΠΧΑ 13 «Αποτίμηση σε Εύλογες Αξίες». Το ΔΠΧΑ 13 παρέχει τον ορισμό της εύλογης αξίας και παρουσιάζει σε ένα ενιαίο πρότυπο το πλαίσιο αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις αναφορικά με τον υπολογισμό της εύλογης αξίας. Το ΔΠΧΑ 13 εφαρμόζεται στις περιπτώσεις που άλλα ΔΠΧΑ απαιτούν ή επιτρέπουν την αποτίμηση στοιχείων σε εύλογες αξίες. Το ΔΠΧΑ 13 δεν εισάγει νέες απαιτήσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας ενός στοιχείου του ενεργητικού ή μίας υποχρέωσης. Επιπλέον, δεν αλλάζει το τι ορίζουν άλλα Πρότυπα αναφορικά με τα ποια στοιχεία αποτιμώνται σε εύλογες αξίες και δεν αναφέρεται στον τρόπο παρουσίασης των μεταβολών της εύλογης αξίας στις Οικονομικές Καταστάσεις. Το νέο Πρότυπο έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Το προαναφερθέν Πρότυπο εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Ιούνιο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 19 «Παροχές σε Εργαζόμενους». Οι τροποποιήσεις αυτές σκοπό έχουν να βελτιώσουν θέματα αναγνώρισης και γνωστοποίησης απαιτήσεων αναφορικά με τα προγράμματα καθορισμένων παροχών. Οι νέες τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013 με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Ιούνιο του 2012.

ΕΔΔΠΧΑ 20 «Δαπάνες Απογύμνωσης (Stripping Costs) στην Παραγωγική Φάση του Επίγειου Ορυχείου» (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Οκτώβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση της ΕΔΔΠΧΑ 20. Η Διερμηνεία αποσαφηνίζει πότε η παραγωγή εξόρυξης θα πρέπει να οδηγεί στην αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού και πώς πρέπει να αποτιμάται το εν λόγω στοιχείο τόσο κατά την αρχική αναγνώριση όσο και σε μεταγενέστερες περιόδους. Η Διερμηνεία έχει εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Η εν λόγω Διερμηνεία δεν έχει εφαρμογή στις δραστηριότητες του Ομίλου. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» – Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων του ΔΛΠ 32 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Παρουσίαση» προκειμένου να παράσχει διευκρινήσεις αναφορικά με τις απαιτήσεις του Προτύπου αναφορικά με τις περιπτώσεις συμφηφισμού. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014, με προγενέστερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις» – Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Δεκέμβριο του 2011, το IASB δημοσίευσε νέες απαιτήσεις για γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων, να διενεργούν με καλύτερο τρόπο συγκρίσεις μεταξύ οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύονται

βάσει των ΔΠΧΑ και αυτών που δημοσιεύονται βάσει των US GAAP. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση εγκρίθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση τον Δεκέμβριο του 2012.

Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς» - Κρατικά δάνεια (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Μάρτιο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης του ΔΠΧΑ 1 σύμφωνα με την οποία οι υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ που έχουν λάβει κρατικά δάνεια με προνομιακό επιτόκιο, έχουν την δυνατότητα της μη αναδρομικής εφαρμογής των ΔΠΧΑ στην απεικόνιση αυτών των δανείων κατά την μετάβαση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις. Η παρούσα τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες Βελτιώσεις Προτύπων Κύκλος 2009 - 2011 (έκδοση τον Μάιο του 2012 – οι τροποποιήσεις ισχύουν για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Το IASB προχώρησε τον Μάιο του 2012 στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς Κύκλος 2009 - 2011», το οποίο αποτελείται από μία σειρά προσαρμογών σε 5 Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα Πρότυπα. Οι τροποποιήσεις αυτές δεν είναι ιδιαίτερα σημαντικές και δεν έχουν ουσιαστική επίπτωση στις Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οδηγός Μετάβασης: Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, Κοινοί Διακανονισμοί, Γνωστοποιήσεις Συμμετοχών σε άλλες Επιχειρήσεις (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12) (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013)

Τον Ιούνιο του 2012, το IASB προέβη στην εν λόγω έκδοση η οποία παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με τις μεταβατικές διατάξεις του ΔΠΧΑ 10. Οι τροποποιήσεις παρέχουν επιπλέον πρόσθετες διευκολύνσεις κατά την μετάβαση στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΠΧΑ 12 μειώνοντας τις απαιτήσεις παροχής προσαρμοσμένων συγκριτικών πληροφοριών μόνο κατά την προηγούμενη συγκριτική περίοδο. Επιπλέον, αναφορικά με τις γνωστοποιήσεις για μη ενοποιούμενες επιχειρήσεις, οι τροποποιήσεις αφαιρούν την απαίτηση παρουσίασης συγκριτικής πληροφόρησης για τις περιόδους πριν την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 12. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2013. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίδραση των ανωτέρω στις Οικονομικές του Καταστάσεις. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Επενδυτικές Οντότητες (Τροποποιήσεις στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 ΚΑΙ ΔΛΠ 27) (εφαρμόζεται για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014)

Τον Οκτώβριο του 2012, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στα ΔΠΧΑ 10, ΔΠΧΑ 11 και ΔΛΠ 27. Οι τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή στην κατηγορία «επενδυτικές οντότητες». Το IASB χρησιμοποιεί τον όρο «Επενδυτικές Οντότητες» για να αναφερθεί σε όσες δραστηριοποιούνται αποκλειστικά στην επένδυση κεφαλαίων για τις αποδόσεις από την υπεραξία του κεφαλαίου, για εισόδημα από επενδύσεις ή και τα δύο. Οι επενδυτικές οντότητες θα πρέπει να αξιολογούν την απόδοση των επενδύσεών τους με βάση την εύλογη αξία. Στην εν λόγω κατηγορία μπορούν να συμπεριληφθούν εταιρίες ιδιωτικών επενδυτικών κεφαλαίων, οργανισμοί διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων, ιδιωτικά συνταξιοδοτικά ταμεία, κρατικά επενδυτικά κεφάλαια και λοιπά επενδυτικά κεφάλαια. Ορίζεται, ως εξαίρεση στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 10 σχετικά με την ενοποίηση, ότι οι επενδυτικές οντότητες θα επιμετρούν συγκεκριμένες θυγατρικές στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και δεν θα τις ενοποιούν, παραθέτοντας τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή για τις ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2014, ενώ προγενέστερη εφαρμογή επιτρέπεται. Οι παρούσες τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.5 Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Η προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α. απαιτεί από τη διοίκηση το σχηματισμό κρίσεων,

εκτιμήσεων και υποθέσεων οι οποίες επηρεάζουν τα δημοσιευμένα στοιχεία του ενεργητικού και τις υποχρεώσεις, όπως επίσης τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων και τα δημοσιευμένα ποσά εσόδων και εξόδων κατά την περίοδο αναφοράς.

Τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από αυτά τα οποία έχουν εκτιμηθεί.

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

2.5.1 Κρίσεις, εκτιμήσεις και υποθέσεις

Συγκεκριμένα ποσά τα οποία περιλαμβάνονται ή επηρεάζουν τις οικονομικές καταστάσεις και οι σχετικές γνωστοποιήσεις πρέπει να εκτιμώνται, απαιτώντας το σχηματισμό υποθέσεων σχετικά με αξίες ή συνθήκες που δεν είναι δυνατό να είναι γνωστές με βεβαιότητα κατά την περίοδο σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Ως σημαντική λογιστική εκτίμηση, θεωρείται μία η οποία είναι σημαντική για την εικόνα της οικονομικής κατάστασης του Ομίλου ή της Εταιρείας και τα αποτελέσματα και η οποία απαιτεί τις πιο δύσκολες, υποκειμενικές ή περίπλοκες κρίσεις της διοίκησης, συχνά ως αποτέλεσμα της ανάγκης για σχηματισμό εκτιμήσεων σχετικά με την επίδραση υποθέσεων, οι οποίες είναι αβέβαιες. Οι Διοικήσεις των Εταιρειών του Ομίλου αξιολογούν τέτοιες εκτιμήσεις σε συνεχή βάση, βασιζόμενες στα αποτελέσματα του παρελθόντος και στην εμπειρία, σε συσκέψεις με ειδικούς, τάσεις και άλλες μεθόδους οι οποίες θεωρούνται λογικές στις συγκεκριμένες συνθήκες, όπως επίσης και τις προβλέψεις μας σχετικά με το πώς αυτά ενδέχεται να αλλάξουν στο μέλλον.

➤ 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 σημαντικά 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 διαφορά της ανακτήσιμης αξίας και της εκάστοτε λογιστικής συνιστά ζημιά απομείωσης η οποία επιβαρύνει τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

➤ Φόροι εισοδήματος

Ο Όμιλος υπόκειται σε φορολόγηση και απαιτείται κρίση για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για φόρο εισοδήματος. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από αναμενόμενους φορολογικούς ελέγχους, βάσει εκτιμήσεων για το ενδεχόμενο που θα της επιβληθούν επιπλέον φόροι. Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την πρόβλεψη για αναβαλλόμενη φορολογία της περιόδου.

Επίσης ο Όμιλος επιμετρά τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις οι οποίες αντανakλούν τις επακόλουθες φορολογικές συνέπειες που θα προκύψουν από τον τρόπο με τον οποίο ο Όμιλος αναμένει, κατά το τέλος της περιόδου αναφοράς να ανακτήσει ή να τακτοποιήσει τη λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεών του. Κατά την εν λόγω επιμέτρηση προέκυψε ότι οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις είναι μεγαλύτερες από τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις. Η διαφορά αυτή δεν αναγνωρίστηκε διότι εκτιμάται ότι δεν θα υπάρχει επαρκές φορολογητέο εισόδημα στο μέλλον για να ανακτηθεί.

➤ Ενδεχόμενα γεγονότα

Ο Όμιλος εμπλέκεται σε δικαστικές διεκδικήσεις και αποζημιώσεις κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών του. Η διοίκηση αξιολογεί τις σχετικές υποθέσεις και για διακανονισμούς που αναμένεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της εταιρείας την 31η Δεκεμβρίου 2012, έχει σχηματίσει πρόβλεψη για την ενδεχόμενη ζημιά. Παρόλα αυτά, ο καθορισμός των ενδεχόμενων υποχρεώσεων που σχετίζονται με τις δικαστικές διεκδικήσεις και τις 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.

➤ **Ωφέλιμη ζωή αποσβέσιμων 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.

➤ **Ανακτησιμότητα των απαιτήσεων**

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.

3. Βασικές λογιστικές αρχές

Οι λογιστικές αρχές βάσει των οποίων συντάσσονται οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις και τις οποίες συστηματικά εφαρμόζει ο Όμιλος είναι οι ακόλουθες :

3.1 Ενοποίηση

Η δομή του Ομίλου στις 31/12/2012 και μέχρι σήμερα έχει ως εξής:

Μέθοδος πλήρους ενοποίησης	Χώρα εγκατάστασης	Ισοδύναμο % Συμμετοχής
ΟΑΣΑ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	ΜΗΤΡΙΚΗ
Ο.ΣΥ. Α.Ε.	ΕΛΛΑΔΑ	100 %
ΣΤΑ.ΣΥ ΑΕ	ΕΛΛΑΔΑ	100%

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

Στις ατομικές οικονομικές καταστάσεις οι επενδύσεις σε θυγατρικές αποτιμήθηκαν στο κόστος κτήσης με έλεγχο απομείωσης, με βάση τις διατάξεις του ΔΛΠ 27 «Ενοποιημένες και ιδιαίτερες οικονομικές καταστάσεις» και 36 «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων».

Θυγατρικές είναι όλες οι εταιρείες που διοικούνται και ελέγχονται, άμεσα ή έμμεσα, από την Εταιρεία, είτε μέσω της κατοχής της πλειοψηφίας των μετοχών της Εταιρείας στην οποία έγινε η επένδυση, είτε μέσω της εξάρτησής της από την τεχνογνωσία που της παρέχει ο Όμιλος. Δηλαδή, θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις πάνω στις οποίες ασκείται έλεγχος από τη μητρική.

Η ΟΑΣΑ Α.Ε. αποκτά και ασκεί έλεγχο μέσω των δικαιωμάτων ψήφου. Οι θυγατρικές ενοποιούνται πλήρως (ολική ενοποίηση) με τη μέθοδο της απόκτησης από την ημερομηνία που αποκτάται ο έλεγχος επ' αυτών και παύουν να ενοποιούνται από την ημερομηνία που τέτοιος έλεγχος δεν υφίσταται.

Διεταιρικές συναλλαγές, υπόλοιπα και μη πραγματοποιημένα κέρδη από συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται. Οι μη πραγματοποιημένες ζημιές, επίσης απαλείφονται, εκτός εάν η συναλλαγή παρέχει ενδείξεις απομείωσης, του μεταβιβασθέντος στοιχείου ενεργητικού.

Οι απαιτήσεις ή τα δάνεια της Εταιρείας έναντι των θυγατρικών της, ο διακανονισμός των οποίων δεν έχει προγραμματιστεί ούτε αναμένεται να συμβεί στο προβλεπόμενο μέλλον, αποτελεί, στην ουσία και αναγνωρίζονται ως μέρος της καθαρής επένδυσης της Εταιρείας.

Οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί ώστε να είναι ομοιόμορφες με αυτές που έχουν υιοθετηθεί από τη μητρική Εταιρεία.

3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα οικόπεδα, τα κτίρια και τα τεχνικά έργα του Ομίλου απεικονίζονται στις 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.

Τα υπόλοιπα πάγια απεικονίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στο κόστος κτήσης τους.

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 ιδιοπαραγόμενες 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 σε κάθε ετήσιο ισολογισμό.

Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, οι διαφορές (απομείωση) καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης.

3.3 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 αποκομίσει 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).

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.

3.4 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 Συνολικού Εισοδήματος.

3.5 Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις και άλλα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού (συμπεριλαμβανομένων των ασώματων ακινητοποιήσεων) εξετάζονται για πιθανή ζημιά απομείωσης, 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 απομείωσής του, καταχωρείται στα αποτελέσματα χρήσης. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ της εκτιμώμενης καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως (value in use). Καθαρή αξία πώλησης θεωρείται η εφικτή πρόσδοδος από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μίας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά από την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία εν χρήσει είναι η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Αν μια επιχείρηση δεν έχει τη δυνατότητα να εκτιμήσει το ανακτήσιμο ποσό ενός περιουσιακού στοιχείου για το οποίο υπάρχει ένδειξη απομείωσης της αξίας του, τότε προσδιορίζει το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας που δημιουργεί ταμειακές ροές στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Αντιλογισμός/αναστροφή ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί.

3.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

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

3.6.1 Αρχική Αναγνώριση

Οι αγορές και οι πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία κατά την οποία οι Εταιρείες του Ομίλου γίνονται συμβατικά μέρη του χρηματοοικονομικού μέσου.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους πλέον των άμεσα επιρριπτόμενων στη συναλλαγή δαπανών, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού και τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς και κάθε χρηματοοικονομικό στοιχείο του οποίου η εύλογη αξία δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα.

3.6.2 Ταξινόμηση και αποτίμηση χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά μέσα του Ομίλου περιλαμβάνουν:

3.6.2.1 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία «Δάνεια και Απαιτήσεις». Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Οι ζημιές απομείωσης (απώλειες από επισφαλείς

απαιτήσεις) αναγνωρίζονται όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι οι εταιρείες του Ομίλου δεν είναι σε θέση να εισπράξουν όλα τα ποσά που οφείλονται με βάση τους συμβατικούς όρους. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδο στα αποτελέσματα.

Στην κατηγορία αυτή δεν περιλαμβάνεται οτιδήποτε δεν καλύπτεται από σύμβαση ώστε να δίνει δικαίωμα στην επιχείρηση για λήψη μετρητών ή άλλων χρηματοοικονομικών παγίων στοιχείων.

Οι απαιτήσεις από πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις που έχουν ταξινομηθεί στην κατηγορία «Δάνεια και Απαιτήσεις» περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνες με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού οι οποίες συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

3.6.2.2 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν μετρητά στο ταμείο, βραχυπρόθεσμες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας και τραπεζικές καταθέσεις και υπόκεινται σε ελάχιστο κίνδυνο εύλογης αξίας.

3.6.3 Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

3.6.3.1 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. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 2.346.984.747 και διαιρείται σε 782.328.249 κοινές ονομαστικές μετοχές των € 3,00 εκάστη. Κάτοχος του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο.

3.7 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 ετοιμών προϊόντων και των ημιτελών αποθεμάτων περιλαμβάνει τα κόστη σχεδιασμού, το κόστος των υλικών, το άμεσο εργατικό κόστος και αναλογία του γενικού κοινού κόστους παραγωγής. Κόστος δανεισμού δεν περιλαμβάνεται στο κόστος κτήσεως των αποθεμάτων. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης των αποθεμάτων στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας αφαιρουμένων και των τυχόν εξόδων πώλησης όπου συντρέχει περίπτωση.

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

3.8 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 τρόπο συστηματικό 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.

Οι επιχορηγήσεις που αποζημιώνουν την Εταιρεία για πραγματοποιηθείσες δαπάνες καταχωρούνται, ως έσοδο, με συστηματική βάση στην ίδια περίοδο που πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες επιχορήγησης.

3.9 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, 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». 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 ζημιές και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεπόμενης πιστούμενης μονάδος (projected unit credit method). Σύμφωνα με τα ΔΛΠ 19, το επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των παρούσων 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.

3.10 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 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.

3.11 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα.

Η αναγνώριση εσόδων γίνεται ως εξής:

3.11.1 Παροχή υπηρεσιών

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

Για τις λοιπές εταιρείες του Ομίλου τα έσοδά τους προέρχονται κυρίως από συγκοινωνιακές υπηρεσίες (κόμιστρα). Τα ανωτέρω έσοδα κατά πάγια τακτική λογίζονται με την πώληση των εισιτηρίων και όχι με την ακύρωσή τους από τον πελάτη.

3.11.2 Πωλήσεις αγαθών

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

3.11.3 Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει της χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

3.11.4 Έσοδα επιδότησης λειτουργικού ελλείμματος

Για τη χρήση του έτους 2012 όπως και την προηγούμενου έτους 2011 ο Όμιλος Ο.Α.Σ.Α. κάλυψε τις λειτουργικές του ανάγκες αποκλειστικά με την επιδότηση του Κρατικού Προϋπολογισμού χωρίς να προσφύγει σε Δανεισμό.

Από 4.3.2011 συντελέσθηκε 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 οποιοδήποτε άλλο δείκτης 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».

3.12 Φορολογία εισοδήματος

Οι εταιρείες του Ομίλου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου 2238/94. Το νομικό καθεστώς και ο τρόπος λειτουργίας από την ίδρυση των εταιρειών του Ομίλου, με επιχορήγηση μέσω του Ελληνικού Δημοσίου μέρους του λειτουργικού ελλείμματος με ετήσιες επιχορηγήσεις έσοδα και μέρους με κεφαλαιοποιούμενες επιχορηγήσεις, έχει ως αποτέλεσμα να προκύπτουν συνεχή μεγάλα ζημιολογικά και φορολογικά αποτελέσματα και από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος των χρήσεων να μην προκύπτει τρέχων φόρος. Διενεργήθηκε το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων από προσωρινές διαφορές (από αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας του Ομίλου - οικόπεδα, κτίρια - κατά την ημερομηνία μετάβασης στην εύλογη αξία ως τεκμαιρόμενο κόστος, από διαφορές λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων, κλπ). Επίσης διενεργήθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (από διαγραφή άυλων περιουσιακών στοιχείων, από διαφορά λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων, από διαφορές προβλέψεων και απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων και από τη μεταφερόμενη φορολογική ζημιά της πενταετίας) μέχρι του ποσού που υπήρχαν αντίστοιχες φορολογικές υποχρεώσεις χρονικά συσχετιζόμενες. Η όποια διαφορά προκύπτει σε περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση είναι μεγαλύτερη από την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση δεν λογιστικοποιείται διότι εκτιμάται ότι δεν θα υπάρχει επαρκές φορολογητέο εισόδημα στο μέλλον για να ανακτηθεί.

3.13 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

3.13.1 Νόμισμα μέτρησης και αναφοράς

Το νόμισμα μέτρησης και αναφοράς του Ομίλου από την 1^η Ιανουαρίου 2002 είναι το Ευρώ, κατά συνέπεια οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€).

3.13.2 Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται σε Ευρώ βάσει των ισοτιμιών που ισχύουν κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημερομηνίας σύνταξης. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τέτοιες συναλλαγές (και από τη μετατροπή στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα) αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός των περιπτώσεων που καταχωρούνται στην καθαρή θέση ως αναγνωρισμένες αντισταθμίσεις ταμειακών ροών.

3.14 Πληροφόρηση κατά τομέα

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μια ομάδα περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων που παρέχουν προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας ορίζεται μια γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε κινδύνους και αποδόσεις διαφορετικές από αυτές άλλων τομέων που λειτουργούν σε διαφορετικό οικονομικό περιβάλλον.

Οι δραστηριότητες των Εταιρειών του Ομίλου δεν υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους ή αποδόσεις μεταξύ τους και το σύνολο των πωλήσεων των διενεργείται εντός της Ελλάδας.

3.15 Μισθώσεις

Περιπτώσεις στις οποίες οι Εταιρείες του Ομίλου είναι μισθώτριες.

3.15.1 Λειτουργική μίσθωση

Μισθώσεις όπου ουσιαστικά οι κίνδυνοι και τα οφέλη της ιδιοκτησίας διατηρούνται από τον εκμισθωτή ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις, συμπεριλαμβανομένων των προκαταβολών, (καθαρές από τυχόν κίνητρα που προσφέρθηκαν από τον εκμισθωτή) αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, με τη σταθερή μέθοδο, αναλογικά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

3.15.2 Χρηματοδοτική μίσθωση

Οι μισθώσεις παγίων όπου οι Εταιρείες του Ομίλου αναλαμβάνουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και οφέλη της ιδιοκτησίας ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις. Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις κεφαλαιοποιούνται με την έναρξη της μίσθωσης στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της εύλογης αξίας του παγίου στοιχείου και της παρούσας αξίας των ελάχιστων μισθωμάτων. Κάθε μίσθωμα επιμερίζεται μεταξύ της υποχρέωσης και των χρηματοοικονομικών εξόδων έτσι ώστε να επιτυγχάνεται ένα σταθερό επιτόκιο στην υπολειπόμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση. Η αντίστοιχη υποχρέωση προς το μισθωτή, καθαρή από χρηματοοικονομικά έξοδα, απεικονίζεται στον ισολογισμό ως υποχρέωση χρηματοδοτικής μίσθωσης. Τα αντίστοιχα χρηματοοικονομικά έξοδα καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

3.16 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

3.17 Αναγνώριση εξόδων

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσεως του μισθίου. Τα έξοδα από τόκους αναγνωρίζονται σε δεδουλευμένη βάση.

4. Επεξηγηματικές Σημειώσεις επί των Ετήσιων Οικονομικών Καταστάσεων

4.1 Ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του ενεργητικού του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Ο Όμιλος

	Οικόπεδα Επενδυτικά	Κτίρια Επενδυτικά	Οικόπεδα	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανή ματα	Μεταφορικά μέσα και Σιδηροδρομικά Οχήματα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητο- ποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο Ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων	Σύνολο Ιδιοχρησιμοποιούμενων και Επενδυτικών παγίων
A. Αξίες Κτήσης										
Υπόλοιπα 1/1/2011	9.174.400	5.949.100	576.311.861	248.563.055	72.817.373	936.793.768	43.360.078	56.187.266	1.934.033.401	1.949.156.901
Προσθήκες	0	0	0	59.478.325	369.725	41.914	806.786	14.401.642	75.098.392	75.098.392
Προσθήκες από απορροφούμενες εταιρείες	0	0	88.000	4.621.673	370.070.026	1.290.925	9.932.158	12.632.023	398.634.805	398.634.805
Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Πωλήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Διαγραφές/ καταστροφές	0	0	0	0	0	-2.952.738	0	0	-2.952.738	-2.952.738
Μεταφορές	0	0	0	51.030	15.265	1.382.637	0	-75.314.647	-73.865.715	-73.865.715
Υπόλοιπα 31/12/2011	9.174.400	5.949.100	576.399.860	312.714.082	443.272.390	936.556.506	54.099.022	7.906.284	2.330.948.145	2.346.071.645
Προσθήκες	0	0	0	4.234.319	605.599	49.450	348.056	5.009.556	10.246.979	10.246.979
Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Πωλήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Διαγραφές/ καταστροφές	0	0	0	0	0	-19.246.595	-9.154	0	-19.255.749	-19.255.749
Μεταφορές	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	9.174.400	5.949.100	576.399.860	316.948.401	443.877.989	917.359.361	54.437.925	12.915.840	2.321.939.375	2.337.062.875
B. Αποσβέσεις										
Υπόλοιπα 1/1/2011	0	0	0	25.891.448	29.570.999	491.178.329	32.848.403	0	579.489.179	579.489.179
Αποσβέσεις	0	0	0	6.494.961	11.603.792	47.624.266	3.472.948	0	69.195.967	69.195.967
Σωρευμένες αποσβέσεις από απορροφούμενες εταιρείες	0	0	0	2.764.751	69.823.343	2.174.472	8.759.709	0	83.522.275	83.522.275
(-) Μειώσεις	0	0	0	0	-4.735	-2.664.863	-55.413	0	-2.725.011	-2.725.011
Υπόλοιπα 31/12/2011	0	0	0	35.151.160	110.993.398	538.312.205	45.025.647	0	729.482.410	729.482.410
Αποσβέσεις	0	0	0	7.730.040	14.598.284	49.013.165	3.190.381	0	74.531.870	74.531.870
(-) Μειώσεις	0	0	0	0	0	-18.888.085	-9.096	0	-18.897.180	-18.897.180
Υπόλοιπα 31/12/2012	0	0	0	42.881.200	125.591.682	568.437.285	48.206.933	0	785.117.100	785.117.100
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011	9.174.400	5.949.100	576.399.860	277.562.922	332.278.992	398.244.301	9.073.375	7.906.284	1.601.465.735	1.616.589.235
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2012	9.174.400	5.949.100	576.399.860	274.067.201	318.286.306	348.922.075	6.230.992	12.915.840	1.536.822.275	1.551.945.775

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

Η Εταιρεία

	Οικόπεδα Επενδυτικά	Κτίρια Επενδυτικά	Οικόπεδα	Κτίρια - Εγκαταστάσεις κτιρίων	Μηχανή ματα	Μεταφορικά μέσα και Σιδηροδρομικά Οχήματα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Ακίνητο- ποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων	Σύνολο ιδιοχρησιμοποιούμενων και Επενδυτικών παγίων
Α. Αξίες Κτήσης										
Υπόλοιπα 1/1/2011	0	0	940.000	753.372	1.604	67.960.699	6.114.149	200.000	75.969.824	75.969.824
Προσθήκες	0	0	0	0	325	0	8.050	0	8.375	8.375
Πωλήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Διαγραφές/Καταστροφές	0	0	0	0	0	-53.088	-56.252	0	-109.340	-109.340
Υπόλοιπα 31/12/2011	0	0	940.000	753.372	1.929	67.907.611	6.065.946	200.000	75.868.859	75.868.859
Προσθήκες	0	0	0	0	0	0	9.040	0	9.040	9.040
Πωλήσεις	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Διαγραφές/Καταστροφές	0	0	0	0	0	0	-9.154	0	-9.154	-9.154
Υπόλοιπα 31/12/2012	0	0	940.000	753.372	1.929	67.907.611	6.065.833	200.000	75.868.746	75.868.746
Β. Αποσβέσεις										
Υπόλοιπα 1/1/2011	0	0	0	263.515	1.461	43.063.890	4.419.246	0	47.748.112	47.748.112
Αποσβέσεις	0	0	0	39.530	90	4.541.001	380.940	0	4.961.562	4.961.562
Μειώσεις/(μεταφορές)	0	0	0	0	0	-52.928	-55.413	0	-108.341	-108.341
Υπόλοιπα 31/12/2011	0	0	0	303.045	1.552	47.551.963	4.744.773	0	52.601.332	52.601.332
Αποσβέσεις	0	0	0	38.720	118	4.521.470	319.619	0	4.879.927	4.879.927
Μειώσεις/(μεταφορές)	0	0	0	0	0	0	-9.096	0	-9.096	-9.096
Υπόλοιπα 31/12/2012	0	0	0	341.766	1.669	52.073.433	5.055.296	0	57.472.164	57.472.164
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011	0	0	940.000	450.327	377	20.355.648	1.321.174	200.000	23.267.527	23.267.527
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2012	0	0	940.000	411.607	260	15.834.178	1.010.537	200.000	18.396.582	18.396.582

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

Δεν υπάρχουν συμβατικές δεσμεύσεις για την απόκτηση παγίων στοιχείων Ενεργητικού την 31.12.2012.

4.2 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

	Λογισμικά	Δικαιώματα χρήσης	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης			
Υπόλοιπα 1/1/2011	4.220.024	104.522	4.324.546
Προσθήκες	120.165	0	120.165
Προσθήκες από απορροφούμενες εταιρείες	2.172.985	44.623.624	46.796.610
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	6.513.174	44.728.146	51.241.320
Προσθήκες	160.363	0	160.363
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	6.673.537	44.728.146	51.401.683
B. Αποσβέσεις			
Υπόλοιπα 1/1/2011	3.117.066	45.728	3.162.794
Αποσβέσεις	904.766	2.226.865	3.131.631
Σωρευμένες αποσβέσεις από απορροφούμενες εταιρείες	1.310.095	12.225.590	13.535.684
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	5.331.927	14.498.183	19.830.109
Αποσβέσεις	744.045	2.231.665	2.975.710
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	6.075.972	16.729.848	22.805.820
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011	1.181.247	30.229.964	31.411.212
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2012	597.565	27.998.298	28.595.865

Η Εταιρεία

	Λογισμικά	Δικαιώματα	Σύνολο
A. Αξίες Κτήσης			
Υπόλοιπα 1/1/2011	1.015.991	0	1.015.991
Προσθήκες	512	0	512
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	1.016.503	0	1.016.503
Προσθήκες	22.625	0	22.625
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	1.039.128	0	1.039.128
B. Αποσβέσεις			
Υπόλοιπα 1/1/2011	679.760	0	679.760
Αποσβέσεις	103.467	0	103.467
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	783.227	0	783.227
Αποσβέσεις	84.584	0	84.584
(-) Μειώσεις	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	867.811	0	867.812
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2011	233.276	0	233.275
Αναπόσβεστο υπόλοιπο 31/12/2012	171.317	0	171.316

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.

4.3 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Κατά τη διάρκεια της προηγούμενης χρήσης 1/1 – 31/12/2011 και συγκεκριμένα την 4/3/2011, σε υλοποίηση του Ν. 3920/2011 συντελέστηκε η συγχώνευση των θυγατρικών εταιριών του Ομίλου, Ε.ΘΕ.Λ., Η.Λ.Π.Α.Π. και Η.Σ.Α.Π. καθώς και των εταιρειών, «ΑΤΤΙΚΟ ΜΕΤΡΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ Α.Ε. (Α.Μ.Ε.Λ.)» και «ΤΡΑΜ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΤΡΑΜ)», κάτω από το πλαίσιο δύο νέων Εταιρειών, των ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. (που προήλθε από την απορρόφηση των Η.Σ.Α.Π. και ΤΡΑΜ από την Α.Μ.Ε.Λ.) και Ο.ΣΥ. Α.Ε. (με την απορρόφηση της Η.Λ.Π.Α.Π. από την Ε.ΘΕ.Λ.).

Οι συμμετοχικοί τίτλοι ελέγχου των παραπάνω περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων αποκτήθηκαν χωρίς κόστος. Επίσης η απόκτηση αφορά συνένωση εταιρειών που τελούν υπό κοινό έλεγχο. Ως εκ των άνω η συνολική αξία ποσού € 203.477.788 των παραπάνω αποκτηθέντων καθαρών περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίστηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Στις ατομικές καταστάσεις της εταιρείας οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες παρουσιάζονται ως το αποτέλεσμα του κόστους εξαγοράς αυτών μείον τυχόν απομείωσή τους.

Η λογιστική αξία των συμμετοχών αναλύεται ως εξής:

Εταιρεία	Αξία Κτήσης Συμμετοχών 01/01/2012	Απαιτήσεις από Συγκοινωνιακούς φορείς προς κεφαλαιοποίηση	Συσσωρευμένη Απομείωση συμμετοχών και απαιτήσεων από προηγούμενες χρήσεις	Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών 31/12/2012	Αξία Συμμετοχών 31/12/2012
Ο.ΣΥ.	1.494.692.579	2.132.475.115	-3.472.495.646	-52.055.982	102.616.067
ΣΤΑ.ΣΥ.	754.759.582	810.307.140	-565.989.179	-22.490.030	976.587.513
Σύνολο	2.249.452.161	2.942.782.255	-4.038.484.824	-74.546.012	1.079.203.580

Εταιρεία	Αξία Συμμετοχών 01/01/2011	Μετασχηματισμός Συγκοινωνιακών φορέων και ίδρυση Ο.ΣΥ. και ΣΤΑ.ΣΥ	Απαιτήσεις από Συγκοινωνιακούς φορείς προς κεφαλαιοποίηση	Συσσωρευμένη Απομείωση συμμετοχών και απαιτήσεων από προηγούμενες χρήσεις	Διαφορές Αποτίμησης συμμετοχών 31/12/2011	Αξία Συμμετοχών 31/12/2011
ΕΘΕΛ	0	0	0	0	0	0
ΗΣΑΠ	332.462.298	-332.462.298	0	0	0	0
ΗΛΠΑΠ	0	0	0	0	0	0
Ο.ΣΥ.	0	1.494.692.579	2.132.475.115	-3.227.805.147	-244.690.498	154.672.049
ΣΤΑ.ΣΥ.	0	754.759.582	810.307.140	-645.483.943	79.494.764	999.077.543
Σύνολο	332.462.298	1.916.989.863	2.942.782.255	-3.873.289.090	-165.195.734	1.153.749.592

4.4 Επενδύσεις σε ακίνητα

Οι επενδύσεις σε ακίνητα αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος	Η Εταιρεία
Λογιστική Αξία 01/01/2011	15.123.500	0
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	0	0
Υπεραξία επανεκτίμησης	0	0
Απομείωση επανεκτίμησης	0	0
Λογιστική Αξία 31/12/2011	15.123.500	0
Μεταφορές από ιδιοχρησιμοποιούμενα πάγια	0	0
Υπεραξία επανεκτίμησης	0	0
Απομείωση επανεκτίμησης	0	0
Λογιστική Αξία 31/12/2012	15.123.500	0

4.5 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Η ανάλυση των λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων του Ομίλου παρουσιάζεται παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου	3.150.000	9.979.500	3.150.000	9.979.500
Ομόλογα ΕΦΣΦ	1.500.000	332.500	1.500.000	332.500
Απομείωση ομολόγου βάσει του PSI	-1.960.793	-7.356.361	-1.960.793	-7.356.361
Δοσμένες εγγυήσεις	2.026.837	2.039.173	16.089	27.053
Σύνολο	4.716.044	4.994.812	2.705.296	2.982.692

Οι απαιτήσεις αυτές πρόκειται να εισπραχθούν μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Στο ανωτέρω αναφερόμενο κονδύλι περιλαμβάνονται ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου και του ΕΦΣΦ, τα οποία λήφθηκαν μέσω του προγράμματος ανταλλαγής ομολόγων PSI. Η αξία του κονδυλίου απομειώθηκε στην προηγούμενη χρήση κατά € 7.356.361 λόγω προεξόφλησης της αξίας των νέων ομολόγων που ελήφθησαν με την ολοκλήρωση της ανταλλαγής, με τη χρήση της μεθόδου του αποτελεσματικού επιτοκίου. Ο Οργανισμός έχει την πρόθεση και τη δυνατότητα να διακρατήσει τα νέα ομόλογα που παρέλαβε μέχρι τη λήξη τους.

4.6 Αποθέματα

Η ανάλυση των αποθεμάτων του Ομίλου παρατίθεται ως ακολούθως:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Παραγωγή σε εξέλιξη	0	33.867	0	0
Πρώτες και βοηθητικές ύλες	0	70.827	0	0
Αναλώσιμα υλικά	2.748.369	15.830.931	0	0
Ανταλλακτικά παγίων	61.092.224	50.408.611	0	0
Προκαταβολές προμηθευτών	223	1.928	0	0
Συνολική ρευστοποιήσιμη αξία	63.840.816	66.346.165	0	0
Μείον: πρόβλεψη υποτίμησης	-2.044.219	-2.185.774	0	0
Συνολική ρευστοποιήσιμη αξία	61.796.597	64.160.391	0	0

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

4.7 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Πελάτες εσωτερικού	4.265.991	5.619.007	3.338	516
Πελάτες εξωτερικού	2.375.957	2.374.202	0	0
Ελληνικό δημόσιο - Δημόσιες Επιχειρήσεις	168.394.908	159.925.846	167.811.229	156.832.044
Επιταγές εισπρακτέες	1.037.664	890.805	0	0
Επιταγές σε καθυστέρηση	448.511	448.511	0	0
Πελάτες επισφαλείς	1.650.201	126.443	0	0
Λοιπές απαιτήσεις	847.757	847.757	0	0
Απομείωση απαιτήσεων	-5.833.159	-3.132.489	0	0
Σύνολο	173.187.829	167.100.080	167.814.567	156.832.560

Στο ανωτέρω κονδύλι «Ελληνικό Δημόσιο – Δημόσιες Επιχειρήσεις» περιλαμβάνεται απαίτηση από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ποσού € 161.060.757,45 το οποίο προέρχεται από πωλήσεις χρήσεως και προηγ. χρήσεων (2001 έως και 2012) και τις οποίες το Υπουργείο δεν έχει καταβάλλει ακόμη. Οι έναντι του Δημοσίου απαιτήσεις των εταιρειών του Ομίλου ΟΑΣΑ που δημιουργήθηκαν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2010 αναμένεται να συμψηφιστούν με την υποχρέωση προς το Ελληνικό Δημόσιο από τα ποσά που δόθηκαν ως προσωρινή ταμειακή διευκόλυνση για την κάλυψη διαφόρων υποχρεώσεων, βάσει του άρθρου 4 του Ν.4038/2012 και την αναμενόμενη έκδοση Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων.

4.8 Βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικού Δημοσίου για χρέη της τ. ΕΑΣ υπό εκκαθάριση

Τα Βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικού δημοσίου για χρέη της τ. ΕΑΣ υπό εκκαθάριση διαγράφηκαν από τις οικονομικές καταστάσεις του Ο.Α.Σ.Α. Α.Ε. στην προηγούμενη χρήση, καθώς το σύνολο του τραπεζικού δανεισμού του Ομίλου αναλήφθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο βάσει του Ν.3920/2011. Η μεταβολή του κονδυλίου σε σχέση με την προηγούμενη χρήση φαίνεται στον παρακάτω πίνακα:

Απαιτήσεις από βραχυπρόθεσμα δάνεια προς συνδεμένες επιχειρήσεις, πληρωτέα την επόμενη χρήση Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Φορείς Έσοδα προς Απόδοση	0	0	-883	-883
Φορείς Δαπάνες προς Κατανομή	0	0	55	0
Ο.ΣΥ. Α.Ε.	0	0	194.894.532	194.894.532
ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.	0	0	34.205.468	34.205.468
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων προς συνδεμένες επιχειρήσεις	0	0	229.099.172	229.099.117
Βραχυπρόθεσμα δάνεια Ελληνικού Δημοσίου για χρέη της τ.ΕΑΣ υπό εκκαθάριση, πληρωτέα την επόμενη χρήση	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΤΕΩΣ ΕΑΣ	66.357.747	66.357.747	66.357.747	66.357.747
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων Ελληνικού Δημοσίου για χρέη της τ.ΕΑΣ υπό εκκαθάριση	66.357.747	66.357.747	66.357.747	66.357.747
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων δανείων προς συνδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο για χρέη της τ. ΕΑΣ υπό εκκαθάριση πληρωτέα την επόμενη χρήση	66.357.747	66.357.747	295.456.918	295.456.864

4.9 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Έξοδα επόμενων χρήσεων	1.856.428	3.688.388	25.954	19.825
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	85.332	207.131	62.928	28.913
Απαιτήσεις από πρόστιμα	4.466.153	2.158.616	0	0
Χρεώστες διάφοροι	28.307.750	29.057.130	3.219.172	3.214.388
Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο	4.875.155	9.825.351	3.972.888	3.887.377
Επίδικες υποθέσεις κατά Ελληνικού Δημοσίου	8.867.126	8.892.428	8.063.956	8.063.956
Προκαταβολές σε προσωπικό	6.645.072	8.462.771	98.430	146.238
Χρηματικές διευκολύνσεις	623.203	868.215	198.396	314.321
Δάνεια προσωπικού	580.709	599.249	0	0
Λογαριασμοί προς απόδοση	315.719	302.531	1.911	2.373
Απαιτήσεις από Ασφαλιστικά ταμεία	20.707	143.438	20.707	20.707
Χρεώστες επισφαλείς	24.073	0	0	0
Χρεώστες επίδικοι	200.369	184.315	0	0
Προκαταβολές Προμηθευτών	2.572.286	1.652.885	0	0
Απαιτήσεις από ΣΕΛΜΟ	2.238.129	2.238.129	2.238.129	2.238.129
Απαιτήσεις από Τράπεζα Κρήτης	647.666	647.666	647.666	647.666
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	62.325.878	68.928.242	18.550.138	18.583.894
Μείον : Πρόβλεψη απομείωσης λοιπών απαιτήσεων	12.349.230	12.327.736	10.978.737	10.978.737
Σύνολο καθαρών απαιτήσεων	49.976.649	56.600.506	7.571.401	7.605.157

4.10 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	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Διαθέσιμα στο ταμείο	3.276.233	3.173.222	13.244	33.628
Διαθέσιμα στις τράπεζες σε €	14.890.669	29.945.480	4.426.647	1.729.718
Σύνολο	18.166.902	33.118.702	4.439.892	1.763.347

4.11 Μετοχικό Κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των € 2.346.984.747 και διαιρείται σε 782.328.249 κοινές ονομαστικές μετοχές των € 3,00 εκάστη. Κάτοχος του συνόλου των μετοχών της Εταιρείας είναι το Ελληνικό Δημόσιο.

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

4.12 Αποθεματικά κεφάλαια

Τα αποθεματικά κεφάλαια του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται παρακάτω:

ΟΜΙΛΟΣ

	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπα 1/1/2011	89.742	525.779	274.597	49.500	939.618
Σχηματισμός στη χρήση 2011	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	89.742	525.779	274.597	49.500	939.618
Σχηματισμός στη χρήση 2012	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	89.742	525.779	274.597	49.500	939.618

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

	Τακτικό αποθεματικό	Έκτακτα αποθεματικά	Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπα 1/1/2011	89.742	525.779	274.597	0	890.118
Σχηματισμός στη χρήση 2011	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2011	89.742	525.779	274.597	0	890.118
Σχηματισμός στη χρήση 2012	0	0	0	0	0
Υπόλοιπα 31/12/2012	89.742	525.779	274.597	0	890.118

Τακτικό Αποθεματικό:

Σύμφωνα με την Ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν 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.

Έκτακτα Αποθεματικά

Το ποσό αυτό έχει σχηματισθεί από κέρδη προηγούμενων χρήσεων.

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.

4.13 Ποσά προορισμένα για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου

Τα ποσά που προορίζονται για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου των Εταιρειών του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Διαγραφές Υποχρεώσεων Θυγατρικών Εταιρειών Άρθρου 3 Ν3920/11	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255
Σύνολο	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255	2.942.782.255

Βάσει του νέου νόμου 3920/2011 για την εξυγίανση, αναδιάρθρωση και ανάπτυξη των αστικών συγκοινωνιών, τα χρέη των συγκοινωνιακών φορέων αναλαμβάνονται απευθείας από το Ελληνικό Δημόσιο και διαγράφονται από τις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Τα ποσά των χρεών όλων των εταιρειών του Ομίλου έχουν μεταφερθεί στο κονδύλι ποσά προς αύξηση κεφαλαίου εν αναμονή της έκδοσης νομοθετικής ρύθμισης προς οριστική τακτοποίηση.

4.14 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 την Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος κάθε επιχείρησης. Χρησιμοποιήθηκε ως μέθοδος αποθεματοποίησης η μέθοδος της προβεβλημένης πιστούμενης μονάδας.

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.

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Υποχρεώσεις Κατάστασης Οικονομικής Θέσης αρχής	90.142.509	121.680.064	1.054.927	1.751.235
Μεταφορά πρόβλεψης συγχωνευθέντων εταιρειών	0	6.259.856	0	0
Συνταξιοδοτικές παροχές χρεώσεις/(πιστώσεις) στα αποτελέσματα	6.804.521	1.219.306	-378.471	-291.308
Χρησιμοποίηση προβλέψεων (καταβολές)	-6.191.437	-14.002.842	-105.000	-405.000
Αναλογιστικά κέρδη/ ζημιές	-3.747.615	-25.013.875	0	0
Σύνολο	87.007.978	90.142.509	571.456	1.054.927

Η υποχρέωση του Ομίλου αναλύεται ως εξής:

Υποχρεώσεις ποσά σε €	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	87.007.978	90.142.509	571.456	1.054.927
Σύνολο	87.007.978	90.142.509	571.456	1.054.927

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος είναι τα παρακάτω:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	4.116.695	4.789.186	43.021	69.743
Χρηματοοικονομικό κόστος	3.354.557	4.488.273	44.834	74.427
Αναγνώριση αναλογιστικού (κέρδους) /ζημιάς	-707.283	-2.614.394	-466.326	-435.478
Επίδραση περικοπής/ διακανονισμού/ τερματικές παροχές	0	0	0	0
Απορρόφηση/ μετακίνηση προσωπικού	0	-5.038.063	0	0
Αποσβέσεις μη καταχωρημένων αναλογιστικών κερδών/ζημιών	40.552	-405.695	0	0
Σύνολο	6.804.521	1.219.306	-378.471	-291.308

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές της εταιρείας ΟΑΣΑ Α.Ε., που χρησιμοποιήθηκαν για τους ανωτέρω λογιστικούς σκοπούς, έγιναν με βάση τη μελέτη του ειδικού αναλογιστή Δρ. Αλέξανδρου Ζυμπίδη και παρατίθενται ως εξής:

I. ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	
1. Πίνακας Θνησιμότητας	Ο Ελληνικός Πίνακας Θνησιμότητας 1990 για άνδρες και γυναίκες (Υπ. Απ. Κ3-3974/99).
2. Κινητικότητα Προσωπικού	Οικειοθελής Αποχώρηση 0% Απόλυση 0%
3. Προϋποθέσεις συνταξιοδότησης	Σύμφωνα με τις καταστατικές διατάξεις του Ταμείου Κύριας Ασφάλισης κάθε εργαζομένου
II. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	
1. Μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση πληθωρισμού	2% (σύμφωνα με το πρόγραμμα σύγκλισης της Ευρωπαϊκής ένωσης – Στρατηγική της Λισσαβόνας-)
2. Μέση Ετήσια μακροχρόνια αύξηση Μισθολογίου που λαμβάνεται υπόψη για την καταβολή της σχετικής αποζημίωσης των εργαζομένων στον ΟΑΣΑ κατά την έξοδο τους από την υπηρεσία.	Χρησιμοποιήθηκε ως μέση ετήσια μακροχρόνια αύξηση του μισθολογίου το 2%
4. Προεξοφλητικό Επιτόκιο (βλ. Σχετικές παρατηρήσεις)	• 4,00% κατά την 31/12/2012
5. Πλαφόν αποζημίωσης κατά την ημερομηνία αποτίμησης	15.000 €

Οι παροχές προς το προσωπικό παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	227.309.578	273.828.615	2.959.360	5.004.308
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	69.977.053	83.836.051	809.941	1.222.825
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	5.469.558	10.070.038	0	0
Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους	5.342.169	6.566.409	130.969	227.548
Σύνολο	308.098.358	374.301.113	3.900.270	6.454.680

4.15 Μελλοντικά έσοδα κρατικών επιχορηγήσεων

Στο κονδύλι αυτό περιλαμβάνονται οι επιχορηγήσεις παγίου ενεργητικού.

Έσοδα Κρατικών Επιχορηγήσεων	ΟΜΙΛΟΣ	ΕΤΑΙΡΕΙΑ
Λογιστική αξία 31.12.2010	1.046	1.046
Αναγνώριση επιχορηγήσεων 2011	113.020.386	0
Απόσβεση	-3.518.848	-1.046
Λογιστική αξία 31.12.2011	109.502.584	0
Αναγνώριση επιχορηγήσεων 2012	5.376.359	0
Απόσβεση	-4.573.520	0
Λογιστική αξία 31.12.2012	110.305.422	0

4.16 Λοιπές προβλέψεις

Οι προβλέψεις που περιλαμβάνονται στο κονδύλι αυτό αναλύονται ως εξής:

Ποσά σε €	Ο Όμιλος			Η Εταιρεία		
	Λοιπές προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο	Λοιπές προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις	Προβλέψεις για διαφορές φορολογικού ελέγχου	Σύνολο
Λογιστική αξία την 01 Ιανουαρίου 2011	26.539.294	130.000	26.669.294	18.911.987	70.000	18.981.987
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	3.025.774	0	3.025.774	518.323	0	518.323
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	-491.815	0	-491.815	-15.000	0	-15.000

Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2011	29.073.253	130.000	29.203.253	19.415.310	70.000	19.485.310
Διενέργεια επιπλέον προβλέψεων	2.569.310	0	2.569.310	506.387	0	506.387
Χρησιμοποίηση προβλέψεων	-1.134.182	0	-1.134.182	-137.648	0	-137.648
Λογιστική αξία την 31 Δεκεμβρίου 2012	30.508.381	130.000	30.638.382	19.784.049	70.000	19.854.049

4.17 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Ληφθείσες εγγυήσεις ενοικίων	796.645	823.155	0	0
Εγγύηση Δ.Ε.Η.	0	4.500.000	0	0
Ρύθμιση οφειλών Ασφαλιστικών Οργανισμών	0	0	0	0
Σύνολο	796.645	5.323.155	0	0

4.18 Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Το νομικό καθεστώς και ο τρόπος λειτουργίας από την ίδρυση των εταιρειών του Ομίλου, με επιχορήγηση μέσω του Ελληνικού Δημοσίου μέρους του λειτουργικού ελλείμματος με ετήσιες επιχορηγήσεις έσοδα και μέρους με κεφαλαιοποιούμενες επιχορηγήσεις, έχει ως αποτέλεσμα να προκύπτουν συνεχή μεγάλα ζημιογόνα λογιστικά και φορολογικά αποτελέσματα και από τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος των χρήσεων να μην προκύπτει τρέχων φόρος. Διενεργήθηκε το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων από προσωρινές διαφορές (από αποτίμηση της ακίνητης περιουσίας του Ομίλου - οικόπεδα, κτίρια - κατά την ημερομηνία μετάβασης στην εύλογη αξία ως τεκμαιρόμενο κόστος, από διαφορές λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων, κλπ). Επίσης διενεργήθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση (από διαγραφή άυλων περιουσιακών στοιχείων, από διαφορά λογιστικών και φορολογικών αποσβέσεων, από διαφορές προβλέψεων και απομειώσεων περιουσιακών στοιχείων και από τη μεταφερόμενη φορολογική ζημιά της πενταετίας) μέχρι του ποσού που υπήρχαν αντίστοιχες φορολογικές υποχρεώσεις χρονικά συσχετιζόμενες. Η όποια διαφορά προκύπτει σε περίπτωση που η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση είναι μεγαλύτερη από την αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση δεν λογιστικοποιείται διότι εκτιμάται ότι δεν θα υπάρχει επαρκές φορολογητέο εισόδημα στο μέλλον για να ανακτηθεί.

ΟΑΣΑ ΑΕ

Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις 1/1-31/12/2012

Ο Όμιλος

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2011				31.12.2012			
		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ
A	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
1	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0,00	20%	0,00	2.609.223,66	0,00	20%	0,00	0,00
2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ	2.185.774,00	20%	437.154,80	-92.888,96	2.185.774,00	20%	437.154,80	0,00
3	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	15.596.642,09	20%	3.119.328,42	-2.776.393,24	15.966.814,74	20%	3.193.362,95	-74.034,53
4	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	142.428,60	20%	28.485,72	2.396.241,65	0,00	20%	0,00	28.485,72
5	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	4.488.745.721,70	20%	897.749.144,34	-403.679.871,64	4.554.629.474,34	20%	910.925.894,87	-13.176.750,53
6	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	0,00	20%	0,00	279.072.521,22	0,00	20%	0,00	0,00
7	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	59.217.731,56	20%	11.843.546,31	2.741.460,85	62.978.870,55	20%	12.595.774,11	-752.227,80
8	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	27.799.005,82	20%	5.559.801,16	-349.563,13	22.739.100,38	20%	4.547.820,08	1.011.981,09
9	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΖΗΜΙΑΣ	39.352.931,11	20%	7.870.586,22	458.821.683,06	16.967.054,36	20%	3.393.410,87	4.477.175,35
10	ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΤΑ ΔΛΠ	6.878.729,49	20%	1.375.745,90	-7.012,70	6.923.641,99	20%	1.384.728,40	-8.982,50
11	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	48.245.967,86	20%	9.649.193,57	-909.483,57	53.535.603,82	20%	10.707.120,76	-1.057.927,19
12	ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	0,00	20%	0,00	0,00	0,00	20%	0,00	0,00
13	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	0,00	20%	0,00	0,00	8.476.348,85	20%	1.695.269,77	-1.695.269,77
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ	5.802.057.872,89		846.718.121,09	428.740.782,57	4.744.402.683,03		948.880.536,61	-11.247.550,16
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΑΡΞΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ			-828.726.563,25	-96.244.367,21			-930.052.189,06	-101.325.625,81
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ			17.991.557,84	332.496.415,36			18.828.347,54	-112.573.175,97

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 έως 56 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικ. καταστάσεων

ΟΜΙΛΟΣ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2011				31.12.2012			
		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ
B	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
1	ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΙΔΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	581.265.808,67	20%	116.253.161,73	-1.442.238,98	542.268.554,03	20%	108.453.710,81	7.799.450,93
2	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΣΕ ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΣΤΑ ΔΛΠ 31.12.2005	515.895,53	20%	103.179,11	1.731.700,89	449.029,63	20%	89.805,93	13.373,18
3	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	247.047,42	20%	49.409,48	1.140.410,52	384.907,48	20%	76.981,50	-27.572,01
4	ΑΝΤΙΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	0,00	20%	0,00	0,00	0,00	20%	0,00	0,00
5	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΤΟΚΙΟ	11.672,13	20%	2.334,43	402.610,51	11.672,13	20%	2.334,43	0,00
6	ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	0,00				891.342,00	20%	178.268,40	-178.268,40
7	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	9.400.561,84				9.400.561,84	20%	1.880.112,37	-1.880.112,37
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	582.040.423,75		116.408.084,75	3.274.721,92			110.681.213,42	5.726.871,33
	A-B ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			98.416.526,91				91.852.865,88	

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2011				31.12.2012			
		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ
A	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ								
1	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	0	20%	0	0	0	20%	0	0
2	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	10.978.737	20%	2.195.747	0	10.978.737	20%	2.195.747	0
3	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ	4.485.479.030	20%	897.095.806	-312.111.668	4.554.629.474	20%	910.925.895	-13.830.089
4	ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΔΑΝΕΙΑ	0	20%	0	279.072.521	0	20%	0	0
5	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	1.838.847	20%	367.769	58.262	-490.932	20%	-98.186	465.956
6	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΓΙΑ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ	19.466.310	20%	3.893.262	-106.465	14.179.802	20%	2.835.960	1.057.302
7	ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΖΗΜΙΑΣ	30.775.996	20%	6.155.199	603.144	16.967.054	20%	3.393.411	2.761.788
8	ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΣΤΑ ΔΛΠ	6.878.729	20%	1.375.746	-7.013	6.923.642	20%	1.384.728	-8.983
9	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	48.245.968	20%	9.649.194	-909.484	53.535.604	20%	10.707.121	-1.057.927
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ	4.149.089.292		829.817.858	-33.400.702	4.656.723.382		931.344.676	-10.611.953
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΛΟΓΩ ΜΗ ΥΠΑΡΞΗΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ			-828.726.563	-33.168.094	4.650.260.945		-930.052.189	-10.410.761
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ			1.091.296	-232.608	6.462.437		1.292.487	-201.192

ΟΑΣΑ ΑΕ

Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις 1/1-31/12/2012

ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	31.12.2011				31.12.2012			
		ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΟΡΟΥ	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΡΗΣΕΩΝ
B	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ								
1	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ ΣΕ ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΣΤΑ ΔΛΠ 31.12.2005	515.896	20%	103.179	0	449.030	20%	89.806	13.373
2	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΣΗ ΣΤΑ ΔΛΠ	247.047	20%	49.409	0	384.907	20%	76.981	-27.572
3	ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΑΥΛΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	4.681.863	20%	936.373	-232.608	5.616.827	20%	1.123.365	-186.993
4	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΤΟΚΙΟ	11.672	20%	2.334	0	11.672	20%	2.334	0
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ	5.456.478		1.091.296	-232.608	6.462.437		1.292.487	-201.192
	Α-Β ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			0	0			0	0

4.19 Προμηθευτές και συναφείς υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Προμηθευτές εσωτερικού	63.017.921	48.251.731	386.059	882.231
Ελληνικό Δημόσιο	5.252.450	22.851.954	0	0
Προμηθευτές εξωτερικού	13.458.822	13.564.009	25.961	69.600
Προμηθευτές παρακρατημένες εγγυήσεις	10.590.751	10.220.170	0	0
Σύνολο	92.319.944	94.887.864	412.020	951.831

4.20 Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις του Ομίλου και της Εταιρείας αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Φόρος εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων	7.111.700	7.554.022	7.111.700	7.554.022
Σύνολο	7.111.700	7.554.022	7.111.700	7.554.022

4.21 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Μισθοί και ημερομίσθια πληρωτέα	1.622.967	1.506.933	61.655	78.405
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	48.746.469	51.310.158	128.017	154.564
Λοιποί φόροι (πλην φόρου εισοδήματος)	5.839.791	14.115.963	82.110	89.937
Λοιποί συγκοινωνιακοί φορείς εκτός ομίλου	-33.716.987	33.213.668	488.481	214.305
Υποχρεώσεις στο Ελληνικό Δημόσιο	76.917.581	1.125.641	1.125.641	1.125.641
Δικαιούχοι αμοιβών	992	7.362	992	7.362
Δεδουλευμένα έξοδα	4.152.895	3.528.789	9.651	14.679
Έσοδα επόμενων χρήσεων	7.259.151	6.853.163	22.329	20.945
Προκαταβολές πελατών	24.589	65.112	0	0
Υποχρεώσεις προς Γενικό Λογιστήριο του Κράτους λόγω ανάληψης των δανειακών υποχρεώσεων του Ομίλου	332.590.771	332.590.771	332.590.771	332.590.771
Κρατήσεις από αμοιβές προσωπικού για σωματεία	17.977.560	330	306	330
Κρατήσεις από αμοιβές προσωπικού για δάνεια	166.962	8.738	6.649	8.738
Λοιπές βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	8.744.821	23.252.004	11.740	8.247
Σύνολο	470.327.561	467.578.631	334.528.341	334.313.924

4.22 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις και Ελληνικό Δημόσιο

Οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της Εταιρείας προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις από δοσοληπτικούς λογαριασμούς εισιτηρίων, καρτών κλπ. αναλύονται ως εξής:

Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση Ποσά σε €	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Φορείς Έσοδα προς Απόδοση	0	0	14.258	14.366
Ο.ΣΥ. Α.Ε.	0	0	90.695.890	86.137.249
ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.	0	0	58.188.928	54.655.244
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις	0	0	148.899.075	140.806.859

4.23 Κύκλος εργασιών

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

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Έσοδα από δικαιώματα 2% επί του συνόλου των συγκοινωνιακών υπηρεσιών	0	0	4.901.231	5.276.664
Έσοδα από πωλήσεις εισιτηρίων	244.348.248	255.213.154	1.305.783	2.431.567
Έσοδα από υπηρεσίες	1.830.959	1.000	7.500	1.000
Έσοδα από parking	925.917	1.131.752	0	0
Σύνολο	247.105.124	256.345.906	6.214.514	7.709.232
Λοιπά Έσοδα				
Πωλήσεις άχρηστου υλικού	20.775	96.521	2.005	24.472
Σύνολο	20.775	96.521	2.005	24.472
Γενικό Σύνολο	247.125.899	256.442.426	6.216.520	7.733.703

4.24 Ανάλυση εξόδων ανά κατηγορία

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου και της Εταιρείας για τη χρήση 2012 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Ο Όμιλος 2012

	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	54.803.741	0	0	0	54.803.741
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	68.609.900	7.112.425	2.064.305	40.329	77.826.959
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	384.359	29.101	8.455	6.764	428.679
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	1.245.584	209.604	93.587	6.843	1.555.619
Ηλεκτρικό ρεύμα	17.599.686	2.647.257	1.056.635	2.395	21.305.973
Ύδρευση	702.874	106.902	42.917	89	852.781
Φυσικό αέριο	9.819.021	516.791	0	0	10.335.812
Τηλεπικοινωνίες	1.091.917	111.696	35.962	3.521	1.243.096
Ασφάλιστρα	15.897.916	1.229.749	245.501	5.966	17.379.132
Επισκευές και συντηρήσεις	3.784.806	612.025	253.794	997	4.651.622
Παροχές τρίτων	3.820.547	231.229	37.363	24.386	4.113.524
Φόροι-Τέλη	4.354.431	1.023.461	384.812	3.883	5.766.586
Αμοιβές, έξοδα & προβλέψεις προσωπικού	274.587.819	26.737.193	6.461.449	311.897	308.098.358
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.860.457	1.041.613	3.010.514	12.392	7.924.977
Έξοδα διαφήμισης	1.375	191	191	153	1.909
Διάφορα έξοδα	3.929.967	699.340	1.051.879	7.412	5.688.598
Ιδιοπαραγωγή	-2.386.389	0	0	0	-2.386.389
Δαπάνες ασφαλείας και φύλαξης	3.728.774	652.535	279.658	0	4.660.967
Δαπάνες καθαρισμού	6.339.113	1.109.343	475.434	0	7.923.890
Προβλέψεις	6.155.892	0	0	0	6.155.892
Σύνολο	478.331.788	44.070.454	15.502.456	427.027	538.331.725

Η ανάλυση των εξόδων του Ομίλου για τη χρήση 2011 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Ο Όμιλος 2011

	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο	44.834.019	0	0	0	44.834.019
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	63.780.608	6.129.824	1.708.107	41.004	71.659.543
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	74.508	449.001	10.343	8.274	542.125
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	1.972.623	695.097	156.507	15.489	2.839.715
Ηλεκτρικό ρεύμα	13.768.460	1.843.195	793.039	2.628	16.407.322

Ύδρευση	309.490	26.564	13.581	135	349.770
Φυσικό αέριο	9.949.390	6.535	0	0	9.955.924
Τηλεπικοινωνίες	495.455	729.286	37.182	4.412	1.266.334
Ασφάλιστρα	16.037.621	673.995	209.023	6.127	16.926.765
Επισκευές και συντηρήσεις	4.023.365	899.413	270.718	1.664	5.195.160
Παροχές τρίτων	5.282.512	459.763	142.020	46.204	5.930.499
Φόροι-Τέλη	11.759.786	1.195.921	443.000	5.630	13.404.336
Αμοιβές, έξοδα & προβλέψεις προσωπικού	332.125.402	33.812.289	7.847.253	516.169	374.301.113
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	3.777.939	1.721.668	3.681.406	23.395	9.204.407
Έξοδα διαφήμισης	2.818	391	391	313	3.913
Διάφορα έξοδα	17.530.527	3.029.082	2.211.136	11.084	22.781.828
Ιδιοπαραγωγή	-2.377.006	0	0	0	-2.377.006
Προβλέψεις	766.680	0	0	0	766.680
Σύνολο	524.114.196	51.672.022	17.523.706	682.525	593.992.449

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2012 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Η Εταιρεία 2012

	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	4.738.774	50.412	50.412	40.329	4.879.927
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	60.910	8.455	8.455	6.764	84.584
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	61.625	8.554	8.554	6.843	85.577
Ηλεκτρικό ρεύμα	21.563	2.993	2.993	2.395	29.944
Ύδρευση	800	111	111	89	1.111
Τηλεπικοινωνίες	31.707	4.401	4.401	3.521	44.030
Ασφάλιστρα	53.724	7.457	7.457	5.966	74.605
Επισκευές και συντηρήσεις	21.321	2.960	2.960	2.368	29.608
Παροχές τρίτων	219.596	30.483	30.483	24.386	304.947
Φόροι-Τέλη	34.965	4.854	4.854	3.883	48.555
Αμοιβές, έξοδα & προβλέψεις προσωπικού	2.808.629	389.872	389.872	311.897	3.900.270
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	111.591	15.490	15.490	12.392	154.964
Έξοδα διαφήμισης	1.375	191	191	153	1.909
Διάφορα έξοδα	66.743	9.265	9.265	7.412	92.684
Σύνολο	8.233.321	535.498	535.498	428.398	9.732.714

Η ανάλυση των εξόδων της Εταιρείας για τη χρήση 2011 ανά κατηγορία είναι η εξής:

Η Εταιρεία 2011

	Κόστος Πωληθέντων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Έξοδα Έρευνας και Ανάπτυξης	Σύνολο
Κόστος Αποσβέσεων ενσώματων παγίων	4.818.047	51.255	51.255	41.004	4.961.562
Κόστος Αποσβέσεων άυλων παγίων	74.508	10.343	10.343	8.274	103.467
Ενοίκια λειτουργικών μισθώσεων	139.474	19.361	19.361	15.489	193.684
Ηλεκτρικό ρεύμα	23.661	3.284	3.284	2.628	32.857
Ύδρευση	1.214	168	168	135	1.685
Τηλεπικοινωνίες	39.726	5.514	5.514	4.412	55.166
Ασφάλιστρα	55.170	7.658	7.658	6.127	76.613
Επισκευές και συντηρήσεις	14.986	2.080	2.080	1.664	20.811
Παροχές τρίτων	416.066	57.755	57.755	46.204	577.780
Φόροι-Τέλη	50.695	7.037	7.037	5.630	70.399
Αμοιβές, έξοδα & προβλέψεις προσωπικού	4.648.089	645.211	645.211	516.169	6.454.680
Αμοιβές & έξοδα τρίτων	210.669	29.243	29.243	23.395	292.550
Έξοδα διαφήμισης	2.818	391	391	313	3.913
Διάφορα έξοδα	99.810	13.855	13.855	11.084	138.604
Σύνολο	10.594.933	853.157	853.157	682.525	12.983.772

Οι παροχές στο προσωπικό στον Όμιλο αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Μισθοί, ημερομίσθια & επιδόματα	227.309.578	273.828.615	2.959.360	5.004.308
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	69.977.053	83.836.051	809.941	1.222.825
Συνταξιοδοτικές παροχές (προβλέψεις)	5.469.558	10.070.038	0	0
Λοιπές παροχές σε εργαζόμενους	5.342.169	6.566.409	130.969	227.548
Σύνολο	308.098.358	374.301.113	3.900.270	6.454.680

4.25 Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα, αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσεις	17.090	386.620	0	11.748
Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	675.516	10.295.485	0	0
Ζημιές από διαγραφή άυλων περιουσιακών στοιχείων	0	9.817.680	0	0
Αποζημιώσεις απόλυσης	1.012.115	3.686.445	0	0
Ζημιές από προκύψασες υποχρεώσεις επίδικων υποθέσεων	0	295.961	0	0
Ποινικές ρήτρες - τόκοι υπερημερίας	78.042	4.550	0	0
Απομείωση επενδύσεων σε συμμετοχές	0	0	74.546.012	165.195.734
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα	1.009.539	4.318.263	0	0
Φόροι και Φορολογικά πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων	2.109.285	2.667	0	0
Ζημιές από εκποίηση-καταστροφή παγίων	304.987	255.998	1	2.370
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	9.896	10.181	9.896	10.181
Εισφορές και προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων προηγ. χρήσεων	194.579	417.675	0	0
Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων	3.394.136,80	3.992.479	30.895	40.331
Ζημιά από κλοπή	31.023	3.875	0	0
Προβλέψεις για υποχρεώσεις από επίδικες και λοιπές υποθέσεις	879.301	861.801	506.387	518.323
Απομειώσεις λογαριασμών απαιτήσεων	2.505.360	148.926	0	0
Τακτοποίηση αποτελεσμάτων βάσει διορθωτικών εκκαθαρίσεων του υπουργείου υγείας	4.594.312	0	0	0
Πρόβλεψη για αστική ευθύνη	48.083	0	0	0
Πρόβλεψη για δημοσιονομική διόρθωση	1.083.055	0	0	0
Πρόβλεψη για έκτακτους κινδύνους	722.321	1.184.250		
Λοιπές έκτακτες ζημιές	12.496	21.291	12.362	0
Σύνολο	18.681.138	35.704.146	75.105.552	165.778.687

4.26 Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα, αναλύονται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Έσοδα από επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	8.150	86.185	0	0
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	2.562.238	3.455.749	0	0
Ενοίκια από λειτουργικές μισθώσεις	5.154.701	4.549.805	0	0
Έσοδα από λοιπές δραστηριότητες	2.167.308	3.474.948	11.485	18.690
Έσοδα από κατανομή δαπανών καρτών επιβίβασης και εισιτηρίων	444.532	264.988	0	0
Έσοδα από προσαύξηση προστίμων	4.645.765	4.154.995	43.753	698.726
Έσοδα από καταπτώσεις εγγυήσεων ποινικών ρητρών	4.656	1.833	0	0
Ποινικές ρήτρες - τόκοι υπερημερίας	17.404	26.421	0	0
Λοιπά έσοδα	1.238.497	3.693.533	0	0
Κέρδη από εκποίηση παγίων	266.738	108.912	0	1.848
Αναλογιστικά κέρδη	41.546	73.655	0	0
Έσοδα από αποσπασμένο προσωπικό	0	292.796	0	0
Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έσοδα	85.672	1.316.137	0	0
Έσοδα από αναστροφή προβλέψεων για υποχρεώσεις προηγ. χρήσεων	6.609.055	11.244.306	516.119	306.308
Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ προηγούμενης χρήσεως	320.786	0	0	0
Ακύρωση συμβολαίου ΑΣΠΙΣ λόγω πτώχευσης	104.000	0	0	0

Αναδρομική μείωση αποδοχών υπαλλήλων	238.317	0	0	0
Αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων επενδύσεων	4.573.520	4.058.621	0	0
Διαγραφή δεδουλευμένων τόκων δανειακών υποχρεώσεων	0	255.035	0	0
Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	773.431	307.182	25.373	295.359
Σύνολο	29.256.315	37.365.099	596.731	1.320.931

4.27 Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα του Ομίλου αναλύονται ως εξής:

Χρηματοοικονομικά Έξοδα	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Τόκοι Δανείων	0	32.654.905	0	301.481
Τόκοι & Έξοδα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	127.659	564	0	0
Χρεωστικές Συναλλαγματικές διαφορές	0	0	0	0
Λοιπά έξοδα	816.422	643.909	631	727
Κόστος τόκων αναλογιστικής μελέτης	506.071	1.553.876	0	0
Σύνολο	1.450.152	34.853.253	631	302.208

4.28 Χρηματοοικονομικά έσοδα

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

Χρηματοοικονομικά έσοδα	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Τόκοι τραπεζικών καταθέσεων εσωτερικού	992.950	1.162.524	530.861	119.780
Έσοδα χρεογράφων	200.059	525.000	200.058	525.000
Σύνολο	1.193.009	1.687.524	730.919	644.780

4.29 Φόρος εισοδήματος

Η δαπάνη για φόρο εισοδήματος των χρήσεων που έληξαν στις 31/12/2012 και 31/12/2011 αναλύεται ως εξής:

	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011	1/1 - 31/12/2012	1/1 - 31/12/2011
Τρέχων φόρος εισοδήματος χρήσης	0	0	0	0
Αναβαλλόμενος φόρος	-6.873.472	95.032.813	0	0
Σύνολο	-6.873.472	95.032.813	0	0

Οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου που συγχωνεύθηκαν βάσει του Ν.3920/2011 έχασαν το δικαίωμα μεταφοράς των φορολογικών ζημιών τους από προηγούμενες χρήσεις και συμφηφισμού τους με τυχόν μελλοντικά κέρδη. Για τον λόγο αυτό σχηματίστηκε από τις θυγατρικές εταιρείες αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση σε βάρος των αποτελεσμάτων της προηγούμενης και τρέχουσας χρήσης, λόγω κυρίως της αποτίμησης των ακινήτων τους σε εύλογη αξία. Κατά τις προηγούμενες χρήσεις η υποχρέωση αυτή συμφηφιζόταν με ισόποση αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση λόγω των μεγάλων φορολογικών ζημιών των απορροφηθεισών εταιρειών, οι οποίες όμως πλέον δεν μπορούν να μεταφερθούν μετά την συγχώνευση τους όπως ορίζει ο Ν.2166/1993.

Η μητρική εταιρεία έχει πρόσθετες φορολογικά εκπιπτόμενες ζημιές για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση, διότι επί του παρόντος η φορολογική αξιοποίησή τους κρίνεται αβέβαιη. Με βάση τη νομοθεσία οι Εταιρείες του Ομίλου έχουν το δικαίωμα να αξιοποιήσουν φορολογικά τις ως άνω ζημιές κατά τη διάρκεια μιας πενταετίας από τη χρήση στην οποία δημιουργήθηκαν.

5 Παράγοντες και πολιτικές διαχείρισης κινδύνου

Τα κυριότερα χρηματοπιστωτικά μέσα των Εταιρειών του Ομίλου, αποτελούν οι εμπορικές απαιτήσεις και οι εμπορικές υποχρεώσεις, τα οποία προκύπτουν άμεσα από τις εργασίες του. Πολιτική του Ομίλου κατά τη διάρκεια του έτους ήταν και παραμένει να μην ασχολείται με την εμπορία χρηματοπιστωτικών μέσων. Το Διοικητικό Συμβούλιο εξετάζει και εγκρίνει αρχές για τη διαχείριση κάθε ενός από αυτούς τους κινδύνους, οι οποίοι συνοψίζονται πιο κάτω.

5.1 Κίνδυνοι που σχετίζονται με τις επιχειρηματικές δραστηριότητες

5.1.1 Κίνδυνοι που προκύπτουν από ζημιές / βλάβες σε πρόσωπα, εξοπλισμό και περιβάλλον (ασφαλιστική κάλυψη)

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

5.2 Χρηματοοικονομικοί κίνδυνοι

5.2.1 Κίνδυνος επιτοκίου

Δεν υπάρχουν μακροπρόθεσμα δάνεια με μεταβλητό επιτόκιο και κατά συνέπεια ο Όμιλος και η Εταιρεία δεν εκτίθενται σε κίνδυνο επιτοκίου.

5.2.2 Κίνδυνος τιμών ξένου συναλλάγματος

Ο Όμιλος και η Εταιρεία δραστηριοποιούνται στην Ελλάδα και ως εκ τούτου δεν εκτίθενται σε συναλλαγματικό κίνδυνο ο οποίος προέρχεται από τις μεταβολές λοιπών νομισμάτων έναντι του Ευρώ.

Επίσης, κατά την 31.12.2012 δεν υπάρχουν χρηματικά διαθέσιμα και δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα.

5.2.3 Πιστωτικός κίνδυνος

Οι απαιτήσεις από πελάτες εκτός της περίπτωσης του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, για το οποίο γίνεται σχετική αναφορά στο κεφάλαιο 4.7 Απαιτήσεις από πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις δεν είναι μέγεθος το οποίο μπορεί ενδεχόμενα να επηρεάσει αρνητικά τα αποτελέσματα και την ομαλή ρευστότητα της Εταιρείας και του Ομίλου.

5.2.4 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας διατηρείται σε χαμηλά επίπεδα. Η επάρκεια των ταμειακών διαθεσίμων εξασφαλίζεται μέσω της επιδότησης από τον Κρατικό Προϋπολογισμό του λειτουργικού ελλείμματος και εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το 40% του ετήσιου λειτουργικού κόστους προ αποσβέσεων. Με την τήρηση αυστηρού προϋπολογισμού εξόδων, οι εταιρείες του Ομίλου επιτυγχάνουν το παραπάνω κριτήριο.

6 Πρόσθετες πληροφορίες και επεξηγήσεις

6.1 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Οι διεταιρικές πωλήσεις - αγορές για την περίοδο 1/1-31/12/2012 και την αντίστοιχη συγκριτική 1/1-31/12/2011 αναλύονται ως εξής:

ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

	1/1/ - 31/12/2012	ΟΑΣΑ	Ο.ΣΥ. Α.Ε.	ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΑΣΑ		6.797.515	3.270.188	10.067.703
	Ο.ΣΥ.	22.045			22.045
	ΣΤΑ.ΣΥ.				0
		22.045	6.797.515	3.270.188	10.089.748

ΛΗΨΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

	1/1/ - 31/12/2011	ΟΑΣΑ	ΕΘΕΛ 1/1 - 4/3/2011	ΗΣΑΠ 1/1 - 4/3/2011	ΗΛΠΑΠ 1/1 - 4/3/2011	Ο.ΣΥ. Α.Ε.	ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε.	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΟΑΣΑ		2.581.004	645.950	557.368	3.222.349	1.450.887	8.457.557
	ΕΘΕΛ	300.597						300.597
	ΗΣΑΠ							0
	ΗΛΠΑΠ							0
	Ο.ΣΥ.							0
	ΣΤΑ.ΣΥ.							0
		300.597	2.581.004	645.950	557.368	3.222.349	1.450.887	8.758.154

6.2 Απαιτήσεις / Υποχρεώσεις συνδεδεμένων μερών

Η ανάλυση των διεταιρικών απαιτήσεων - υποχρεώσεων κατά την 31/12/2012 καθώς και για την 31/12/2011 έχει ως εξής:

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	31/12/2012	ΟΑΣΑ	Ο.ΣΥ.	ΣΤΑ.ΣΥ.	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	ΟΑΣΑ		194.894.532	34.205.467	229.099.999
	Ο.ΣΥ.	90.695.890			90.695.890
	ΣΤΑ.ΣΥ.	58.188.928			58.188.928
		148.884.818	194.894.532	34.205.467	377.984.817

ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	31/12/2011	ΟΑΣΑ	Ο.ΣΥ.	ΣΤΑ.ΣΥ.	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ
	ΟΑΣΑ			194.894.532	34.190.219
Ο.ΣΥ.	86.137.249				86.137.249
ΣΤΑ.ΣΥ.	54.651.980				54.651.980
	140.789.229	194.894.532	34.190.219		369.873.981

6.3 Παροχές βασικών διευθυντικών στελεχών

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

Παροχές Διευθυντικών Στελεχών	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου	184.222	286.184	80.647	107.642
Αμοιβές Διευθυντικών στελεχών	2.595.689	3.961.426	273.029	606.346
Σύνολο	2.779.911	4.247.611	353.676	713.987

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

6.4 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

6.4.1 Επίδικες υποθέσεις υποχρεώσεων για τις οποίες έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με βάση την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας

Έναντι των Εταιρειών του Ομίλου εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις. Για τις υποθέσεις αυτές και σύμφωνα με τις εκτιμήσεις των νομικών συμβούλων σχηματίστηκαν σωρευτικά προβλέψεις που ανά κατηγορία αναλύονται παρακάτω :

Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Ποσό αγωγής πλέον τόκων	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε	Ποσό αγωγής πλέον τόκων	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε
Δικαστικές αγωγές				
Εργατικές διαφορές	4.904.912	3.058.053	1.049.655	130.384
Μεταφορές Ατυχήματα	4.258.114	409.926	35.797	7.029
Διεκδικήσεις τρίτων για αποζημιώσεις και λοιπά	34.143.649	27.100.403	20.451.582	19.646.635
Σύνολο	43.306.674	30.568.382	21.537.034	19.784.049

Το ποσό των € 30.568.382 του Ομίλου και το ποσό € 19.784.049 της Εταιρείας περιλαμβάνεται στο κονδύλι Προβλέψεις για ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

6.4.2 Επίδικες υποθέσεις υποχρεώσεων για τις οποίες δεν έχει διενεργηθεί πρόβλεψη με βάση την εκτίμηση της νομικής υπηρεσίας

Έναντι των Εταιρειών του Ομίλου εκκρεμούν δικαστικές υποθέσεις για τις οποίες σύμφωνα με τις εκτιμήσεις των νομικών συμβούλων δεν σχηματίστηκαν προβλέψεις. Οι υποθέσεις αυτές ανά κατηγορία αναλύονται παρακάτω:

Επίδικες υποθέσεις χωρίς πρόβλεψη	Ο Όμιλος		Η Εταιρεία	
	Ποσό αγωγής πλέον τόκων	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε	Ποσό αγωγής πλέον τόκων	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε
Δικαστικές αγωγές				
Εργατικές διαφορές	1.126.092	0	1.126.092	0

ΟΑΣΑ ΑΕ

Ετήσιες Οικονομικές καταστάσεις 1/1-31/12/2012

Μεταφορές Ατυχήματα	3.033.875	0	3.033.875	0
Διεκδικήσεις τρίτων για αποζημιώσεις και λοιπά	771.104.808	0	771.104.808	0
Σύνολο	775.264.774	0	775.264.774	0

Στον ανωτέρω πίνακα δεν περιλαμβάνονται οι αγωγές που έχουν ασκηθεί κατά των θυγατρικών εταιρειών, το ακριβές ύψος των οποίων δε γνωστοποιήθηκε και των οποίων η τελική έκβαση και πιθανή επίδρασή τους στην οικονομική θέση του Ομίλου δεν κατέστη δυνατό να υπολογιστεί στο παρόν στάδιο.

6.5 Επίδικες – Επισφαλείς απαιτήσεις

Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις του Ομίλου από τις δικαστικές διεκδικήσεις αναλύονται παρακάτω:

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	Ο Όμιλος			Η Εταιρεία		
	Ποσό απαίτησης	Εκτίμηση για ποσά που θα εισπραχθούν	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε	Ποσό απαίτησης	Εκτίμηση για ποσά που θα εισπραχθούν	Πρόβλεψη που σχηματίστηκε
Δικαστικές αγωγές						
Απαιτήσεις πελατών	0	0		0	0	0
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	12.349.230	0	12.349.230	10.978.737	0	10.978.737
Σύνολο	12.349.230	0	12.349.230	10.978.737	0	10.978.737

Έχουν εκδοθεί υπέρ των του Ομίλου εγγυητικές επιστολές που σχετίζονται με την εκτέλεση έργων. Αναλυτικότερα οι ενδεχόμενες απαιτήσεις από εγγυητικές επιστολές είναι οι εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Ληφθείσες εγγυητικές καλής εκτέλεσης	112.485.550	94.643.136	2.273.603	1.837.180
Ληφθείσες εγγυητικές για συμμετοχή σε διαγωνισμούς	2.615.785	2.608.085	2.615.785	2.608.085
Ληφθείσες εγγυητικές καλής λειτουργίας	539.095	495.035	0	0
Δοσμένες εγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων	0	0	42.700	42.700
Σύνολο	115.640.430	97.746.256	4.932.088	4.487.965

6.6 Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Οι δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις που αφορούν τις Εταιρείες του Ομίλου αναλύονται στον ακόλουθο πίνακα:

Δεσμεύσεις από Λειτουργικές Μισθώσεις	ΟΜΙΛΟΣ			ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	Υποχρεώσεις από Λειτουργικές Μισθώσεις	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών
31/12/2012							
Υποχρεώσεις :							
Λειτουργικές Μισθώσεις από ακίνητα	67.852	238.893	18.812	50.885	203.539	0	0
Σύνολο	67.852	238.893	18.812	50.885	203.539	0	0
31/12/2011							
Υποχρεώσεις :							
Λειτουργικές Μισθώσεις από ακίνητα	70.104	230.744	27.045	44.669	178.675	0	0
Σύνολο	70.104	230.744	27.045	44.669	178.675	0	0

Απαιτήσεις από Λειτουργικές Μισθώσεις	ΟΜΙΛΟΣ			ΕΤΑΙΡΕΙΑ		
	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών
31/12/2012						
Απαιτήσεις:						
Λειτουργικές μισθώσεις από ακίνητα	16.563	33.218	18.812	0	0	0

Λοιπές λειτουργικές μισθώσεις	0	0	0	0	0	0
Σύνολο	16.563	33.218	18.812	0	0	0

	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών	1 έτος και λιγότερο	Μεταξύ 1 και 5 ετών	Άνω των 5 ετών
31/12/2011						
Απαιτήσεις:						
Λειτουργικές μισθώσεις από ακίνητα	27.211	52.617	17.744	0	0	0
Λοιπές λειτουργικές μισθώσεις	10.000	10.000	0	0	0	0
Σύνολο	37.211	62.617	17.744	0	0	0

6.7 Δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα

Οι μόνες δεσμεύσεις για επενδυτικά προγράμματα είναι αυτές που αφορούν τα ενσώματα πάγια στοιχεία των Εταιρειών του Ομίλου και αναφέρονται στην παρ. 4.1 Ενσώματα πάγια.

6.8 Ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις

Ο Όμιλος έχει διενεργήσει σχετική πρόβλεψη για τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, οι οποίες αναλύονται ως εξής:

Εταιρεία	Ανέλεγκτες Φορολογικές Χρήσεις
ΟΑΣΑ ΑΕ	2004 έως 2010
ΗΣΑΠ ΑΕ	2007 έως 2010
ΗΛΠΑΠ ΑΕ	2004 έως 2010
ΕΘΕΛ ΑΕ	2005 έως 2011
ΑΜΕΛ ΑΕ	2008 έως 2011
ΤΡΑΜ Α.Ε.	2006 έως 2011
Ο.ΣΥ. ΑΕ	-
ΣΤ.Α.ΣΥ ΑΕ	-

Για τη χρήση 2012 οι εταιρείες του Ομίλου έχουν υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 82 παραγρ. 5 Ν.2238/1994. Οι έλεγχοι αυτοί βρίσκονται σε εξέλιξη και τα σχετικά φορολογικά πιστοποιητικά προβλέπεται να χορηγηθούν μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2012. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμάται ότι αυτές δε θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

6.9 Αριθμός απασχολούμενου προσωπικού

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

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
Αριθμός προσωπικού	8.943	9.705	104	115
Προσωπικό αποσπασμένο από την Ο.ΣΥ. Α.Ε.	0	0	0	7
Σύνολο	8.943	9.705	104	122

6.10 Πληροφόρηση κατά τομέα δραστηριότητας

Ως επιχειρηματικός τομέας ορίζεται μία ομάδα περιουσιακών στοιχείων και λειτουργιών προκειμένου να παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες τα οποία υπόκεινται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από εκείνα άλλων επιχειρηματικών τομέων. Ως γεωγραφικός τομέας, ορίζεται μία γεωγραφική περιοχή, στην οποία παρέχονται προϊόντα και υπηρεσίες και η οποία υπόκειται σε διαφορετικούς κινδύνους και αποδόσεις από άλλες περιοχές.

Πληροφόρηση κατά τομέα

Πρωτεύων και δευτερεύοντες τομείς πληροφόρησης

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2012 οι δραστηριότητες του Ομίλου και συγκεκριμένα της θυγατρικής εταιρείας ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. συνιστούν δυο επιχειρηματικούς τομείς, αυτόν της μεταφοράς επιβατικού κοινού και αυτόν της μίσθωσης ακινήτων, όπου τα διαφορετικά οικονομικά περιβάλλοντα συνοδεύονται από διαφορετικά ρίσκα και οφέλη.

Τα αποτελέσματα των τομέων αυτών κατά τις χρήσεις που έληξαν την 31 Δεκεμβρίου 2012 και 31 Δεκεμβρίου 2011 έχουν ως εξής:

1/1 - 31/12/2012	Ο Όμιλος			Η Εταιρεία		
	Επιχειρηματικός τομέας μεταφοράς επιβατικού κοινού	Επιχειρηματικός τομέας μίσθωσης ακινήτων	Σύνολα	Επιχειρηματικός τομέας μεταφοράς επιβατικού κοινού	Επιχειρηματικός τομέας μίσθωσης ακινήτων	Σύνολα
Πωλήσεις προς τρίτους	247.125.899	0	247.125.899	6.216.520	0	6.216.520
Μείον: Σύνολο κόστους πωλήσεων	-478.331.788	0	-478.331.788	-8.233.321	0	-8.233.321
Μικτό κέρδος (ζημιά) προ επιχ/σεων	-231.205.888	0	-231.205.888	-2.016.802	0	-2.016.802
Έσοδα επιχορηγήσεων για κάλυψη κόστους	197.675.000	0	197.675.000	3.953.500	0	3.953.500
Μικτό κέρδος (ζημιά)	-33.530.888	0	-33.530.888	1.936.698	0	1.936.698
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	24.126.851	5.129.464	29.256.315	596.731	0	596.731
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-43.555.140	-515.314	-44.070.454	-535.498	0	-535.498
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-15.502.456	0	-15.502.456	-535.498	0	-535.498
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	-427.027	0	-427.027	-428.398	0	-428.398
Λοιπά λειτουργικά έσοδα (έξοδα)	-18.681.138	0	-18.681.138	-75.105.552	0	-75.105.552
Χρηματοοικονομικό κόστος	-1.450.152	0	-1.450.152	-631	0	-631
Κέρδη (ζημιές) κατά κλάδο	-89.019.951	4.614.150	-84.405.801	-74.072.147	0	-74.072.147
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.193.009	0	1.193.009	730.919	0	730.919
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	0	0	0	0	0
Αποτελέσματα προ φόρων	-87.826.942	4.614.150	-83.212.792	-73.341.228	0	-73.341.228
Λοιπές πληροφορίες Καταστάσεως Συνολικού Εισοδήματος						
Αποσβέσεις	77.507.580	0	77.507.580	4.964.511	0	4.964.511

1/1 - 31/12/2011	Ο Όμιλος			Η Εταιρεία		
	Επιχειρηματικός τομέας μεταφοράς επιβατικού κοινού	Επιχειρηματικός τομέας μίσθωσης ακινήτων	Σύνολα	Επιχειρηματικός τομέας μεταφοράς επιβατικού κοινού	Επιχειρηματικός τομέας μίσθωσης ακινήτων	Σύνολα
Πωλήσεις προς τρίτους	256.442.426	0	256.442.426	10.886.434	0	10.886.434
Μείον: Σύνολο κόστους πωλήσεων	-524.114.196	0	-649.504.932	-10.594.933	0	-10.594.933
Μικτό κέρδος (ζημιά) προ επιχ/σεων	-267.671.770	0	-393.062.506	291.501	0	291.501
Έσοδα επιχορηγήσεων για κάλυψη κόστους	157.886.407	0	123.172.127	0	0	0
Μικτό κέρδος (ζημιά)	-109.785.363	0	-269.890.379	291.501	0	291.501
Λοιπά έσοδα εκμεταλλεύσεως	32.849.868	4.515.231	13.259.917	1.320.931	0	1.320.931
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-51.143.795	-528.227	-57.519.411	-853.157	0	-853.157
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	-17.523.706	0	-7.762.600	-853.157	0	-853.157
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	-682.525	0	-1.452.576	-682.525	0	-682.525
Λοιπά λειτουργικά έσοδα (έξοδα)	-35.704.146	0	-20.394.898	-165.778.687	0	-165.778.687
Χρηματοοικονομικό κόστος	-34.853.253	0	-116.759.320	-302.208	0	-302.208
Κέρδη (ζημιές) κατά κλάδο	-216.842.920	3.987.005	-460.519.268	-166.857.303	0	-166.857.303
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.687.524	0	2.479.610	644.780	0	644.780
Λοιπά χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	0	0	0	-7.356.361	0	-7.356.361
Αποτελέσματα προ φόρων	-215.155.396	3.987.005	-458.039.658	-173.568.883	0	-173.568.883
Λοιπές πληροφορίες Καταστάσεως Συνολικού Εισοδήματος						
Αποσβέσεις	78.637.350	0	78.637.350	5.065.029	0	5.065.029

6.11 Λοιπές πληροφορίες

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 30^η Δεκεμβρίου 2011 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 2/82789/0023 (ΦΕΚ 3167B/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 αναλαμβανόμενων 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 υποχρεώσεων 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».

Σε αναμονή των ανωτέρω αποφάσεων τα διαγραφέντα χρέη των θυγατρικών εταιρειών Ο.ΣΥ. Α.Ε. και ΣΤΑ.ΣΥ. Α.Ε. εμφανίζονται στο κονδύλι του Ενεργητικού «Επενδύσεις σε Θυγατρικές» και αντίστοιχα στο κονδύλι του Παθητικού «Ποσά προοριζόμενα για αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου». Το εναπομένον ποσό από τα διαγραφέντα χρέη που αφορά δάνεια που άντλησε ο Οργανισμός για κάλυψη ιδίων υποχρεώσεων παραμένει στο κονδύλι του Παθητικού «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις». Επιπρόσθετα στο κονδύλι του Παθητικού «Λοιπές Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις» παραμένει το ποσό της προσωρινής ταμειακής διευκόλυνσης από το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους.

Η Τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων της 18/07/2012 δεν έλαβε απόφαση σχετικά με την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2011 και θα επαναφέρει το θέμα σε Έκτακτη Γενική Συνέλευση μετά την ψήφιση της σχετικής νομοθετικής ρύθμισης. Αναφορικά με την οριστικοποίηση του χειρισμού του ζητήματος των διεγραφέντων χρεών, έχει υποβληθεί σχετικό ερώτημα στην Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχου (Ε.Λ.Τ.Ε.) και αναμένεται η απάντησή της.

6.12 Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων γεγονότα, τα οποία να αφορούν 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 30 ΜΑΙΟΥ 2013

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟ ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚ.ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Σ. ΔΕΛΟΥΚΑΣ

ΣΠΥΡΙΔΩΝ Κ. ΒΡΕΤΤΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΝΑΠΟΛΕΩΝ Κ. ΒΙΛΑΕΤΗΣ

ΜΑΡΙΑ Γ. ΤΣΕΛΙΟΥ