



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

22 Νοεμβρίου 2016

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 3763

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. απόφ. 332/2016

Έγκριση των Αρχών και Κανόνων του Λογιστικού Διαχωρισμού των εταιρειών ΔΕΣΦΑ Α.Ε, ΔΕΠΑ Α.Ε, ΕΠΑ Αττικής ΑΕ, ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. κα ΕΠΑ Θεσσαλονίκης ΑΕ., βάσει των άρθρων 80Α και 89 του Ν. 4001/2011.

Η ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Κατά την τακτική συνεδρίασή της, στην έδρα της, την 23 Σεπτεμβρίου 2016 και

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της Οδηγίας 2009/73/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13ης Ιουλίου 2009 «Σχετικά με τους κοινούς κανόνες για την εσωτερική αγορά Φυσικού Αερίου και την κατάργηση της Οδηγίας 2003/55/ΕΚ» (ΕΕ L 211/14.8.2009).

2. Τις διατάξεις του Ν. 2773/1999 «Απελευθέρωση της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας-Ρύθμιση θεμάτων ενεργειακής πολιτικής και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 286), όπως ισχύει.

3. Τις διατάξεις του Π.δ. 139/2001 «Κανονισμός Εσωτερικής Λειτουργίας και Διαχείρισης της ΡΑΕ» (ΦΕΚ Α' 121), όπως ισχύει.

4. Τις διατάξεις του Ν. 3428/2005 «Απελευθέρωση αγοράς φυσικού αερίου» (ΦΕΚ Α' 313), όπως ισχύει.

5. Τις διατάξεις του Ν. 4001/2011 «Για τη λειτουργία Ενεργειακών Αγορών Ηλεκτρισμού και Φυσικού Αερίου, για Έρευνα, Παραγωγή και δίκτυα μεταφοράς Υδρογονανθράκων και άλλες ρυθμίσεις» (ΦΕΚ Α' 179, εφεξής Νόμος), όπως ισχύει και ιδίως το άρθρο 80 Α και το άρθρο 89.

6. Τις διατάξεις του Ν. 4336/2015 «Συνταξιοδοτικές διατάξεις-Κύρωση του Σχεδίου Σύμβασης Οικονομικής Ενίσχυσης από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας και ρυθμίσεις για την υλοποίηση της Συμφωνίας Χρηματοδότησης» (ΦΕΚ Α'94) και ιδίως το άρθρο 8 της υποπαραγράφου Β.1 της παραγράφου Β του άρθρου 2 αυτού.

7. Το υπ' αριθ. πρωτ. Ο-16478/07.03.2007 έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «τήρηση Λογιστικά Διαχωρισμένων Λογαριασμών, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 3428/2005».

8. Το υπ' αριθ. πρωτ. 11764/15.05.2007 (ΡΑΕ 1-50844/

17.05.2007) έγγραφο των ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε.

9. Το υπ' αριθ. πρωτ. 230/GT/im, 13121/GT/im/28.01.2008 (ΡΑΕ 1-67008/01.02.2008) έγγραφο των ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. με θέμα «Λογιστικός Διαχωρισμός ΕΠΑ Θεσσαλίας και ΕΠΑ Θεσσαλονίκης».

10. Το υπ' αριθ. πρωτ. 452/05.03.2008 (ΡΑΕ 1-68896/11.03.2008) έγγραφο της ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. με θέμα «Λογιστικός Διαχωρισμός-Παραδοχές Κατανομής Λογαριασμών Ενεργητικού, Παθητικού, Εσόδων και Εξόδων».

11. Το υπ' αριθ. πρωτ. 11413/08.07.2008 (ΡΑΕ 1-74918/09.07.2008) έγγραφο της ΔΕΣΦΑ Α.Ε., με θέμα «Λογιστικός Διαχωρισμός-Παραδοχές Κατανομής Λογαριασμών Ενεργητικού, Παθητικού, Εσόδων και Εξόδων».

12. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΡΑΕ 0-28006/05.12.2008) έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «Τήρηση Λογιστικά Διαχωρισμένων Λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 3428/2005».

13. Το υπ' αριθ. πρωτ. 16925/GT/am/24.12.2008 (ΡΑΕ 1-82704/24.12.2008) έγγραφο της ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. με θέμα «Τήρηση Λογιστικά Διαχωρισμένων Λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 3428/2005».

14. Το υπ' αριθ. πρωτ. 270001457/30.01.2009 (ΡΑΕ 1-84575/02.02.2009) έγγραφο της ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. με θέμα «Τήρηση Λογιστικά Διαχωρισμένων Λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 3428/2005».

15. Το υπ' αριθ. πρωτ. 17427/GT/am, 579/GT/am/11.02.2009 (ΡΑΕ 1-85348/12.02.2009) έγγραφο των ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. με θέμα «unbundling of EPA Thessaloniki A.E. and EPA Thessalia A.E. according to the Gas Law 3428/2005».

16. Το υπ' αριθ. πρωτ. 687848/27.05.2010 (ΡΑΕ 1-114129/28.05.2010) έγγραφο της ΔΕΠΑ Α.Ε. με θέμα «Πρόταση Παραδοχών Λογιστικά Διαχωρισμένων Καταστάσεων σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 3428/2005».

17. Το υπ' αριθ. πρωτ. 270068951/26.07.2012 (ΡΑΕ 1-160392/01.08.2012) έγγραφο της ΕΠΑ Αττικής Α.Ε., με θέμα «Λογιστικός Διαχωρισμός-Παραδοχές Κατανομής Λογαριασμών Ενεργητικού, Παθητικού, Εσόδων και Εξόδων».

18. Το υπ' αριθ. πρωτ. Ο-60539/29.12.2014 έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «Σχέδιο Κατευθυντήριων Γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

19. Το από 22-01-2015 ηλεκτρονικό μήνυμα της ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. (ΡΑΕ Ι-191987/22-1-2015).

20. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ Ο-60782/29-01-2015 έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «Παράταση προθεσμίας υποβολής σχολίων επί του σχεδίου κατευθυντήριων γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

21. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 044598/17.02.2015 (ΡΑΕ Ι-192986/19.02.2015) έγγραφο της ΔΕΠΑ Α.Ε. με θέμα «Σχόλια επί του Σχεδίου Κατευθυντήριων Γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

22. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 43326 και 1376/20.02.2015 (ΡΑΕ Ι-193061/24.02.2015) έγγραφο της ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε.

23. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 270117090/20.02.2015 (ΡΑΕ Ι-193034/20.02.2015) έγγραφο της ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. με θέμα «Σχέδιο Κατευθυντήριων Γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

24. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 2081001/20.03.2015/20.02.2015 (ΡΑΕ Ι-193082/24.02.2015) έγγραφο της ΔΕΣΦΑ Α.Ε. με θέμα «Σχέδιο Κατευθυντήριων Γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

25. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 081001/20.03.2015 (ΡΑΕ Ι-194004/23.03.2015) έγγραφο της ΔΕΣΦΑ Α.Ε. με θέμα «Σχέδιο Κατευθυντήριων Γραμμών για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

26. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ Ο-62313/13-10-2015 έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «Κατευθυντήριες οδηγίες για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

27. Το υπ' αριθμ. πρωτ. 051189/09-12-2015 (ΡΑΕ Ι-201496/12-12-2015) έγγραφο της ΔΕΠΑ Α.Ε. με θέμα «Σχόλια επί του Σχεδίου Κατευθυντήριων Γραμμών για το Λογιστικό Διαχωρισμό των Εταιρειών Φυσικού Αερίου».

28. Τα υπ' αριθμ. πρωτ. 47432 και 7727/21-10-2015 (ΡΑΕ Ι-199903/22-10-2015) έγγραφα των εταιρειών ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. με θέμα «Κατευθυντήριες Οδηγίες για το Λογιστικό Διαχωρισμό των Εταιρειών Φυσικού Αερίου».

29. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ Ο-63972/12-05-2016 έγγραφο της ΡΑΕ με θέμα «κατευθυντήριες οδηγίες για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου».

30. Το γεγονός ότι με την παρούσα δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Σκέφθηκε ως εξής:

Επειδή ο λογιστικός διαχωρισμός αφορά στη διάσπαση των ενιαίων οικονομικών καταστάσεων μιας ολοκληρωμένης επιχείρησης Φυσικού Αερίου σε επιμέρους οικονομικές καταστάσεις για κάθε μία από τις δραστηριότητες της επιχείρησης. Οι διαχωρισμένες αυτές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να απεικονίζουν την περιουσιακή δομή, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της κάθε δραστηριότητας της επιχείρησης, όπως αυτές θα συντάσσονταν εάν ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρήσεις, ώστε να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι διασταυρούμενες επιχορηγήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού.

Επειδή στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 89 του Νόμου προβλέπονται τα εξής: «1. Τα νομικά πρόσωπα που ασκούν τις δραστηριότητες της Προμήθειας, της

Μεταφοράς, της Διανομής, της Αποθήκευσης, της υγροποίησης Φυσικού Αερίου και της αεριοποίησης Υγροποιημένου Φυσικού Αερίου (ΥΦΑ) εντός της Ελληνικής Επικράτειας ανεξάρτητα από το ιδιοκτησιακό καθεστώς ή τη νομική μορφή τους, καταρτίζουν, υποβάλλουν προς έλεγχο και δημοσιεύουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 42α επ. του κ.ν. 2190/1920. 2. Τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και Προμήθειας σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, καθώς και για τις δαπάνες στις οποίες υποβάλλονται για την παροχή των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας που τους έχουν επιβληθεί».

Επειδή περαιτέρω στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 89 του Νόμου ορίζεται ότι: «3. Οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες Μεταφοράς Φυσικού Αερίου, Εγκατάστασης ΥΦΑ, Εγκατάστασης Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου, Διανομής Φυσικού Αερίου και άλλων δραστηριοτήτων Φυσικού Αερίου, καθώς και ενιαίο λογαριασμό για τυχόν άλλες δραστηριότητες τους, εκτός του τομέα Φυσικού Αερίου, όπως ακριβώς θα έπρατταν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρήσεις, ώστε να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι διασταυρούμενες επιχορηγήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Οι χωριστοί λογαριασμοί που προβλέπονται στο προηγούμενο εδάφιο περιλαμβάνουν ισολογισμό και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης για κάθε δραστηριότητα. 4. Για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου εφαρμόζουν πάγιους κανόνες κατανομής του ενεργητικού και του παθητικού και των δαπανών και εσόδων, οι οποίοι υποβάλλονται στη ΡΑΕ προς έγκριση. Οι κανόνες αυτοί τροποποιούνται μετά από έγκριση της ΡΑΕ, εφόσον συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι.

Επειδή εξάλλου στις παραγράφους 5 και 6 του άρθρου 89 του Νόμου προβλέπονται τα εξής: «5. Οι ελεγκτές της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης ελέγχουν τους χωριστούς λογαριασμούς που τηρούνται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων, όπως ακριβώς θα έπρατταν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούσαν από διαφορετικά νομικά πρόσωπα, ελέγχοντας και την ορθή εφαρμογή των κανόνων κατανομής και υποβάλλουν στην τακτική γενική συνέλευση της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης και στη ΡΑΕ το πόρισμα του ελέγχου τους. Η ΡΑΕ έχει το δικαίωμα διεξαγωγής, οποτεδήποτε, έκτακτων ελέγχων για τη διαπίστωση της τήρησης των διατάξεων του άρθρου αυτού. 6. Οι ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου παραθέτουν, στο προσάρτημα των οικονομικών καταστάσεων τους, τους εγκεκριμένους και ισχύοντες κανόνες κατανομής, τις χωριστές οικονομικές καταστάσεις για κάθε δραστηριότητα τους, τις σημαντικές πράξεις που έχουν πραγματοποιήσει με τις Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις ή με επιχειρήσεις στη μετοχική σύνθεση των οποίων μετέχουν οι ίδιοι μέτοχοι, καθώς και τη σχετική με τους χωριστούς λογαριασμούς έκθεση των ελεγκτών. Το προσάρτημα δημοσιεύεται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης».

Επειδή συναφώς στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 80Α του νόμου προβλέπονται τα εξής: «1. Έως 31 Ιουλίου 2016 η ΔΕΠΑ Α.Ε. και οι υφιστάμενες ΕΠΑ Αττικής, Θεσσαλίας και Θεσσαλονίκης υποχρεούνται να υποβάλουν προς έγκριση τις αρχές και τους κανόνες κατανομής για το λογιστικό διαχωρισμό των δραστηριοτήτων τους στη ΡΑΕ, η οποία οφείλει να αποφασίσει επ'αυτών εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από το χρόνο υποβολής. 2. Από την 1η Ιανουαρίου 2016 η ΔΕΠΑ ΑΕ και οι υφιστάμενες ΕΠΑ Αττικής, Θεσσαλονίκης και Θεσσαλίας υποχρεούνται να τηρούν, στα εσωτερικά τους λογιστικά, χωριστούς λογαριασμούς για κάθε μία από τις δραστηριότητες τους κατά τα ειδικώς οριζόμενα στο άρθρο 89 του παρόντος, όσον αφορά στις δραστηριότητες της Διανομής της Προμήθειας για Επιλέγοντες Πελάτες, της Προμήθειας για μη επιλέγοντες Πελάτες και της παροχής των Υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας και Τελευταίου Καταφυγίου».

Επειδή περαιτέρω στην παράγραφο 9 του άρθρου 55 προβλέπεται ότι: «Οι επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας και Φυσικού Αερίου οφείλουν να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς στους οποίους απεικονίζονται τουλάχιστον τα οικονομικά ανταλλάγματα που παρέχονται στις επιχειρήσεις αυτές για την εκπλήρωση υποχρεώσεων παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας. Η ΡΑΕ είναι αρμόδια για τον έλεγχο της τήρησης των διατάξεων της παραγράφου αυτής».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2009/73/ΕΚ και της κείμενης νομοθεσίας (Ν. 4336/2015 και Ν. 4001/2011), οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου ΔΕΣΦΑ Α.Ε., ΔΕΠΑ Α.Ε., ΕΠΑ Αττικής Α.Ε., ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. οφείλουν να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού και δαπανών και εσόδων για τις δραστηριότητες τους. Ως εκ τούτου, η υποχρέωση για κάθε μια εκ των εταιρειών έχει ως εξής:

1. Η ΔΕΣΦΑ Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Μεταφοράς Φυσικού Αερίου και τη δραστηριότητα της Χρήσης Εγκατάστασης ΥΦΑ, τη δραστηριότητα της Φόρτωσης ΥΦΑ σε Φορτηγά, τη δραστηριότητα της Φόρτωσης ΥΦΑ σε πλοία, τη δραστηριότητα Εξισορρόπησης Φορτίου και Αερίου Λειτουργίας, τη δραστηριότητα Ασφάλειας Εφοδιασμού Φυσικού Αερίου, τη δραστηριότητα Συμμετοχές σε άλλες εταιρείες και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

2. Η ΔΕΠΑ Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Στερεάς Ελλάδας, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Κεντρικής Μακεδονίας, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Κορίνθου, τη Δραστηριότητα των Συμμετοχών σε άλλες εταιρείες και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

3. Η ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και

τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

4. Η ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

5. Η ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

Όλες οι παραπάνω εταιρείες θα πρέπει να τηρούν και έναν ενιαίο λογαριασμό για τυχόν άλλες δραστηριότητες εκτός του τομέα Φυσικού Αερίου (εάν υφίστανται).

Επειδή, οι εταιρείες ΔΕΣΦΑ Α.Ε., ΕΠΑ Θεσσαλονίκης και Θεσσαλίας Α.Ε., ΔΕΠΑ Α.Ε., και ΕΠΑ Αττικής Α.Ε., αντίστοιχα, υπέβαλαν στην Αρχή τις προτάσεις τους για τους κανόνες κατανομής των λογαριασμών τους με τα σχετικά 11, 13, 16 και 17 έγγραφα.

Επειδή η ΡΑΕ διαπίστωσε ότι οι προτεινόμενοι κανόνες διαφέρουν σημαντικά ανά εταιρεία για το λόγο ότι η διαφοροποίηση των κανόνων ανά εταιρεία δύναται να επιφέρει σημαντική πολυπλοκότητα και αδυναμία εξαγωγής συγκριτικών αποτελεσμάτων, από τον έλεγχο εφαρμογής των εν λόγω κανόνων από την Αρχή. Υπό τα δεδομένα αυτά η ΡΑΕ με την υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ 0-60539/29.12.2014 επιστολή της ενημέρωσε τις εταιρείες ότι για να απλοποιηθεί η διαδικασία του Λογιστικού Διαχωρισμού και να διευκολυνθεί ο εποπτικός ρόλος της Αρχής ως προς την εφαρμογή των διαχωρισμένων λογαριασμών, προτίθεται να εγκρίνει κοινούς για όλες τις Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου Κανόνες Κατανομής του Ενεργητικού και του Παθητικού και των δαπανών και εσόδων.

Επειδή προς επιδίωξη του προαναφερόμενου σκοπού, η ΡΑΕ απέστειλε στις εταιρείες φυσικού αερίου με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ 0-62313/13-10-2015 έγγραφο κατευθυντήριες οδηγίες για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου, επί των οποίων υποβλήθηκαν τα σχετικά 27 και 28.

Επειδή στη συνέχεια η ΡΑΕ με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΡΑΕ 0-63972/12-05-2016 έγγραφο της με θέμα «κατευθυντήριες οδηγίες για το λογιστικό διαχωρισμό των εταιρειών φυσικού αερίου» γνωστοποίησε στις εταιρείες φυσικού αερίου τις Αρχές και Κανόνες Λογιστικού Διαχωρισμού.

Για τους λόγους αυτούς, αποφασίζει:

Την έγκριση των Αρχών και κανόνων λογιστικού Διαχωρισμού των εταιρειών ΔΕΣΦΑ Α.Ε., ΔΕΠΑ Α.Ε., ΕΠΑ Αττικής Α.Ε., ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. ως προβλέπονται στο ακόλουθο Παράρτημα και στους Πίνακες 1-4, τα οποία και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Λογιστικού Διαχωρισμού

1. Λογιστικός Διαχωρισμός Εταιρειών Φυσικού Αερίου

Ο λογιστικός διαχωρισμός αφορά στη διάσπαση των ενιαίων οικονομικών καταστάσεων μιας ολοκληρωμένης επιχείρησης Φυσικού Αερίου σε επιμέρους οικονομικές καταστάσεις για κάθε μία από τις δραστηριότητες της επιχείρησης. Οι διαχωρισμένες αυτές οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να απεικονίζουν την περιουσιακή δομή, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της κάθε δραστηριότητας της επιχείρησης, όπως αυτές θα συντάσσονταν εάν ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρήσεις, ώστε να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι διασταυρούμενες επιχορηγήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού.

2. Υποχρεώσεις Λογιστικού Διαχωρισμού

Οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου τηρούν χωριστούς λογαριασμούς και συντάσσουν διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις για τις παρακάτω δραστηριότητες:

1) Δραστηριότητες Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και Προμήθειας σε Μη Επιλέγοντες Πελάτες.

2) Δραστηριότητες Μεταφοράς Φυσικού Αερίου, Χρήσης Εγκατάστασης ΥΦΑ, Χρήσης Εγκατάστασης Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου, Διανομής Φυσικού Αερίου, Φόρτωσης ΥΦΑ σε Φορτηγά, Φόρτωσης ΥΦΑ σε πλοία και άλλων δραστηριοτήτων Φυσικού Αερίου.

3) Δραστηριότητες Υπηρεσιών Κοινής Ωφέλειας και Προμήθειας Τελευταίου Καταφυγίου.

4) Δραστηριότητες Εξισορρόπησης Φορτίου και Αερίου Λειτουργίας.

5) Δραστηριότητες εκτός του τομέα Φυσικού Αερίου (έναν ενιαίο λογαριασμό).

Οι χωριστοί εσωτερικοί λογαριασμοί θα πρέπει να περιλαμβάνουν ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης για κάθε διακριτή δραστηριότητα.

3. Κατάρτιση Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου θα πρέπει να καταρτίσουν λογιστικά διαχωρισμένους εσωτερικούς λογαριασμούς για κάθε διακριτή δραστηριότητα τους. Η κατάρτιση των διαχωρισμένων λογαριασμών θα γίνεται εξωλογιστικά κατανέμοντας τα στοιχεία των λογαριασμών της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης Φυσικού Αερίου άμεσα ή έμμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν.

Οι λογαριασμοί που αφορούν αποκλειστικά κάποια δραστηριότητα θα πρέπει άμεσα να κατανεμηθούν στη δραστηριότητα αυτή. Για τους λογαριασμούς που δεν είναι δυνατόν να κατανεμηθούν άμεσα σε κάποια δραστηριότητα, γιατί αφορούν είτε σε πάνω από μία δραστηριότητες είτε στο σύνολο της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης Φυσικού Αερίου (π.χ. νομική υπηρεσία, μηχανογράφηση, λογιστήριο), θα πρέπει να επιλεγούν και να εγκριθούν πάγοι κανόνες κατανομής των στοιχείων των λογαριασμών αυτών. Η Ολοκληρωμένη Επιχείρηση Φυσικού Αερίου θα χρησιμοποιήσει τους εγκεκριμένους αυτούς κανόνες για να κατανείμει έμμεσα στις διακριτές δραστηριότητες της τα στοιχεία των λογαριασμών που δεν μπορούν να κατανεμηθούν άμεσα.

Οι αρχές και οι κανόνες κατανομής υποβάλλονται στη ΡΑΕ προς έγκριση και τροποποιούνται, μετά από έγκριση της ΡΑΕ, εφόσον συντρέχουν εξαιρετικοί λόγοι.

4. Προτεινόμενη μεθοδολογία λογιστικού διαχωρισμού

Η προτεινόμενη μεθοδολογία για την κατάρτιση των λογιστικά διαχωρισμένων λογαριασμών περιλαμβάνει τα ακόλουθα βήματα:

Α) Καθορισμός των διακριτών δραστηριοτήτων στις οποίες θα πρέπει να διαχωριστεί λογιστικά η Ολοκληρωμένη Επιχείρηση Φυσικού Αερίου (π.χ. Δραστηριότητα Προμήθειας Φυσικού Αερίου, Δραστηριότητα Διανομής Φυσικού Αερίου).

Β) Προσδιορισμός ορίων μεταξύ των διακριτών δραστηριοτήτων (π.χ. τα όρια μεταξύ προμήθειας και διανομής είναι οι μετρητές).

Γ) Επιλογή κανόνων επιμερισμού λογαριασμών Ενεργητικού/Παθητικού και Εσόδων/Εξόδων για την κατανομή των λογαριασμών που δεν μπορούν άμεσα να κατανεμηθούν στις διαφορετικές δραστηριότητες της επιχείρησης.

Δ) Συλλογή λογαριασμών που άμεσα αποδίδονται στις διακριτές δραστηριότητες και προσάρτηση των λογαριασμών αυτών (ΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ). Σε αυτό το στάδιο οι Λογαριασμοί του Ενεργητικού, Παθητικού, Εσόδων και Εξόδων διαχωρίζονται στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα.

Ε) Συλλογή λογαριασμών που δεν μπορούν άμεσα να συσχετισθούν και να κατανεμηθούν στις διακριτές δραστηριότητες (υποοηρηκτικές υπηρεσίες). Επιμερισμός των λογαριασμών αυτών στις διακριτές δραστηριότητες βάσει κανόνων (ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ), ώστε τελικώς να ενσωματωθούν με τους λογαριασμούς της δραστηριότητας που έχουν προκύψει από την παράγραφο Δ.

ΣΤ) Προσδιορισμός του τρόπου υπολογισμού του εσόδου κάθε διακριτής δραστηριότητας και λογιστικός διαχωρισμός εσόδων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης Φυσικού Αερίου.

Ζ) Σύνταξη διαχωρισμένων καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσεως των διακριτών δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης Φυσικού Αερίου.

Η) Σύνταξη διαχωρισμένων ισολογισμών των διακριτών δραστηριοτήτων της Ολοκληρωμένης Επιχείρησης Φυσικού Αερίου.

5. Διαχωρισμός Δραστηριοτήτων Εταιρειών Φυσικού Αερίου

Υπάρχουν πέντε (5) εταιρείες φυσικού αερίου που θα πρέπει να διαχωρίσουν λογιστικά τους λογαριασμούς των δραστηριοτήτων τους.

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται οι εταιρείες και αναλύονται οι διακριτές δραστηριότητες τους, για τις οποίες θα πρέπει να καταρτίσουν διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις. Οι εταιρείες φυσικού αερίου οφείλουν να καταρτίζουν διαχωρισμένους ισολογισμούς και καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης για όλες τις διακριτές δραστηριότητες φυσικού αερίου που τις αφορούν, καθώς και ενιαίο ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων για τυχόν άλλες δραστηριότητες τους, εκτός φυσικού αερίου.

Ο διαχωρισμός των οικονομικών καταστάσεων θα γίνεται εξωλογιστικά, κατανέμοντας περαιτέρω τους λογαριασμούς των οικονομικών καταστάσεων που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Διακριτές Δραστηριότητες Φυσικού Αερίου	Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου				
	ΔΕΣΦΑ ΑΕ	ΔΕΠΑ ΑΕ	ΕΠΑ Αττικής ΑΕ	ΕΠΑ Θεσσαλονίκης ΑΕ	ΕΠΑ Θεσσαλίας ΑΕ
Μεταφορά ΦΑ	√				
Διανομή ΦΑ		√	√	√	√
Χρήση Εγκατάστασης ΥΦΑ	√				
Χρήση Εγκατάστασης Αποθήκευσης					
Φόρτωση ΥΦΑ σε Φορητά	√				
Φόρτωση ΥΦΑ σε πλοία	√				
Προμήθεια ΦΑ σε Επιλέγοντες Πελάτες		√	√	√	√
Προμήθεια ΦΑ σε μη Επιλέγοντες Πελάτες		√	√	√	√
Συμμετοχές σε άλλες εταιρείες	√	√			
Εξισορρόπηση Φορτίου και Αέριο Λειτουργίας	√				
Ασφάλεια Εφοδιασμού ΦΑ	√				
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας					
Προμήθεια Τελευταίου Καταφυγίου					
Άλλες Δραστηριότητες ΦΑ	√	√	√	√	√
Δραστηριότητες εκτός ΦΑ	√	√	√	√	√

6. Κανόνες Κατανομής των στοιχείων Ενεργητικού-Παθητικού και Δαπανών-Εσόδων για την Κατάρτιση Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων των Δραστηριοτήτων των Ολοκληρωμένων Επιχειρήσεων Φυσικού Αερίου

Α. Εισαγωγή

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2009/73/ΕΚ και της κείμενης νομοθεσίας (Ν. 4336/2015 και Ν. 4001/2011), οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου ΔΕΣΦΑ Α.Ε., ΔΕΠΑ Α.Ε., ΕΠΑ Αττικής Α.Ε., ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. και ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. οφείλουν να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού και δαπανών και εσόδων για τις δραστηριότητες τους. Ως εκ τούτου, η υποχρέωση για κάθε μια εκ των εταιρειών έχει ως εξής:

1. Η ΔΕΣΦΑ Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Μεταφοράς Φυσικού Αερίου και τη δραστηριότητα της Χρήσης Εγκα-

τάστασης ΥΦΑ, τη δραστηριότητα της Φόρτωσης ΥΦΑ σε Φορτηγά, τη δραστηριότητα της Φόρτωσης ΥΦΑ σε πλοία, τη δραστηριότητα Εξισορρόπησης Φορτίου και Αερίου Λειτουργίας, τη δραστηριότητας Ασφάλειας Εφοδιασμού Φυσικού Αερίου, τη δραστηριότητα Συμμετοχές σε άλλες εταιρείες και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

2. Η ΔΕΠΑ Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες (εταιρείες ΕΠΑ), τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Νοτίου Ελλάδος, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου στην περιοχή της Βορείου Ελλάδος, τη Δραστηριότητα των Συμμετοχών σε άλλες εταιρείες και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

3. Η ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

Η ΕΠΑ Θεσσαλονίκης Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

4. Η ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. για τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντες Πελάτες και τη δραστηριότητα της Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντες Πελάτες, τη δραστηριότητα της Διανομής Φυσικού Αερίου και τις άλλες δραστηριότητες Φυσικού Αερίου.

Όλες οι παραπάνω εταιρείες θα πρέπει να τηρούν και έναν ενιαίο λογαριασμό για τυχόν άλλες δραστηριότητες εκτός του τομέα Φυσικού Αερίου (εάν υφίστανται).

Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να οριοθετηθούν οι ανωτέρω δραστηριότητες των εταιρειών φυσικού αερίου. Περιλαμβάνεται ενδεικτική λίστα περιεχομένων κάθε διακριτής δραστηριότητας για τις εταιρείες φυσικού αερίου στο Παράρτημα.

Β. Αρχές και Κανόνες Κατανομής για την Κατάρτιση Ετήσιων Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων

Στο τέλος κάθε λογιστικής χρήσης θα καταρτίζεται διαχωρισμένος Ισολογισμός και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για καθεμία από τις διακριτές Δραστηριότητες Φυσικού Αερίου των Ολοκληρωμένων Επιχειρήσεων Φυσικού Αερίου.

Οι διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις θα παρουσιάζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τις εγκεκριμένες αρχές και κανόνες κατανομής λογιστικού διαχωρισμού.

Η Απόφαση σχετικά με τη Δραστηριότητα στην οποία θα κατανεμηθεί ένας λογαριασμός, θα γίνει σύμφωνα με την Ενδεικτική Λίστα Περιεχομένων κάθε Διακριτής Δραστηριότητας.

Η αλλαγή τρόπου κατανομής λογαριασμών (αλλαγή δραστηριότητας κατανομής, αλλαγή άμεσου ή έμμεσου τρόπου κατανομής και η αλλαγή κλείδας επιμερισμού κατανομής) από έτος σε έτος θα πρέπει να γίνεται μετά από ενημέρωση και σύμφωνη γνώμη της ΡΑΕ.

Β.1 Άμεση Κατανομή Λογαριασμών στις Δραστηριότητες που ανήκουν

Οι λογαριασμοί που άμεσα αφορούν σε κάποια δραστηριότητα κατανομής απευθείας και εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το κριτήριο για την άμεση κατανομή είναι κυρίως η χρήση ή ο τρόπος δημιουργίας του λογαριασμού αυτού. Ο άμεσος τρόπος κατανομής λογαριασμού σε δραστηριότητα αφορά στην κατανομή δίχως τη χρήση ενδιάμεσου τρόπου καταμερισμού και γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τα όρια της κάθε δραστηριότητας (π.χ. μέσω χρονοχρέωσης ή άλλου τρόπου άμεσου επιμερισμού).

Β.2 Έμμεση Κατανομή Λογαριασμών στις Δραστηριότητες που ανήκουν

Οι λογαριασμοί που δεν μπορούν να κατανεμηθούν εξ' ολοκλήρου άμεσα σε κάποια δραστηριότητα, θα πρέπει να διαχωριστούν βάσει κλειδών επιμερισμού. Ο επιμερισμός πρέπει να γίνεται βάσει των κλειδών επιμερισμού που περιγράφονται στη συνέχεια και να είναι συναφείς με τη φύση του λογαριασμού.

Β.3 Κλείδες Επιμερισμού Λογαριασμών (Έμμεση Κατανομή)

Οι εταιρείες Φυσικού Αερίου θα πρέπει να χρησιμοποιούν αποκλειστικά τις ακόλουθες κλείδες για την κατανομή των λογαριασμών που δεν μπορούν να κατανεμηθούν άμεσα στις διακριτές δραστηριότητες.

Α) Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τη δημιουργία των παγίων στοιχείων της εταιρείας θα κατανομούνται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας». Η κλείδα επιμερισμού αυτή αντανακλά το ύψος του συνόλου του ενεργητικού της δραστηριότητας που έχει κατανεμηθεί άμεσα ως προς το συνολικό ενεργητικό της εταιρείας που έχει κατανεμηθεί άμεσα και εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με το κύκλωμα των παγίων.

Β) Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τη δημιουργία εσόδων για την εταιρεία θα κατανομούνται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας». Η κλείδα επιμερισμού αυτή αντανακλά το ύψος του κύκλου εργασιών της δραστηριότητας ως προς το συνολικό κύκλο εργασιών της εταιρείας και εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με πελάτες.

Γ) Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τις αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού της εταιρείας, θα κατανομούνται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Η κλείδα επιμερισμού αυτή αφορά στο Λογαριασμό 60 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στο σύνολο του και αντανακλά το

ύψος της μισθοδοσίας της δραστηριότητας ως προς τη συνολική μισθοδοσία της εταιρείας. Εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με την απασχόληση του προσωπικού. Η κλείδα αυτή θα πρέπει να προσδιορίζεται βάσει της μισθοδοσίας των υπαλλήλων που πραγματικά ασχολήθηκαν στη δραστηριότητα και όχι βάσει της μισθοδοσίας των εγγεγραμμένων υπαλλήλων.

Δ) Αποτελέσματα Χρήσεως Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται περισσότερο με το καθαρό αποτέλεσμα χρήσεως της εταιρείας παρά με τον Κύκλο Εργασιών της, μπορούν να κατανέμονται και βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αποτελέσματα Χρήσης Δραστηριότητας».

Γ. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Ενεργητικού

Γ.1 Ομάδα 1 «Ασώματες και Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις-Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις»

Οι ασώματες και ενσώματες ακινητοποιήσεις καθώς και οι συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, κατανέμονται σε πρώτο στάδιο άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας ή χρήσης τους. Ο διαχωρισμός αυτός γίνεται λαμβάνοντας υπόψη τα όρια της κάθε δραστηριότητας. Οι ασώματες και ενσώματες ακινητοποιήσεις και οι συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν ή χρησιμοποιούνται από μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το μέρος των ασώματων και ενσώματων ακινητοποιήσεων και των συμμετοχών και λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται έμμεσα στις δραστηριότητες με βάση την κλείδα επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Γ.2 Ομάδα 2 «Αποθέματα»

Τα αποθέματα κατανέμονται άμεσα σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο χρήσης τους. Τα αποθέματα που χρησιμοποιούνται από μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το μέρος των αποθεμάτων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται έμμεσα στις δραστηριότητες με βάση την κλείδα επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Γ.3 Ομάδα 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα»

Οι απαιτήσεις και διαθέσιμα κατανέμονται σε πρώτο στάδιο άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας τους.

Οι απαιτήσεις και διαθέσιμα που δεν μπορούν άμεσα να κατανεμηθούν, επιμερίζονται βάσει κλείδας επιμερισμού. Ο λογαριασμός απαιτήσεις και διαθέσιμα περιλαμβάνει υπολογαριασμούς που αφορούν είτε σε πελάτες, είτε σε πάγια είτε στο προσωπικό της εταιρείας. Καθένας από αυτούς τους λογαριασμούς, ανάλογα με τη φύση του, κατανέμεται με διαφορετική κλείδα επιμερισμού σύμφωνα με τον πίνακα 1 «Κατανομή Λογαριασμών Ενεργητικού».

Μερικά παραδείγματα:

Οι «πελάτες» (λογαριασμός 30) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Οι «χρεώστες διάφοροι» (λογαριασμός 33) κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα τη φύση τους. Αν αφορούν στη μισθοδοσία ή γενικώς σε θέματα προσωπικού (π.χ. προκαταβολές προσωπικού) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Αν αφορούν στα κέρδη της εταιρείας (π.χ. προκαταβολή φόρου εισοδήματος) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αποτελέσματα Χρήσεως». Αν αφορούν στην έκδοση νέου μετοχικού κεφαλαίου (π.χ. οφειλόμενο κεφάλαιο) ή στην αγορά/ κατασκευή παγίων για το σύνολο της εταιρείας κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Τα «χρεόγραφα» (λογαριασμός 34) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Τα «χρηματικά διαθέσιμα» (Λογαριασμός 38) τα οποία αφορούν σε συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατανέμονται άμεσα στη δραστηριότητα αυτή. Τα χρηματικά διαθέσιμα που δεν αφορούν μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Δ. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Παθητικού

Δ.1 Ομάδα 4 «Ίδια Κεφάλαια, Προβλέψεις και Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

Α) Το μετοχικό κεφάλαιο (λογαριασμός 40) και τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέον (λογαριασμοί 41 και 42) κατανέμονται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης Μετοχικό Κεφάλαιο= Ενεργητικό-Υποχρεώσεις-Λοιπά Ίδια Κεφάλαια.

Β) Οι προβλέψεις (λογαριασμός 44) κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο το λόγο δημιουργίας τους. Οι προβλέψεις που δημιουργούνται για μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το υπόλοιπο του λογαριασμού των προβλέψεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση της πρόβλεψης.

Μερικά παραδείγματα:

Οι προβλέψεις που αφορούν στο προσωπικό (π.χ. προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Οι προβλέψεις που αφορούν στα πάγια στοιχεία (π.χ. προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας». Οι προβλέψεις που αφορούν σε πελάτες (π.χ. προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων πελατών) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (λογαριασμός 45) κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο το λόγο δημιουργίας τους. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δημιουργούνται για μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Αν υπάρξει υπόλοιπο του λογαριασμού των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων (π.χ. κοινό Δάνειο μεταξύ δραστηριότητας Μεταφοράς και δραστηριότητας Εγκατάστασης ΥΦΑ) και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Δ.2 Ομάδα 5 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

Α) Οι προμηθευτές κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα, με κριτήριο τη δραστηριότητα την οποία προμηθεύουν. Οι προμηθευτές που προμηθεύουν μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το υπόλοιπο του λογαριασμού των προμηθευτών που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση του λογαριασμού και σύμφωνα με τον Πίνακα 2 «Κατανομή Λογαριασμών Παθητικού».

Β) Τα γραμμάτια πληρωτέα, οι τράπεζες/λογαριασμοί βραχυχρόνιων υποχρεώσεων, καθώς και οι πιστωτές διάφοροι (λογαριασμοί 51, 52 και 53) κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας τους. Το υπόλοιπο του λογαριασμού που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση του λογαριασμού και σύμφωνα με τον Πίνακα 2 «Κατανομή Λογαριασμών Παθητικού».

Γ) Οι υποχρεώσεις από φόρους-τέλη (λογαριασμός 54) κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα. Το υπόλοιπο του λογαριασμού που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση του φόρου.

Μερικά παραδείγματα:

Οι φόροι που αφορούν στο προσωπικό (π.χ. φόροι-τέλη αμοιβών προσωπικού) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Οι φόροι που αφορούν στα πάγια στοιχεία (π.χ. ΦΠΑ εισροών πάγιων στοιχείων) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας». Οι φόροι που αφορούν στο κύκλωμα πωλήσεων και στη δημιουργία κερδών (π.χ. ΦΠΑ) κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Δ) Οι ασφαλιστικοί οργανισμοί και οι μεταβατικοί λογαριασμοί (λογαριασμοί 55 και 56) κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα. Το υπόλοιπο του λογαριασμού που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα,

κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση του λογαριασμού και σύμφωνα με τον Πίνακα 2 «Κατανομή Λογαριασμών Παθητικού».

Ε. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσης

Ε.1 Ομάδα 6 «Έξοδα Εκμεταλλεύσεως Κατ' Είδος»

Τα έξοδα εκμεταλλεύσεως κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών εξόδων που είναι κοινά μεταξύ των δραστηριοτήτων κατανέμονται στις δραστηριότητες βάσει κλείδων επιμερισμού, ανάλογα με τη φύση του λογαριασμού.

Μερικά παραδείγματα:

Τα υπόλοιπα λογαριασμών εξόδων που αφορούν στο προσωπικό της εταιρείας διαχωρίζονται στις επιμέρους δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Οι φόροι, οι τόκοι και οι αποσβέσεις που δεν αφορούν στο προσωπικό κατανέμονται με βάση την κλείδα επιμερισμού που αφορά στη φύση του εξόδου. Ο Φ.Π.Α. κατανέμεται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας», τα ενοίκια κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Ε.2 Ομάδα 7 «Έσοδα Εκμεταλλεύσεως»

α) ΔΕΣΦΑ

Τα έσοδα από την εφαρμογή των συμβάσεων κάθε πελάτη (που προκύπτουν από τους εκδοθέντες λογαριασμούς) κατανέμονται στη δραστηριότητα

που αφορούν ανάλογα με τη φύση της σύμβασης (Σύμβαση Μεταφοράς, Σύμβαση Χρήσης Εγκατάστασης ΥΦΑ, Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών Φυσικού Αερίου κ.λπ.)

Σε περίπτωση που κάποια έσοδα είναι κοινά μεταξύ δραστηριοτήτων διαχωρίζονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας», με εξαίρεση την Ιδιοπαροχή παγίων που διαχωρίζεται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Τιμολόγησης Βασικών Δραστηριοτήτων ΕΣΦΑ, ποσοστό του Απαιτούμενου Εσόδου Βασικής Δραστηριότητας ΥΦΑ (Ποσοστό Διασποράς Εγκατάστασης ΥΦΑ-SocLNG) είναι δυνατόν να προστίθεται στο Απαιτούμενο Έσοδο της Βασικής Δραστηριότητας Μεταφοράς ώστε να ανακτάται μέσω του Τιμολογίου Μεταφοράς. Κατά συνέπεια, τα έσοδα της Δραστηριότητας Εγκατάστασης ΥΦΑ είναι μειωμένα σε σχέση με τα έσοδα που θα είχε η δραστηριότητα εάν δεν λάμβανε χώρα η Διασπορά του Απαιτούμενου Εσόδου. Κατά τη δημιουργία των λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων των δραστηριοτήτων Μεταφοράς και ΥΦΑ του ΔΕΣΦΑ, θα πρέπει σε αρχικό στάδιο και πριν δημιουργηθούν οι κλείδες επιμερισμού, να μεταφερθεί ποσοστό α (%) επί του εσόδου της δραστηριότητας της Μεταφοράς στη δραστηριότητα Εγκατάστασης ΥΦΑ, σύμφωνα με τον ακόλουθο τύπο:

$$\alpha(\%) = \frac{\text{LNG}_{\text{real}} / (1 - \text{SocLNG}) - \text{LNG}_{\text{real}}}{\text{TRA}_{\text{real}}} * 100\%$$

$$= \frac{\text{LocLNG}}{1 - \text{SocLNG}} * \frac{\text{LNG}_{\text{real}}}{\text{TRA}_{\text{real}}} * 100\%$$

όπου:

SocLNG: Ποσοστό Διασποράς Εγκατάστασης ΥΦΑ, όπως ορίζεται στο εγκεκριμένο Τιμολόγιο Χρήσης του ΕΣΦΑ

LNG real: απολογιστικό ετήσιο έσοδο δραστηριότητας Χρήσης Εγκατάστασης ΥΦΑ

TRA real: απολογιστικό ετήσιο έσοδο δραστηριότητας Μεταφοράς

Το έσοδο θα μεταφέρεται από τη μία δραστηριότητα στην άλλη χωρίς να δημιουργείται έξοδο εκμετάλλευσης.

β) ΔΕΠΑ

Τα έσοδα από την εφαρμογή των συμβάσεων κάθε πελάτη (που προκύπτουν από τους εκδοθέντες λογαριασμούς) κατανέμονται στη δραστηριότητα

που αφορούν ανάλογα με τη φύση της σύμβασης (Σύμβαση Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε Επιλέγοντα Πελάτη, Σύμβαση Προμήθειας Φυσικού Αερίου σε μη Επιλέγοντα Πελάτη, Σύμβαση Διανομής Φυσικού Αερίου, Σύμβαση άλλης υπηρεσίας)

Ειδικά στις περιοχές των υπό σύσταση ΕΠΑ, όπου η ΔΕΠΑ ασκεί και τη δραστηριότητα της Διανομής, τα έσοδα που προκύπτουν από τους πελάτες των συγκεκριμένων περιοχών διαχωρίζονται λογιστικά για κάθε περιοχή σε: i) Έσοδα Δραστηριότητας Προμήθειας σε μη Επιλέγοντες Πελάτες ii) Έσοδα Δραστηριότητας Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες, και iii) Έσοδα Δραστηριότητας Διανομής βάσει του τρόπου που περιγράφεται στην παράγραφο (γ) κατωτέρω.

Τα υπόλοιπα έσοδα κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες στις οποίες αφορούν. Σε περίπτωση που κάποιοι λογαριασμοί εσόδων είναι κοινοί μεταξύ των δραστηριοτήτων διαχωρίζονται με βάση την κλείδα επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας», με εξαίρεση την Ιδιοπαραγωγή Παγίων που διαχωρίζεται

βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

γ) Εταιρείες Διανομής Φυσικού Αερίου (ΕΠΑ Αττικής, ΕΠΑ Θεσσαλονίκης, ΕΠΑ Θεσσαλίας, ΔΕΠΑ)

Τα έσοδα της δραστηριότητας Διανομής Φυσικού Αερίου υπολογίζονται βάσει της μεθοδολογίας του Απαιτούμενου Εσόδου.

Το Απαιτούμενο Έσοδο Διανομής υπολογίζεται σε ετήσια βάση και σε ονομαστικές τιμές ως το άθροισμα:

Α) Της Απόδοσης (WACC) επί της Ρυθμιζόμενης Περιουσιακής Βάσης της Δραστηριότητας Διανομής

Β) Των Αποσβέσεων των Παγίων της Δραστηριότητας Διανομής

Γ) Των Λειτουργικών Δαπανών της Δραστηριότητας Διανομής

Τα έσοδα που κατανέμονται στη Δραστηριότητα Προμήθειας Φυσικού Αερίου προκύπτουν από τον παρακάτω τύπο:

Έσοδα Προμήθειας Φυσικού Αερίου = Συνολικά Έσοδα (Λογαριασμός 70)-Απαιτούμενο Έσοδο Διανομής

Τα υπόλοιπα έσοδα (λογαριασμοί 71-78) κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες στις οποίες αφορούν. Σε περίπτωση που κάποια έσοδα είναι κοινά μεταξύ των δραστηριοτήτων διαχωρίζονται με βάση την κλείδα επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας», με εξαίρεση την Ιδιοπαραγωγή Παγίων που διαχωρίζεται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Ε.3 Ομάδα 8 «Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα-Λογαριασμοί Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και κλεισίματος των βιβλίων»

Οι λογαριασμοί της ομάδας 8 κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες στις οποίες αφορούν. Στις σπάνιες περιπτώσεις που οι λογαριασμοί αυτοί δεν μπορούν να κατανεμηθούν άμεσα σε κάποια δραστηριότητα, διαχωρίζονται στις επιμέρους δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

ΠΙΝΑΚΑΣ 1-ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
		ΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ, ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)
ΟΜΑΔΑ 1			
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
	ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ		
10	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ. ΕΞΟΠΛ.	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤ. ΠΑΓΙΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
ΟΜΑΔΑ 2			
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
ΟΜΑΔΑ 3			
	ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας/ Αποτελέσματα Χρήσεως
34	ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ. ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
36	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ 01-04	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			
		ΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ, ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)
ΟΜΑΔΑ 4			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ, ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΚΑΙ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	Έμμεση Κατανομή μόνο	Σχέση (Ενεργητικό - Υποχρεώσεις-Λοιπά Ίδια Κεφάλαια)
41	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ / ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σχέση (Ενεργητικό - Υποχρεώσεις-Λοιπά Ίδια Κεφάλαια)
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	Έμμεση Κατανομή μόνο	Σχέση (Ενεργητικό -Υποχρεώσεις-Λοιπά Ίδια Κεφάλαια)
44	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
ΟΜΑΔΑ 5			
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
51	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Αποτελέσματα Χρήσεως / Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας / Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
ΛΟΓ. ΤΑΞΕΩΣ 05-08	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

ΠΙΝΑΚΑΣ 3-ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΞΟΔΩΝ			
ΟΜΑΔΑ 6			
ΕΞΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛ- ΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ		ΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ, ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
63	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣΩΜ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας/ Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας/ Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
81-83	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΕΣΟΔΩΝ			
		ΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)	ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ (ΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ, ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΜΠΟΡΟΥΝ ΝΑ ΚΑΤΑΝΕΜΗΘΟΥΝ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΣΕ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ)
ΟΜΑΔΑ 7			
ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ			
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ (ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ)	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟΘΕΜ. ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΤΕΡΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ	Κατανέμονται στη δραστηριότητα που αφορούν	Σύνολο Άμεσα Κατενεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 23 Σεπτεμβρίου 2016

Ο Πρόεδρος
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΜΠΟΥΛΑΞΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Την ευθύνη για την εκτύπωση, διαχείριση και κυκλοφορία των φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, (ΦΕΚ) στην έντυπη και ηλεκτρονική έκδοση, έχει το **Εθνικό Τυπογραφείο** το οποίο αποτελεί δημόσια υπηρεσία η οποία υπάγεται στο Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης. Το Εθνικό Τυπογραφείο έχει επίσης την ευθύνη για την κάλυψη των εκτυπωτικών αναγκών του Δημοσίου. (Ν. 3469/2006, Α' 131).

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΕΙ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

Η ηλεκτρονική μορφή των ΦΕΚ διατίθεται δωρεάν από την ιστοσελίδα www.et.gr. Για τα ΦΕΚ που δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωρισθεί στην πιο πάνω ιστοσελίδα δίνεται η δυνατότητα δωρεάν αποστολής με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, μετά από αίτηση που υποβάλλεται ηλεκτρονικά με τη συμπλήρωση ειδικής φόρμας.

Η έντυπη μορφή των ΦΕΚ διατίθεται για μεμονωμένα φύλλα με το ανάλογο κόστος από το τμήμα Πωλήσεων απευθείας ή με ταχυδρομική αποστολή μέσω αίτησης παραγγελίας στα ΚΕΠ, ενώ για ετήσια συνδρομή από το τμήμα Συνδρομητών. Το κόστος για ασπρόμαυρο ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1€, προσαυξανόμενο κατά 0,20€ για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού. Το κόστος για έγχρωμο ΦΕΚ είναι 1,50€ από 1 έως 16 σελίδες, προσαυξανόμενο κατά 0,30€ για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο ή μέρος αυτού.

Τρόπος αποστολής κειμένων προς δημοσίευση

- Τα κείμενα για δημοσίευση στο ΦΕΚ, από όλες τις δημόσιες υπηρεσίες και τους φορείς του δημόσιου τομέα, **αποστέλλονται στην διεύθυνση webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Οι περιλήψεις Διακηρύξεων Δημοσίων Συμβάσεων, αποστέλλονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση dds@et.gr με τη χρήση απλού ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
- Κατ' εξαίρεση, πολίτες οι οποίοι δεν έχουν αποκτήσει προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, μπορούν να αποστέλλουν ταχυδρομικά ή να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση αποτυπωμένα σε χαρτί, στο Τμήμα Παραλαβής Δημοσιευτέας Ύλης.

Πληροφορίες σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την πώληση των τευχών και τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες θα βρείτε στην ιστοσελίδα μας και στη διαδρομή Εξυπηρέτηση κοινού - τμήμα πωλήσεων ή συνδρομητών. Επίσης στην ιστοσελίδα μπορείτε να αναζητήσετε πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, εφόσον γνωρίζετε τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Τον ΚΑΔ εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΚΑΛΥΨΗ ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΩΝ ΑΝΑΓΚΩΝ του Δημοσίου και των φορέων του

Το Εθνικό Τυπογραφείο μετά από αίτημα φορέα του Δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει κάρτες, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους, φακέλους αλληλογραφίας, κ.ά. Επίσης σχεδιάζει και κατασκευάζει σφραγίδες.

ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΜΕ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Ταχυδρομική Διεύθυνση: Καποδιστρίου 34, τ.κ. 10432, Αθήνα

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΤΜΗΜΑΤΑ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεων: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Συνδρομητών: (Ημιόροφος, τηλ. 210 5279136)

Πληροφοριών: (Ισόγειο, Γρ. 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβής Δημ. Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279167, 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα ως Παρασκευή: 8:00 - 13:30

Ιστοσελίδα: www.et.gr

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία της ιστοσελίδας: helpdesk.et@et.gr

Αποστολή ψηφιακά υπογεγραμμένων εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ: webmaster.et@et.gr

Πληροφορίες για γενικό πρωτόκολλο και αλληλογραφία: grammateia@et.gr

