

Αριθμός 370

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ
ΟΙ ΠΕΡΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2003 ΕΩΣ 2012, Ν. 122(Ι)/2003, Ν. 239(Ι)/2004,
Ν. 143(Ι)/2005, Ν. 173(Ι)/2006, Ν. 92(Ι)/2008, Ν. 211(Ι)/2012

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ 02/2014

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΧΩΡΙΣΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Η Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας Κύπρου (ΡΑΕΚ), ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχουν τα άρθρα 2, 24, 25, 26(1), 31, 32, 34, και 108 των περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμων του 2003 έως 2012 και ο Κανονισμός 11(2) των Περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Κανονισμών (Διαδικασίες Χρέωσης Διατιμήσεων Ηλεκτρισμού) Κ.Δ.Π. 472/2004, εκδίδει την παρούσα Ρυθμιστική Απόφαση αναφορικά με Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες για την Ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών.

Η ΡΑΕΚ λαμβάνοντας υπόψη:

Τις πρόνοιες των ακόλουθων άρθρων των περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμων 2003-2012,

- Το άρθρο 24(1)(α), (β), (δ) και (κβ), όπου στόχος και καθήκον και εξουσία της ΡΑΕΚ είναι να προάγει και διασφαλίζει τον ουσιαστικό ανταγωνισμό στην αγορά ηλεκτρισμού, να προστατεύει τα συμφέροντα των καταναλωτών, να διασφαλίζει ότι οι κάτοχοι αδειών που λειτουργούν αποδοτικά και έχουν την ικανότητα χρηματοδότησης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων για τις οποίες είναι αδειούχοι, και να διασφαλίζει ότι οι πελάτες επωφελοούνται μέσω της αποδοτικής λειτουργίας των εθνικών αγορών.
- Το άρθρο 25(1) (ιζ) και (ιστ), όπου η ΡΑΕΚ έχει δικαίωμα πρόσβασης στους λογαριασμούς των επιχειρήσεων ηλεκτρισμού και καθήκον να διασφαλίζει ότι δεν υπάρχουν διασταυρούμενες επιδοτήσεις μεταξύ των δραστηριοτήτων μεταφοράς, διανομής και προμήθειας.
- Το άρθρο 25(1) (κ) και (λγ), όπου αφενός προνοείται ότι η ΡΑΕΚ παρακολουθεί το επίπεδο διαφάνειας, συμπεριλαμβανομένων των τιμών, και διασφαλίζει την συμμόρφωση των επιχειρήσεων ηλεκτρικής ενέργειας προς τις υποχρεώσεις διαφάνειας και αφετέρου ότι εκδίδει δεσμευτικές αποφάσεις για τις επιχειρήσεις ηλεκτρισμού.
- Το άρθρο 31, όπου προνοείται ότι όλες οι διατιμήσεις και χρεώσεις για υπηρεσίες που προνοούνται από τον Νόμο αντικατοπτρίζουν τα έξοδα παροχής των υπηρεσιών αυτών.
- Το άρθρο 32, όπου τα πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί άδεια θα διασφαλίζουν ότι οι διατιμήσεις ή χρεώσεις που εισπράττουν για τις υπηρεσίες που παρέχουν θα είναι σύμφωνα με την μεθοδολογία που καθορίζει η ΡΑΕΚ, η οποία διασφαλίζει ότι τα πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί άδεια δύνανται να ανακτήσουν όλα τα έξοδα που εύλογα ανακύπτουν από την διεξαγωγή των εργασιών της επιχείρησής τους σε αποδοτική βάση.
- Το άρθρο 34, όπου απαγορεύεται από οποιοδήποτε πρόσωπο η διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της κατασκευής και λειτουργίας ηλεκτροπαραγωγού σταθμού, της προμήθειας ηλεκτρισμού σε επιλέγοντες και μη επιλέγοντες πελάτες, των αρμοδιοτήτων του Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς, του Διαχειριστή Συστήματος Διανομής, του Ιδιοκτήτη Συστήματος Μεταφοράς και του Ιδιοκτήτη Συστήματος Διανομής, εκτός αν στο πρόσωπο έχει προηγουμένως χορηγηθεί άδεια.
- Την επιφύλαξη του εδαφίου (1) του άρθρου 108, όπου προνοείται ότι οι επιχειρήσεις ηλεκτρισμού υποβάλλουν για έλεγχο και δημοσιεύουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους και ότι ο έλεγχος αυτός αφορά ιδίως την τήρηση της υποχρέωσης για αποφυγή διακρίσεων και διασταυρωμένων επιδοτήσεων.
- Το άρθρο 108(3), όπου οι ολοκληρωμένες επιχειρήσεις ηλεκτρισμού στο εσωτερικό τους λογιστικό σύστημα τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες παραγωγής, μεταφοράς και διανομής, ως θα είχαν υποχρέωση να πράξουν αν οι εν λόγω δραστηριότητες διεξάγονταν από χωριστές εταιρείες και για το σκοπό αποφυγής διάκρισης, διεισδοτήσης και νόθευσης του ανταγωνισμού.
- Το άρθρο 108(5), (6) και (7), όπου οι ολοκληρωμένες επιχειρήσεις κατά την ετοιμασία των λογαριασμών τους περιλαμβάνουν ισολογισμό και λογαριασμό κερδών και ζημιών για κάθε δραστηριότητα στην οποία χορηγήθηκε άδεια σε σημειώσεις στους λογαριασμούς τους. Στις σημειώσεις καθορίζουν τους κανόνες για την κατανομή του ενεργητικού, παθητικού, των δαπανών και εσόδων τους, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών. Τυχόν τροποποιήσεις των κανόνων εγκρίνονται από την ΡΑΕΚ και αναφέρονται στις σημειώσεις και αιτιολογούνται δεόντως.
- Το άρθρο 108(8), όπου προνοείται ότι αναφέρουν στις σημειώσεις των ετήσιων λογαριασμών τους οποιαδήποτε συναλλαγή που γίνεται και το μέγεθος της, που κατά την γνώμη της ΡΑΕΚ, δύναται να έχει εμπορική επιρροή με θυγατρικές επιχειρήσεις ή με συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή με επιχειρήσεις που ανήκουν στους ίδιους μετόχους ή είναι υπό τον έλεγχο της ίδιας οντότητας,
- Το άρθρο 108(9), όπου προνοείται ότι η ΡΑΕΚ δύναται κατά την εκτέλεση των καθηκόντων και αρμοδιοτήτων της να απαιτεί την ετοιμασία λογαριασμών σε οποιαδήποτε μορφή και να έχει πρόσβαση στους λογαριασμούς οποιουδήποτε κατόχου άδειας.

- Τους απορρέοντες από το Νόμο Κανονισμούς, Κανονισμό 11(2) των Κ.Δ.Π. 472/2004, όπου προνοείται ότι η ΡΑΕΚ δύναται να ετοιμάσει προσχέδιο ρυθμιστικών κατευθυντήριων λογιστικών γραμμών το οποίο είναι σχεδιασμένο για να λαμβάνει τις ετήσιες πληροφορίες σχετικά με την οικονομική απόδοση και οικονομική κατάσταση μίας εξεταζόμενης επιχείρησης ηλεκτρισμού οι οποίες είναι σχετικές στην ΡΑΕΚ αναφορικά με την αξιολόγηση και έγκριση διατιμήσεων και με την εποπτεία της οικονομικής απόδοσης και οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης ηλεκτρισμού υπό αξιολόγηση,
- Τον Κανονισμό 11 (3) των Κ.Δ.Π. 472/2004, όπου περιγράφονται τα θέματα που δύναται να διέπουν τις ρυθμιστικές κατευθυντήριες λογιστικές γραμμές,

και επιπρόσθετα λαμβάνοντας υπόψη:

- το Προσχέδιο Ρυθμιστικής Απόφασης για Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες για την Ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών, το οποίο δημοσιεύτηκε στις 4 Απριλίου 2014, ημερομηνία κατά την οποία κλήθηκαν οι κάτοχοι Αδειών, αιτητές Αδειών και άλλα ενδιαφερόμενα πρόσωπα να υποβάλουν σχόλια, ενστάσεις ή/και παραστάσεις εντός 30 ημερών από την ημερομηνία δημοσίευσης του Προσχεδίου, και την Απόφαση της ΡΑΕΚ να δώσει παράταση για την υποβολή των σχολίων για 3 εβδομάδες,
- τα σχόλια που υποβλήθηκαν από ένα ενδιαφερόμενο πρόσωπο (την ΑΗΚ) κατά τη δημόσια διαβούλευση του πιο πάνω Προσχεδίου, μέσω σχετικής επιστολής ημερομηνίας 23 Μαΐου 2014, τα οποία η ΡΑΕΚ έλαβε σοβαρά υπόψη,
- τις δύο συναντήσεις που έγιναν στα γραφεία της ΡΑΕΚ στις 4 και 10 Ιουλίου 2014 μεταξύ ΡΑΕΚ και ενδιαφερόμενων προσώπων (ΑΗΚ), στην παρουσία των Εξωτερικών Συμβούλων της ΡΑΕΚ, KPMG Limited, για να συζητηθούν οι ενστάσεις του επί του πιο πάνω Προσχεδίου που υποβλήθηκαν μέσω της πιο πάνω επιστολής της ΑΗΚ,
- τα αποτελέσματα της δημόσιας διαβούλευσης,
- τις διατάξεις της 3^{ης} Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2009/72/EK αρ. 31,
- τις Ερμηνευτικές Σημειώσεις της πιο πάνω Οδηγίας με τίτλο: «*Το Καθεστώς Διαχωρισμού*» (the Unbundling Regime), που έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή,
- τους Κανονισμούς που απορρέουν από τους «Περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμους του 2003 έως 2012», με τίτλο «*Δήλωση Ρυθμιστικής Πρακτικής και Μεθοδολογία Διατιμήσεων Ηλεκτρισμού*» και των εκάστοτε τροποποιήσεων που αυτοί υφίστανται,

Αποφασίζει την έκδοση Ρυθμιστικής Απόφασης αναφορικά με Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες, ΡΛΟ όπως αυτές επισυνάπτονται στο Παράρτημα 1, για την ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών, ΧΛ (Separated Regulatory Accounts, SRAs).

Με τη δημοσίευση της παρούσας Ρυθμιστικής Απόφασης, καταργείται κάθε άλλη Απόφαση της ΡΑΕΚ που αντίκειται στις διατάξεις της, ή κατά το μέρος που ρυθμίζει διαφορετικά τα ζητήματα που ρυθμίζονται με την παρούσα.

Η Ρυθμιστική Απόφαση εφαρμόζεται από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Λευκωσία, 21 Ιουλίου 2014

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας Κύπρου (ΡΑΕΚ)
 Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες (ΡΛΟ) για την Ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών
 Ιούλιος 2014

Περιεχόμενα

1 Εισαγωγή

- 1.1 Ευρωπαϊκές Οδηγίες & Κυπριακή Νομοθεσία
- 2 Ορισμός & Όρια Δραστηριοτήτων Ηλεκτρικής Ενέργειας
- 3 Ρυθμιστικές Λογιστικές Αρχές & Αρχές Κοστολόγησης
- 3.1 Ρυθμιστικές Αρχές Κοστολόγησης
- 3.2 Γενικές Αρχές Καταμερισμού Κόστους
- 3.3 Μέθοδος Κοστολόγησης
- 3.4 Απασχολούμενο Κεφάλαιο & Κεφάλαιο Κίνησης
- 3.5 Αρχές Καταμερισμού Λειτουργικού Κόστους
- 3.6 Αρχές Καταμερισμού Εισοδημάτων
- 3.7 Μεταβιβαστικές Πληρωμές
- 4 Προετοιμασία και υποβολή ΧΛ
- 4.1 Υποχρέωση υποβολής ΧΛ
- 4.2 Χρονοδιάγραμμα υποβολής ΧΛ
- 4.3 Ανεξάρτητος Εξωτερικός Έλεγχος
- 4.3.1 Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών
- 4.4 Δημοσίευση ΧΛ, Διαφάνεια & Εμπιστευτικότητα
- 4.5 Γλώσσα Ετοιμασία και Νόμισμα
- 5 Ακρόαση, Διαβούλευση και Κυρώσεις

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

1 Εισαγωγή

1.1 Ευρωπαϊκές Οδηγίες & Κυπριακή Νομοθεσία

Σύμφωνα με:

- Α. τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2009/72/ΕΚ της 13^{ης} Ιουλίου 2009
- Β. τις Ερμηνευτικές Σημειώσεις της πιο πάνω Οδηγίας με τίτλο: «Το Καθεστώς Διαχωρισμού» (the Unbundling Regime), που έχουν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή
- Γ. τους «Περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμους του 2003 έως 2012»
- Δ. τους Κανονισμούς που απορρέουν από τον πάνω Νόμο, με τίτλο «Δήλωση Ρυθμιστικής Πρακτικής και Μεθοδολογία Διατιμήσεων Ηλεκτρισμού» και των εκάστοτε τροποποιήσεων που αυτοί υφίστανται,
- Ε. τους Κανονισμούς που απορρέουν από τον πάνω Νόμο, με τίτλο «Διαδικασίες Χρέωσης Διατιμήσεων Ηλεκτρισμού» και των εκάστοτε τροποποιήσεων που αυτοί υφίστανται,

οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας οφείλουν να:

1. Τηρούν Χωριστούς Λογαριασμούς (ΧΛ) για καθεμία από τις δραστηριότητες Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής, Προμήθειας όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένες να πράξουν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούνταν από διαφορετικές επιχειρήσεις, προκειμένου να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι σταυροειδείς επιδοτήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού.
2. Τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, που δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας.
3. Διευκρινίζουν τους κανόνες κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο. Επίσης σύμφωνα με το «Β» πιο πάνω:
4. Για το λογιστικό διαχωρισμό, η ακριβής εφαρμογή των λογιστικών αρχών είναι θεμελιώδους σημασίας. Τα στοιχεία κόστους θα πρέπει κατανέμονται με διαφανή και ακριβή τρόπο στις σχετικές δραστηριότητες.
5. Δεδομένου ότι το άρθρο 31 (Παρ. 4) της 3^{ης} Οδηγίας υπογραμμίζει ότι ο έλεγχος που προβλέπεται στο ίδιο άρθρο 31 (Παρ. 2), θα πρέπει να εξετάζει το ζήτημα της πιθανής διάκρισης και διασταυρούμενων επιδοτήσεων, είναι σαφές ότι ο έλεγχος θα εξετάσει τον τρόπο με τον οποίο οι δαπάνες έχουν καταμεληθεί.

Για σκοπούς των Ρυθμιστικών Λογιστικών Οδηγιών (ΡΛΟ), «Υπόχρεος Οργανισμός» σημαίνει κάθε ολοκληρωμένη επιχείρηση ηλεκτρικής ενέργειας, όπως καθορίζεται στους Περί Ρύθμισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού Νόμους 2003-2012, άρθρο 2. Σύμφωνα με τον Νόμο, ολοκληρωμένη επιχείρηση ηλεκτρικής ενέργειας σημαίνει την επιχείρηση που είναι κάθετα ή οριζόντια ολοκληρωμένη. «Κάθετα ολοκληρωμένη επιχείρηση» σημαίνει επιχείρηση ηλεκτρικής ενέργειας ή όμιλος επιχειρήσεων ηλεκτρικής ενέργειας, όπου το ίδιο πρόσωπο ή πρόσωπα δικαιούνται, άμεσα ή έμμεσα, να ασκούν τον έλεγχο, και όπου η εν λόγω επιχείρηση ή ο όμιλος επιχειρήσεων ασκούν τουλάχιστον μία από τις δραστηριότητες μεταφοράς ή διανομής, και τουλάχιστον μία από τις δραστηριότητες παραγωγής ή προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας. «Οριζόντια ολοκληρωμένη επιχείρηση» σημαίνει την επιχείρηση που ασκεί μία τουλάχιστον από τις δραστηριότητες παραγωγής με σκοπό την πώληση ή μεταφορά, διανομή ή προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας, και μια δραστηριότητα εκτός του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας.

Η ΠΑΕΚ έχει συντάξει και δημοσιεύσει τις παρούσες ΡΛΟ με σκοπό την παροχή κατευθυντήριων γραμμών στους Υπόχρεους Οργανισμούς προς την κατεύθυνση της ετοιμασίας των χωριστών τους λογαριασμών, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Πιο συγκεκριμένα οι ΡΛΟ:

- Καθορίζουν σε λεπτομέρεια τη διαδικασία για την ετοιμασία, τον έλεγχο και την υποβολή των χωριστών λογαριασμών από τους Υπόχρεους Οργανισμούς.
- Παρουσιάζουν αναλυτικά τις πληροφορίες που πρέπει να περιέχονται στους εν λόγω χωριστούς λογαριασμούς.

2 Ορισμός & Όρια Δραστηριοτήτων Ηλεκτρικής Ενέργειας

Οι δραστηριότητες Ηλεκτρικής Ενέργειας, καθώς και τα καθορισμένα από τη Νομοθεσία όριά τους, είναι οι ακόλουθες:

- Παραγωγή – Η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από μονάδες παραγωγής
- Μεταφορά (Δίκτυο) – σε σχέση με τον ηλεκτρισμό, σημαίνει τη μεταφορά ηλεκτρισμού μέσω ενός συστήματος μεταφοράς δηλαδή, ενός συστήματος που αποτελείται, εξ ολοκλήρου ή κυρίως, από γραμμές και ηλεκτρικές εγκαταστάσεις υψηλής τάσης.
- Διανομή (Δίκτυο) – σε σχέση με τον ηλεκτρισμό, σημαίνει τη διανομή ηλεκτρισμού μέσω συστήματος μέσης και χαμηλής τάσης.
- Προμήθεια – σε σχέση με τον ηλεκτρισμό σημαίνει την πώληση ηλεκτρισμού μέσω ηλεκτρικών γραμμών σε καταναλωτές, για κατανάλωση.

Οι ορισμοί και τα όρια των πιο πάνω δραστηριοτήτων θα πρέπει να συνάδουν πλήρως με τους εγκεκριμένους και ισχύοντες «Κανόνες Μεταφοράς και Διανομής» που έχουν εκδοθεί από τον Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς Κύπρου (ΔΣΜΚ).

Σύμφωνα με την ισχύουσα Κοινοτική και Κυπριακή Νομοθεσία οι Υπόχρεοι Οργανισμοί θα πρέπει να τηρούν ΧΛ για κάθε μία από τις πιο πάνω δραστηριότητες, όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένοι να πράξουν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρήσεις (βλέπε Κεφάλαιο 1 πιο πάνω).

Για σκοπούς ΧΛ θα πρέπει να γίνει διαχωρισμός στις ακόλουθες δραστηριότητες/ υποδραστηριότητες:

1. Παραγωγής
2. Μεταφοράς
 - α. Ιδιοκτήτη Συστήματος Μεταφοράς (ΙΣΜ)
 - β. Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς Κύπρου (ΔΣΜΚ)*
3. Διανομής
 - α. Ιδιοκτήτη Συστήματος Διανομής (ΙΣΔ)
 - β. Διαχειριστή Συστήματος Διανομής (ΔΣΔ)
4. Προμήθειας
5. Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες

Σημείωση (*): Από το 2004 έχει συσταθεί λειτουργικά και νομικά διαχωρισμένη οντότητα ΔΣΜΚ.

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί σύμφωνα με τις δραστηριότητες στις οποίες δραστηριοποιούνται και για τις οποίες κατέχουν σχετική άδεια θα πρέπει να ετοιμάσουν και υποβάλουν τους σχετικούς ΧΛ στη ΠΑΕΚ.

3 Ρυθμιστικές Λογιστικές Αρχές & Αρχές Κοστολόγησης

3.1 Ρυθμιστικές Αρχές Κοστολόγησης

Οι ακόλουθες Ρυθμιστικές Αρχές Κοστολόγησης θα πρέπει να ακολουθούνται κατά την ετοιμασία των ΧΛ:

1. Αρχή Πρόκλησης/ Αιτιότητας του Κόστους (cost causality principle):

Το κόστος προσδιορίζεται με βάση τις αιτίες δημιουργίας του. Ειδικότερα, η αρχή της πρόκλησης του κόστους επιβάλλει όπως τα έσοδα, τα κόστη, τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού, αποδίδονται στις διάφορες ρυθμιζόμενες και μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες, σύμφωνα με τις ενέργειες οι οποίες αποτελούν την αιτία των εσόδων που εισπράττονται, ή του κόστους που προκαλείται, ή των περιουσιακών στοιχείων που αποκτώνται, ή των στοιχείων του παθητικού που δημιουργούνται.

Σε κάθε μία δραστηριότητα αποδίδονται μόνο τα κόστη που είναι σχετικά με την παροχή της συγκεκριμένης αυτής δραστηριότητας.

Ο καταλογισμός κόστους σύμφωνα με τη παρούσα αρχή πρέπει να γίνεται είτε άμεσα (άμεσος καταλογισμός), είτε έμμεσα (με τη χρήση κλειδών επιμερισμού).

2. Αρχή της Αξιοπιστίας (reliability principle):

Ο Υπόχρεος Οργανισμός οφείλει να διασφαλίζει την αξιοπιστία των στοιχείων κόστους, τα οποία χρησιμοποιεί σε συμμόρφωση με τις διατάξεις της παρούσας. Ως αξιόπιστα θεωρούνται τα στοιχεία κόστους εφόσον πληρούν σωρευτικά τις κάτωθι προϋποθέσεις:

- αποτυπώνουν πιστά τα στοιχεία που αναπαριστούν,
- δεν παρουσιάζουν εσκεμμένες ή / και συστηματικές παραποιήσεις,
- δεν περιέχουν κάποιο «ουσιώδες» σφάλμα,
- είναι πλήρη,
- η προετοιμασία τους γίνεται με αντικειμενικό (δίκαιο) τρόπο, ενώ παράλληλα κατά την άσκηση κρίσεων και τη διενέργεια των αναγκαίων υποθέσεων (assumptions), τηρείται κατ' ελάχιστον ο βαθμός επιμέλειας που απαιτείται από τις συναλλαγές.

3. Αρχή της Αντικειμενικότητας (objectivity principle):

Η κατανομή του κόστους στις διάφορες δραστηριότητες είναι αντικειμενική και δεν αποσκοπεί στο να ωφελήσει οποιονδήποτε Υπόχρεο Οργανισμό ή οποιαδήποτε δραστηριότητα, αγορά ή προϊόν.

4. Αρχή της Συνέπειας/ Συγκρισιμότητας (consistency/ comparability principle):

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να είναι συνεπείς ως προς τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιούν για τον προσδιορισμό του σχετικού κόστους, την κατανομή του κόστους σε κέντρα κόστους καθώς και την κατανομή τους σε δραστηριότητες. Η εφαρμογή της ως άνω αρχής διασφαλίζει τη συγκρισιμότητα των λογιστικών/ κοστολογικών στοιχείων που υποβάλλονται από τους Υπόχρεους Οργανισμούς.

Σε περίπτωση ουσιαδών μεταβολών στις ρυθμιστικές λογιστικές αρχές, τις μεθόδους κατανομής ή σε άλλες λογιστικές πολιτικές και οι οποίες έχουν σημαντική επίδραση στις πληροφορίες που αναφέρονται, οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να υποβάλουν τα τμήματα των ΧΛ του προηγούμενου έτους που επηρεάζονται από τις συγκεκριμένες μεταβολές.

5. Αρχή της Διαφάνειας (transparency principle):

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί παρουσιάζουν με τρόπο σαφή, αντικειμενικά κατανοητό και επαληθεύσιμο, κάθε στοιχείο, πληροφορία, περιγραφή ή κείμενο που συντάσσεται σχετικά με την κοστολόγηση και τις άλλες μεθόδους που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία των ΧΛ και τον υπολογισμό κόστους, καθώς και τα υποστηρικτικά στοιχεία αυτών.

6. Γενικώς παραδεδεγμένες αρχές και πρακτικές:

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (International Financial Reporting Standards) και χρησιμοποιούν τις πληροφορίες αυτές για σκοπούς κοστολόγησης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που επιβάλλονται από την ΠΑΕΚ αποκλίσεις.

3.2 Γενικές Αρχές Καταμερισμού Κόστους

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να διασφαλίζουν ότι το κοστολογικό τους σύστημα έχει την δυνατότητα καταμερισμού του κόστους, με σκοπό τον καθορισμό του κόστους ανά ρυθμιζόμενη και μη ρυθμιζόμενη δραστηριότητα. Η μεθοδολογία καταμερισμού του κόστους βασίζεται στις πιο κάτω αρχές και διαδικασίες:

1. Αρχή Πρόκλησης/ Αιτιότητας (cost causality principle) – βλέπε πιο πάνω

2. Κοστολόγηση ανά δραστηριότητα (Activity Based Costing – ABC)

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να διασφαλίζουν ότι ο καταμερισμός του κόστους βασίζεται στην μεθοδολογία «Κοστολόγηση ανά δραστηριότητα», κατά την οποία δημιουργούνται αιτιολογημένες σχέσεις μεταξύ του κόστους και των δραστηριοτήτων, έτσι ώστε κάθε δραστηριότητα που καταναλώνει ενδογενείς ή εξωγενείς πόρους του Υπόχρεου Οργανισμού να της καταμερίζεται και το ανάλογο κόστος. Οι κλειδες επιμερισμού που απορρέουν από την εν λόγω μεθοδολογία οφείλουν να είναι ανιχνεύσιμοι και να αποτυπώνουν μια καθαρή σχέση μεταξύ αιτίας και αποτελέσματος αναφορικά με το κόστος των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.

3. Διαδικασία καταμερισμού κόστους

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί έχουν ευθύνη και υποχρέωση και οφείλουν να διασφαλίζουν ότι η διαδικασία καταμερισμού του κόστους λαμβάνει υπόψη τα ακόλουθα:

- Τα στοιχεία, δεδομένα και πληροφορίες βάσει των οποίων γίνεται η αποτύπωση του κόστους οφείλουν να περιέχουν μεγάλο βαθμό λεπτομέρειας, έτσι ώστε να υπάρχει δυνατότητα καταμερισμού του σχετικού κόστους με τον καλύτερο και αποτελεσματικότερο τρόπο.
- Ο καταμερισμός του κόστους οφείλει να βασίζεται τόσο στην αρχή της αναλογικότητας όσο και στην αρχή της σημαντικότητας.
- Τα στοιχεία κόστους των Υπόχρεων Οργανισμών οφείλουν να εκπηγάζουν από μία ολοκληρωμένη και πλήρη βάση κόστους, η οποία περιέχει το συνολικό κόστος που υφίσταται ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός σε όλες ανεξαρτήτως τις δραστηριότητες, στις οποίες δραστηριοποιείται.
- Τα στοιχεία κόστους που περιέχονται στα κοστολογικά συστήματα των Υπόχρεων Οργανισμών οφείλουν να κατηγοριοποιούνται σε λειτουργικό και κεφαλαιουχικό κόστος.
- Στον καταμερισμό του κόστους στο κοστολογικό σύστημα θα πρέπει να ακολουθείται η μεθοδολογία του πλήρους καταμερισμένου κόστους (Fully Distributed Costing). Η μεθοδολογία αυτή προνοεί ότι όλα τα στοιχεία κόστους, συμπεριλαμβανομένου του έμμεσου κόστους, επιμερίζονται στις διάφορες δραστηριότητες, ως ακολούθως:
 - Άμεσο Κόστος: Το κόστος, το οποίο μπορεί να αποδοθεί άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα καταλογίζεται σε αυτό
 - Έμμεσο Κόστος: Το κόστος που δεν είναι άμεσο και δεν μπορεί να αποδοθεί αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα καταμερίζεται βάσει της πιο κατάλληλης κλειδας επιμερισμού, η οποία αντικατοπτρίζει μια άμεση ή έμμεση σχέση μεταξύ του κόστους και της δραστηριότητας. Η κλειδα επιμερισμού κόστους οφείλει να είναι εύλογη, διαφανής και αντικειμενική χωρίς να ευνοεί τον Υπόχρεο Οργανισμό έναντι των πιθανών ανταγωνιστών του και να μην στρεβλώνει τα αποτελέσματα του κοστολογικού συστήματος.
 - Διαδοχικός καταμερισμός κόστους: Το κόστος δύναται να καταμεριστεί σε δραστηριότητες όπου υπάρχει δυνατότητα άμεσου καταμερισμού. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει άμεση σχέση με δραστηριότητες τότε ο καταμερισμός γίνεται σε δεξαμενές κόστους (cost pools).
- Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να καταγράφουν με τρόπο αναλυτικό, να παρουσιάζουν με διαφάνεια και να δημοσιεύουν τις μεθοδολογίες καταμερισμού του κόστους, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΠΑΕΚ. Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί δύνανται να χρησιμοποιούν μεθοδολογίες καταμέτρησης και δειγματοληψίας, για κάθε δραστηριότητα του προσωπικού ή για κάθε μηχανολογική πληροφορία και διαδικασία, η οποία κατανέμεται σε δραστηριότητες, με απώτερο σκοπό την θεμελίωση αρχών καταμερισμού του κόστους που να συνάδουν με την αρχή της αιτιότητας, αντικειμενικότητας και διαφάνειας καθώς επίσης στην προώθηση αποτελεσματικού ανταγωνισμού, στην ελαχιστοποίηση του κόστους, στην εφαρμογή της αρχής της αμοιβαιότητας, στην πρακτικότητα και αποφυγή δημιουργίας τυχόν ωφελημάτων ή/ και πλεονεκτημάτων για τον Υπόχρεο Οργανισμό.
- Οι προαναφερθείσες μεθοδολογίες καταμερισμού του κόστους ισχύουν τόσο για το λειτουργικό κόστος όσο και για τις κεφαλαιουχικές δαπάνες (συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων).

- Οι αρχές καταλογισμού του κόστους δεν πρέπει να διαφοροποιούνται, κατά κανόνα, από έτος σε έτος, χωρίς αντικειμενική αιτιολόγηση, και οι τυχόν αλλαγές πρέπει να περιγράφονται και να εφαρμόζονται αναδρομικά στα προηγούμενα έτη, εάν αυτό επηρεάζει ουσιωδώς το τελικό αποτέλεσμα του συγκεκριμένου υπολογισμού.
- Ο καταλογισμός του κόστους πρέπει να γίνεται με διαφανή, αναλυτικό, ελέγξιμο και επαληθεύσιμο τρόπο.

3.3 Μέθοδος Κοστολόγησης

Η μέθοδος κοστολόγησης που θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί για την ετοιμασία των ΧΛ είναι αυτή του Πλήρως Κατανεμημένου Κόστους (Fully Distributed Costing – FDC). Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή όλα τα στοιχεία κόστους συμπεριλαμβανομένου και του κοινού κόστους επιμερίζονται στις διάφορες ρυθμιζόμενες και μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες.

3.4 Ρυθμιζόμενη Βάση Αξιών Παγίων

Για σκοπούς ετοιμασίας των ΧΛ θα πρέπει να χρησιμοποιούνται τα εγκεκριμένα από την ΡΑΕΚ στοιχεία παγίων που περιλαμβάνονται στη Ρυθμιζόμενη Βάση Αξιών Παγίων (ΡΒΑΠ) της κάθε δραστηριότητας, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα και εγκεκριμένη από τη ΡΑΕΚ Μεθοδολογία Διατιμήσεων, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες σχετικές Αποφάσεις. Η μέθοδος αποτίμησης παγίων θα πρέπει να συνάδει με την εκάστοτε ισχύουσα και εγκεκριμένη από τη ΡΑΕΚ Μεθοδολογία, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες σχετικές Αποφάσεις.

Η Ρυθμιζόμενη Βάση Αξιών Παγίων (ΡΒΑΠ) καθορίζεται από την εκάστοτε ισχύουσα και εγκεκριμένη από τη ΡΑΕΚ Μεθοδολογία, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες σχετικές Αποφάσεις. Η ΡΒΑΠ θα χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του εύλογου κέρδους για τις διάφορες δραστηριότητες.

Τα διάφορα στοιχεία απασχολούμενου κεφαλαίου θα πρέπει να καταμερίζονται στις διάφορες δραστηριότητες με βάση την πιο κατάλληλη κλειδα επιμερισμού.

Επίσης ο χειρισμός του Κεφαλαίου Κίνησης (Working Capital), δηλαδή το αν θα περιλαμβάνεται ολόκληρο στη ΡΒΑΠ ή όχι, θα καθορίζεται από την εκάστοτε ισχύουσα και εγκεκριμένη από τη ΡΑΕΚ Μεθοδολογία, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες σχετικές Αποφάσεις.

Άμεσα στοιχεία ΡΒΑΠ – Τα στοιχεία του Απασχολούμενου Κεφαλαίου τα οποία μπορούν να αποδοθούν αποκλειστικά σε μια δραστηριότητα κατανέμονται εξολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Έμμεσα στοιχεία ΡΒΑΠ – Καταμερίζονται με βάση την πιο κατάλληλη κλειδα επιμερισμού. Πιο κάτω παρατίθενται ενδεικτικά παραδείγματα κλειδών επιμερισμού για τα στοιχεία απασχολούμενου κεφαλαίου (Πίνακας 1):

Κατηγορία	Ενδεικτική Μέθοδος Επιμερισμού
Αποθέματα	Με βάση τη χρήση της κάθε δραστηριότητας ή το απασχολούμενο κεφάλαιο
Εμπορικοί Χρεώστες	Με βάση τα εισοδήματα
Εμπορικοί Πιστωτές	Με βάση τα λειτουργικά έξοδα της κάθε δραστηριότητας
Μετρητά	Με βάση το συνολικό κόστος προσωπικού

Πίνακας 1: Απασχολούμενο Κεφάλαιο

3.5 Αρχές Καταμερισμού Λειτουργικού Κόστους

Το λειτουργικό κόστος θα πρέπει να καταμερίζεται στις διάφορες δραστηριότητες ως ακολούθως:

Άμεσο Λειτουργικό Κόστος – Αποδίδεται άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα ή ενδιάμεση δεξαμενή κόστους. Τέτοια έξοδα μπορεί να είναι το:

- Κόστος καυσίμων για σκοπούς παραγωγής
- Κόστος συντήρησης/ επιδιόρθωσης των μηχανημάτων/ εξοπλισμού της κάθε δραστηριότητας, κτλ.

Έμμεσο Λειτουργικό Κόστος – Καταμερίζεται με βάση την πιο κατάλληλη κλειδα επιμερισμού, η οποία αντικατοπτρίζει μια άμεση ή έμμεση σχέση μεταξύ του κόστους και της δραστηριότητας. Πιο κάτω παρατίθενται ενδεικτικά παραδείγματα κλειδών επιμερισμού (Πίνακας 2):

Κατηγορία	Ενδεικτική Μέθοδος Επιμερισμού
Αποσβέσεις	Με βάση το πώς έχουν καταμεριστεί τα πάγια με τα οποία σχετίζονται
Ενοίκια	Με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που καταλαμβάνει η κάθε δραστηριότητα
Τηλέφωνα/ Υδατοπρομήθεια	Με βάση τον αριθμό των υπαλλήλων ανά δραστηριότητα
Θέρμανση/ Φωτισμός/ Καθαριότητα	Με βάση τα τετραγωνικά μέτρα που καταλαμβάνει η κάθε δραστηριότητα

Πίνακας 2: Λειτουργικό Κόστος

Οι πιο πάνω μεθοδολογίες καταμερισμού είναι ενδεικτικές και ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός θα πρέπει να αναπτύξει κατάλληλους κανόνες καταμερισμού κόστους που θα πρέπει να είναι τεκμηριωμένοι και βασισμένοι στις γενικές Αρχές

που έχουν παρατεθεί πιο πάνω (βλέπε υποενότητα 3.2). Οι κανόνες αυτοί θα πρέπει να υποβάλλονται στη ΠΑΕΚ σε ετήσια βάση (βλέπε υποενότητα 4.2 πιο κάτω).

3.6 Αρχές Καταμερισμού Εισοδημάτων

Ο καταμερισμός των εισοδημάτων γίνεται ως ακολούθως:

- ο Άμεσα Εισοδήματα – Τα έσοδα τα οποία μπορούν να αποδοθούν άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, καταλογίζονται σε αυτή.
- ο Έμμεσα Εισοδήματα – Τα έσοδα οποία δεν μπορούν να αποδοθούν άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, καταμερίζονται με βάση συγκεκριμένη κλείδα επιμερισμού, η οποία αντικατοπτρίζει μια άμεση ή έμμεση σχέση μεταξύ του εισοδήματος και της δραστηριότητας. Η κλείδα επιμερισμού οφείλει να είναι εύλογη, διαφανής και αντικειμενική χωρίς να ευνοεί τον Υπόχρεο Οργανισμό έναντι των πιθανών ανταγωνιστών του και να μην στρεβλώνει οποιαδήποτε κερδοφορία της δραστηριότητας.

Ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός θα πρέπει να αναπτύξει κατάλληλους κανόνες καταμερισμού εισοδημάτων που θα πρέπει να είναι τεκμηριωμένοι και βασισμένοι στις γενικές Αρχές (βλέπε υποενότητα 3.2). Οι κανόνες αυτοί θα πρέπει να υποβάλλονται στη ΠΑΕΚ σε ετήσια βάση (βλέπε υποενότητα 4.2 πιο κάτω).

3.7 Μεταβιβαστικές Πληρωμές

Οι ΧΛ θα πρέπει να επισημαίνουν σαφώς και με επαρκή λεπτομέρεια και να καθιστούν έκδηλες τις μεταβιβαστικές πληρωμές μεταξύ των διαφόρων δραστηριοτήτων, ούτως ώστε να δικαιολογείται η συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις της μη διακριτικής μεταχείρισης. Οποιοσδήποτε δραστηριότητες παρέχονται εσωτερικά ή προς άλλο νομικό πρόσωπο που ελέγχεται από τον Υπόχρεο Οργανισμό ή συνδέεται μαζί του με ιδιοκτησιακή σχέση, θα πρέπει να τιμολογούνται σύμφωνα με τους ίδιους όρους, διαφανείς και ίσους με εκείνους που εφαρμόζονται στις αντίστοιχες δραστηριότητες που παρέχονται σε άλλους οργανισμούς.

4 Προετοιμασία και υποβολή ΧΛ

4.1 Υποχρέωση Υποβολής ΧΛ

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί υποχρεούνται να ετοιμάζουν και υποβάλλουν τους ΧΛ τους σύμφωνα με την ισχύουσα Νομοθεσία, τους όρους της άδειας τους και τις παρούσες ΡΛΟ.

Σε περίπτωση που η ΠΑΕΚ θεωρήσει ότι η υποχρέωση κάποιου Υπόχρεου Οργανισμού για υποβολή χωριστών λογαριασμών:

- θα επιβαρύνει με επιπρόσθετο και περιττό κόστος τον εν λόγω Υπόχρεο Οργανισμό,
 - δεν θα ενισχύσει σημαντικά την ικανότητα της ΠΑΕΚ να εκπληρώσει τις αρμοδιότητες και τα καθήκοντα της, τότε η ΠΑΕΚ δύναται, μέσω σχετικής απόφασης, να απαλλάξει/ εξαιρέσει τον Υπόχρεο Οργανισμό από την πιο πάνω υποχρέωση, για καθορισμένη ή ακαθόριστη χρονική περίοδο.
- Ανεξάρτητα από την περίοδο αυτή, είναι στην διακριτική ευχέρεια της ΠΑΕΚ να αναιρέσει την απαλλαγή/ εξαιρέση αυτή ανά πάσα στιγμή μέσω έκδοσης σχετικής απόφασης.

4.2 Χρονοδιάγραμμα & Μορφή Υποβολής ΧΛ

Σε περίπτωση που κάποιος Υπόχρεος Οργανισμός αρχίσει την επιχειρησιακή του λειτουργία ή του επιβληθεί η υποχρέωση προετοιμασίας χωριστών λογαριασμών σε ημερομηνία διαφορετική από την 1^η Ιανουαρίου, τότε οι αρχικοί χωριστοί λογαριασμοί θα πρέπει να καλύπτουν την περίοδο από την ημερομηνία της υποχρέωσης μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Οι επόμενοι χωριστοί λογαριασμοί θα πρέπει να καλύπτουν την περίοδο από την 1^η Ιανουαρίου έως την 31^η Δεκεμβρίου κάθε ημερολογιακού έτους.

Οι απολογιστικοί ΧΛ θα πρέπει να υποβάλλονται από τους Υπόχρεους Οργανισμούς εντός τριών (3) μηνών μετά την δημοσίευση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, αλλά όχι αργότερα από τον όγδοο (8) μήνα που ακολουθεί τη λήξη του οικονομικού έτους αναφοράς, τόσο σε ηλεκτρονική όσο και σε έντυπη μορφή. Οι ΧΛ θα πρέπει να είναι υπογραμμένοι από εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο, καθώς και τον ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή του Υπόχρεου Οργανισμού, που διορίζεται σύμφωνα με την υποενότητα 4.3 πιο κάτω.

Προϋπολογιστικοί ΧΛ για το έτος που ακολουθεί το τρέχον έτος (δύο έτη μετά το έτος αναφοράς) θα πρέπει να υποβάλλονται στη ΠΑΕΚ μέσα σε ένα (1) μήνα μετά από την υποβολή των απολογιστικών ΧΛ του έτους αναφοράς.

Οι ΧΛ θα πρέπει να προετοιμάζονται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα, αρχές και διαδικασίες που χρησιμοποιούνται για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τις ρυθμιστικές λογιστικές αρχές και διαδικασίες που καθορίζονται στις παρούσες ΡΛΟ.

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί θα πρέπει να υποβάλλουν στη ΠΑΕΚ τα ακόλουθα:

1. Έγγραφο 1: Χωριστοί Λογαριασμοί (ΧΛ).

Οι ΧΛ θα πρέπει να περιλαμβάνουν Δήλωση Ευθύνης και Συμμόρφωσης των Διοικητικών Συμβούλων και Έκθεση Ανεξάρτητων Ελεγκτών πάνω στους ΧΛ του Υπόχρεου Οργανισμού. Επίσης οι ΧΛ θα πρέπει να περιλαμβάνουν «Επεξηγηματικές Σημειώσεις» ως ακολούθως:

- επεξήγηση της βάσης κατανομής του ενεργητικού/ παθητικού και εσόδων/ εξόδων.
- σημειώσεις παρόμοιας φύσης με εκείνες που περιλαμβάνονται στις Οικονομικές Καταστάσεις που παρέχουν ανάλυση για κάθε μία από τις δραστηριότητες σχετικά με τα ακόλουθα: Λοιπά Έσοδα, Λοιπά έξοδα, έξοδα προσωπικού (συμπεριλαμβανομένου του αριθμού του προσωπικού ανά δραστηριότητα), ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός, εμπορικά και λοιπές απαιτήσεις, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.
- επεξήγηση της φύσης των ποσών που δεν έχουν καταμετρηθεί και ο λόγος για τον οποίο δεν ήταν δυνατή η κατανομή τους σε συγκεκριμένες δραστηριότητες. Τα ποσά που δεν κατανομούνται θα πρέπει να περιορίζονται στο ελάχιστο.
- επεξηγηματική σημείωση για τις εσωτερικές χρεώσεις μεταξύ των δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένου του τρόπου υπολογισμού τους και διευκρινίσεις σχετικά με το πιά Δραστηριότητα παρέχει την υπηρεσία και πιά τη λαμβάνει.

- κατάσταση συμφιλίωσης μεταξύ των Οικονομικών Καταστάσεων και των ΧΛ του έτους αναφοράς.

Το τυποποιημένο υπόδειγμα της Δήλωσης Ευθύνης και Συμμόρφωσης των Διοικητικών Συμβούλων που πρέπει να υποβάλλεται από τους Υπόχρεους Οργανισμούς μαζί με τους ΧΛ παρουσιάζεται στο *Παράρτημα Α*.

Τα τυποποιημένα υποδείγματα των ΧΛ σύμφωνα με τα οποία πρέπει να υποβάλλονται οι ΧΛ από τους Υπόχρεους Οργανισμούς προς τη ΡΑΕΚ παρουσιάζονται στο *Παράρτημα Γ*.

2. Έγγραφο 2: Λογιστικά Έγγραφα.

Σκοπός των εγγράφων αυτών θα είναι να επεξηγήσουν τη μεθοδολογία και τη διαδικασία που έχει ακολουθηθεί για την ετοιμασία των ΧΛ. Τα Λογιστικά Έγγραφα θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- Ρυθμιστικές Λογιστικές Αρχές και Αρχές Κοστολόγησης, δηλ. τις αρχές που έχει χρησιμοποιήσει ο Υπόχρεος Οργανισμός για την ετοιμασία των ΧΛ, για παράδειγμα, το κόστος θα πρέπει να κατανέμεται πλήρως.
- Διαδικασία/ Μεθοδολογία Κατανομής, δηλ. τις αρχές που έχει χρησιμοποιήσει ο Υπόχρεος Οργανισμός για την κατανομή των εσόδων, κόστους, ενεργητικού και παθητικού στις διάφορες δραστηριότητες.
- Εσωτερικές Χρεώσεις, δηλ. την πρακτική που έχει χρησιμοποιήσει ο Υπόχρεος Οργανισμός σχετικά με τις εσωτερικές χρεώσεις μεταξύ των διαφόρων δραστηριοτήτων.
- Λογιστικές Αρχές, δηλ. τον τρόπο με τον οποίο τα Λογιστικά Πρότυπα και οι λογιστικές αρχές (υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπερισχύουν των Ρυθμιστικών Λογιστικών Αρχών) έχουν εφαρμοστεί από τον Υπόχρεο Οργανισμό για την ετοιμασία των ΧΛ.

3. Έγγραφο 3: Κατανομές – Κλείδες Επιμερισμού – Σκοπός του εγγράφου αυτού είναι η λεπτομερής ανάλυση των διαφόρων κλειδών επιμερισμού που έχουν χρησιμοποιηθεί για την ετοιμασία των ΧΛ. Θα πρέπει να αναλύεται η βάση, τα ποσοστά και ο σκοπός χρήσης της κάθε μίας από τις κλείδες σε όλα τα επίπεδα μέσα στο κοστολογικό σύστημα του Υπόχρεου Οργανισμού.

Κατά τον πρώτο χρόνο εφαρμογής των ΡΛΟ και μόνον, ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός που θα έχει υποχρέωση υποβολής ΧΛ, θα πρέπει να υποβάλει στη ΡΑΕΚ για έγκριση προκαταρκτική Έκθεση Συμμόρφωσης με ΡΛΟ, που θα επεξηγεί την πλήρη συμμόρφωση με τις ΡΛΟ. Η Έκθεση αυτή θα πρέπει να υποβληθεί δύο (2) μήνες μετά τη λήξη του έτους αναφοράς. Μετά από την έγκριση της ΡΑΕΚ, ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός θα προχωρήσει στην ετοιμασία και υποβολή στην ΡΑΕΚ των προαναφερθέντων εγγράφων.

Οι πληροφορίες που εμπεριέχονται στους ΧΛ, καθώς και σε όλα τα πιο πάνω έγγραφα πρέπει να παρουσιάζονται με όσο το δυνατόν πιο κατανοητό τρόπο, χωρίς να θυσιάζονται οι αρχές της σχετικότητας και την αξιοπιστίας.

Σε περίπτωση που οι υποβολή των εγγράφων από κάποιον Υπόχρεο Οργανισμό είναι ελλιπής, αυτά θα απορρίπτονται και θα επιστρέφονται στον εν λόγω Υπόχρεο Οργανισμό για συμπλήρωση και επανυποβολή. Σε αυτή την περίπτωση ο Υπόχρεος Οργανισμός θα πρέπει να επανυποβάλει τα συμπληρωμένα έγγραφα μέσα σε διάστημα 10 εργάσιμων ημερών.

Η ΡΑΕΚ ενδεχομένως να ζητήσει, συμπληρωματικά με τα πιο πάνω, την ετοιμασία και υποβολή ΧΛ που να καλύπτουν κάποιο διαφορετικό (από την περίοδο αναφοράς) χρονικό διάστημα. Αυτό θα γίνει με σκοπό να υποβοηθηθεί ο ρυθμιστικός της ρόλος και καθήκοντα. Σε αυτή την περίπτωση η ΡΑΕΚ θα επιτρέψει μια εύλογη προθεσμία για την ετοιμασία αυτών των ΧΛ, και δεν θα απαιτήσει ότι αυτά θα πρέπει να είναι ελεγμένα από ανεξάρτητο εξωτερικό ελεγκτή.

4.3 Ανεξάρτητος Εξωτερικός Έλεγχος

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί οφείλουν να διατηρούν κατάλληλα λογιστικά και κοστολογικά συστήματα/ αρχεία τα οποία να:

- επιτρέπουν την ετοιμασία των ΧΛ, και
- επιτρέπουν την επιβεβαίωση/ έλεγχο των πληροφοριών που έχουν χρησιμοποιηθεί για την ετοιμασία των ΧΛ σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις.

Οι πληροφορίες που έχουν χρησιμοποιηθεί για την ετοιμασία των ΧΛ, το κοστολογικό σύστημα, καθώς και οι ίδιοι οι ΧΛ, θα πρέπει να ελέγχονται από ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές. Τα έξοδα για τη διενέργεια των ελέγχων θα επιβαρύνουν αποκλειστικά τον Υπόχρεο Οργανισμό.

Ο ανεξάρτητος εξωτερικός ελεγκτής θα πρέπει να ετοιμάσει Έκθεση Ανεξάρτητων Ελεγκτών που πρέπει να υποβληθεί από τον Υπόχρεο Οργανισμό στη ΡΑΕΚ μαζί με τους ελεγμένους ΧΛ. Η Έκθεση αυτή περιλαμβάνει τη γνώμη του ελεγκτή ως προς το εάν οι ΧΛ «έχουν παρουσιαστεί δίκαια» (fairly presents) όσον αφορά το κόστος, τα έσοδα, το ενεργητικό/ παθητικό των ρυθμιζόμενων και μη ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων του Υπόχρεου Οργανισμού, σύμφωνα με τις αρχές που καθορίζονται στις παρούσες ΡΛΟ. Η Έκθεση θα πρέπει να παρουσιάζει και να δίνει έμφαση, μεταξύ άλλων, στα ακόλουθα:

- τα συμπεράσματα του ελεγκτή
- οποιοσδήποτε τυχόν ελλείψεις/ αδυναμίες στα λογιστικά βιβλία του Υπόχρεου Οργανισμού που μπορεί να καταστήσουν τις πληροφορίες που περιέχονται στους ΧΛ μη αξιόπιστες
- οποιοσδήποτε σημαντικές αποκλίσεις από τις ρυθμιστικές λογιστικές αρχές και πολιτικές, όπως αυτές παρουσιάζονται στις παρούσες ΡΛΟ
- οποιοδήποτε άλλο θέμα που μπορεί να εμποδίζει τους ΧΛ να «έχουν παρουσιαστεί δίκαια» (fairly presents) όσον αφορά το κόστος, τα έσοδα, το ενεργητικό/ παθητικό των ρυθμιζόμενων και μη ρυθμιζόμενων δραστηριοτήτων του Υπόχρεου Οργανισμού.

Υπεύθυνοι για την ετοιμασία και υποβολή των ΧΛ προς την ΡΑΕΚ είναι οι Υπόχρεοι Οργανισμοί, και ως εκ τούτου η υποβολή της Έκθεσης Ανεξάρτητων Ελεγκτών προς στη ΡΑΕΚ δεν αναιρεί την υποχρέωση αυτή.

Τυποποιημένο υπόδειγμα της Έκθεσης Ανεξάρτητων Ελεγκτών παρουσιάζεται στο *Παράρτημα Β*.

Η Έκθεση Ανεξάρτητων Ελεγκτών υποβάλλεται επιπρόσθετα από οποιαδήποτε άλλη έκθεση ή γνώμη που υποβάλλεται μαζί με τις οικονομικές καταστάσεις του Υπόχρεου Οργανισμού.

Η ΠΑΕΚ έχει το δικαίωμα να απαιτήσει από τον ανεξάρτητο ελεγκτή περαιτέρω εξηγήσεις ή διευκρινίσεις πάνω σε οποιαδήποτε θέματα/ παρατηρήσεις που παρουσιάζονται στην Έκθεση Ανεξάρτητων Ελεγκτών.

4.3.1 Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών

Η ΠΑΕΚ (ή οι εξουσιοδοτημένοι σύμβουλοί της) μπορεί να προβαίνει σε ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώνει τόσο την εφαρμογή, εκ μέρους των Υπόχρεων Οργανισμών ή/και των συνεργαζομένων με αυτήν ανεξάρτητων εξωτερικών ελεγκτών, των διατάξεων του Νόμου αναφορικά με την υποχρέωση για τήρηση ΧΛ για κάθε μία από τις δραστηριότητές τους, όσο και την ορθή εφαρμογή των παρουσών ΡΛΟ για την κατάρτιση των ως άνω ΧΛ.

Για τον σκοπό αυτό, η ΠΑΕΚ έχει τη δυνατότητα πρόσβασης στους λογαριασμούς των Υπόχρεων Οργανισμών, καθώς και το δικαίωμα να ζητεί από τους ανεξάρτητους εξωτερικούς ελεγκτές τους, να παρέχουν επιπρόσθετες επεξηγήσεις ή διασαφηνίσεις επί των εκθέσεών τους, καθώς και επιπρόσθετες οικονομικές πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα που περιλαμβάνονται στις εκθέσεις αυτές. Για τον σκοπό αυτό, οι Υπόχρεοι Οργανισμοί φροντίζουν ώστε να διασφαλίζεται νομικά η εν λόγω δυνατότητα της ΠΑΕΚ, προκειμένου να μπορεί να εκτελεί απρόσκοπτα τις αρμοδιότητες της σε σχέση με τις ανωτέρω υποχρεώσεις που απορρέουν από τη Νομοθεσία και τις παρούσες ΡΛΟ.

4.4 Δημοσίευση ΧΛ, Διαφάνεια & Εμπιστευτικότητα

Οι ΧΛ των Υπόχρεων Οργανισμών θα πρέπει να δημοσιεύονται από τους ίδιους στην επίσημη ιστοσελίδα τους στο διαδίκτυο, με εξαίρεση πληροφορίες που κρίνονται από τους Υπόχρεους Οργανισμούς ως εμπορικά εμπιστευτικές, και για τις οποίες έχουν πάρει την εκ των προτέρων έγκριση για μη δημοσίευση από τη ΠΑΕΚ.

Η ΠΑΕΚ λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, την Κοινοτική και Κυπριακή νομοθεσία σχετικά με το επιχειρηματικό απόρρητο δύναται, κατά την κρίση της, να θεωρήσει ότι το δημόσιο συμφέρον που προκύπτει και συνδέεται με την ανάγκη για διαφάνεια απαιτεί την απόρριψη του αιτήματος των Υπόχρεων Οργανισμών που επιδιώκουν τη μη δημοσιοποίηση στο σύνολο ή μέρος των ΧΛ, και να μην κάνει αποδεκτό ολόκληρο ή εν μέρει το αίτημα των Υπόχρεων Οργανισμών, αναφέροντας και τη σχετική αιτιολογία.

4.5 Γλώσσα Ετοιμασίας και Νόμισμα

Οι ΧΛ θα πρέπει να ετοιμάζονται και υποβάλλονται στη ΠΑΕΚ στην ελληνική γλώσσα. Επίσης θα πρέπει να παρουσιάζονται σε Ευρώ (€'000) το οποίο είναι το επίσημο νόμισμα της Κυπριακής Δημοκρατίας.

5 Ακρόαση, Διαβούλευση & Κυρώσεις

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί δύνανται να ζητήσουν ακρόαση από την ΠΑΕΚ για την ανταλλαγή απόψεων και την παροχή διευκρινίσεων κατά την ετοιμασία των εκθέσεων, ΧΛ και άλλων πληροφοριών που αναφέρονται στις παρούσες ΡΛΟ.

Μη συμμόρφωση των Υπόχρεων Οργανισμών με τις υποχρεώσεις, ή/και παραβίαση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις παρούσες ΡΛΟ θα εξετάζονται ενδελεχώς από τη ΠΑΕΚ, η οποία δύναται να επιβάλει διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με τη σχετική Νομοθεσία. Οποιοσδήποτε καταγγελίες για μη συμμόρφωση των Υπόχρεων Οργανισμών με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις παρούσες ΡΛΟ θα πρέπει να υποβάλλονται στη ΠΑΕΚ. Οι καταγγελίες αυτές θα τυγχάνουν εξέτασης, και η ΠΑΕΚ δύναται να επιβάλει διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με τη σχετική Νομοθεσία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ

Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι του Οργανισμού υποχρεούνται βάση του νόμου που διέπει την Ρύθμιση της Αγοράς Ηλεκτρισμού του 2003 Ν.122(Ι)/2003 («ο Νόμος»), στην ετήσια ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών (ΧΛ) που συνάδουν με το Νόμο και τις Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες (ΡΛΟ). Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι του Οργανισμού είναι υπεύθυνοι για τη διασφάλιση των πιο κάτω:

- ο Οργανισμός και οι συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις, τηρούν λογιστικά βιβλία σε τέτοια μορφή που επιτρέπει τα έσοδα, τα έξοδα, τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα αποθεματικά και προβλέψεις της, ή τα ευλόγως αποδιδόμενα στη, παραγωγή, μεταφορά, διανομή και προμήθεια είναι διαχωρισμένα στα λογιστικά βιβλία του Οργανισμού και των συνδεδεμένων με αυτή επιχειρήσεων από οποιοσδήποτε άλλες δραστηριότητες.
- Οι ΧΛ δίνουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής κατάστασης και απόδοσης της, ή τα ευλόγως αποδιδόμενα στη, παραγωγή, μεταφορά, διανομή και προμήθεια. Στο βαθμό που είναι εφικτό, οι ΧΛ πρέπει να έχουν το ίδιο περιεχόμενο και δομή με τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις του Οργανισμού, και να συμμορφώνονται με όλα τα σχετικά λογιστικά πρότυπα που είναι σε ισχύ και που έχουν εκδοθεί ή υιοθετηθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (International Accounting Standards Board – IASB).
- οι ΧΛ περιλαμβάνουν για τη παραγωγή, μεταφορά, διανομή και προμήθεια ξεχωριστά, αλλά και συνολικά, κατάσταση συνολικών εσόδων, οικονομικής θέσης, ταμειακών ροών, συμπεριλαμβανομένων σημειώσεων στις καταστάσεις αυτές, ως επίσης και τη βάση ετοιμασίας των εν λόγω καταστάσεων.
- οι ΧΛ παρουσιάζουν ξεχωριστά και με λεπτομέρεια τα έσοδα, έξοδα, ενεργητικό και παθητικό, αποθεματικά ή προβλέψεις που έχουν χρεωθεί από ή προς οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση της του Οργανισμού (εκτός της Εταιρείας ή των θυγατρικών της), ή που έχουν καθοριστεί από την κατανομή, εφόσον αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες που έχουν ληφθεί ή διατεθεί για σκοπούς των ενοποιημένων δραστηριοτήτων της παραγωγής, μεταφοράς, διανομής και προμήθειας.

Επιπρόσθετα, κατά την ετοιμασία των ΧΛ, οι Διοικητικοί Σύμβουλοι οφείλουν να:

- επιλέγουν κατάλληλες λογιστικές πολιτικές και να τις εφαρμόζουν με συνέπεια,
- προβαίνουν σε εκτιμήσεις οι οποίες είναι λογικές και συνετές,
- ετοιμάζουν τους ΧΛ με βάση την αρχή της δρώσης οικονομικής μονάδας (going concern), εκτός και αν ο

Οργανισμός, σε ενοποιημένη και ατομική βάση, δεν είναι φερέγγυος στο εγγύς μέλλον, στην οποία περίπτωση θα πρέπει να υπάρχουν ενδείξεις που να υποστηρίζουν κάτι τέτοιο.

Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι, αφού έχουν πρώτα ετοιμάσει τους ΧΛ, έχουν ζητήσει από τους Εγκεκριμένους Εξωτερικούς Ελεγκτές του Οργανισμού να λάβουν οποιαδήποτε μέτρα και ελέγχους κρίνουν απαραίτητους για να διενεργήσουν τον ανεξάρτητό τους έλεγχο και να παραδώσουν την Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή.

Επίσης, οι Διοικητικοί Σύμβουλοι είναι υπεύθυνοι για την διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων του Οργανισμού και των θυγατρικών του και, συνεπώς, για την λήψη μέτρων για την πρόληψη και τον εντοπισμό δόλου και άλλων παρατυπιών.

Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι που διατηρούν το αξίωμά τους κατά την ημερομηνία υπογραφής της Δήλωσης αυτής, επιβεβαιώνουν ότι, εξ' όσων γνωρίζουν:

- οι ΧΛ έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με το Νόμο και τις ΡΛΟ, και παρουσιάζουν μια αληθινή και δίκαιη εικόνα των στοιχείων ενεργητικού, παθητικού, της οικονομικής κατάστασης της παραγωγής, μεταφοράς, διανομής και προμήθειας και άλλες δραστηριότητες του Οργανισμού,
- ότι η Επιτροπή Ελέγχου του Οργανισμού συνεχίζει να εξετάζει την επάρκεια του συστήματος εσωτερικού οικονομικού ελέγχου που υιοθετήθηκε από τον Οργανισμό και τις θυγατρικές του.

Εκ μέρους του Διοικητικού Συμβουλίου,
[Όνομα] & [Υπογραφή]

Πρόεδρος

[Ημερομηνία]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΕΚΘΕΣΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Προς [Όνομα Οργανισμού]

Έκθεση επί Χωριστών Λογαριασμών (ΧΛ)

Έχουμε ελέγξει τους συνημμένους ΧΛ του [Όνομα Οργανισμού] («ο Οργανισμός») στις σελίδες Χ μέχρι ΧΧ οι οποίες αποτελούνται από την ρυθμιστική κατάσταση οικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ, και τις ρυθμιστικές καταστάσεις συνολικών εσόδων, για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη του Διοικητικού Συμβουλίου για τους ΧΛ

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την ετοιμασία ΧΛ που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση τις απαιτήσεις Νομικών Εταιρικών Φορέων (Έλεγχος Λογαριασμών) Νόμος του 1983-2007, του νόμου που διέπει την Ρύθμιση της Αγοράς Ηλεκτρισμού του 2003 Ν.122(Ι)/2003 («ο Νόμος»), τις Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες (ΡΛΟ) και τα σχετικά Λογιστικά Έγγραφα, και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθιστάται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλομένου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των ΧΛ 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 λελογισμένης διασφάλισης για το εάν οι ΧΛ είναι απαλλαγμένοι από ουσιώδες σφάλμα.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στους ΧΛ. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή, περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους σφάλματος των ΧΛ, οφειλομένου είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνων, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση οικονομικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων της οντότητας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των ΧΛ.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να παράσχουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι ΧΛ δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της οικονομικής θέσης του [Όνομα Οργανισμού] στις 31 Δεκεμβρίου 20ΧΧ, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις Νομικών Εταιρικών Φορέων (Έλεγχος Λογαριασμών) Νόμος του 1983-2007, του νόμου που διέπει την Ρύθμιση της Αγοράς Ηλεκτρισμού του 2003 Ν.122(Ι)/2003 («ο Νόμος»), τις Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες (ΡΛΟ) και τα σχετικά Λογιστικά Έγγραφα.

[Όνομα Ελεγκτή]

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της

[Όνομα Ελεγκτικού Γραφείου]

Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

[Διεύθυνση]

[Ημερομηνία]

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΙΛΙΩΣΗΣ

Συμφιλίωση - Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

Για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014

	2014 (τρέχον έτος)		2013 (προηγούμενο έτος)	
	Έσοδα από υπηρεσίες	Λειτουργικά και Άλλα Έξοδα	Έσοδα από υπηρεσίες	Λειτουργικά και Άλλα Έξοδα
	€'000	€'000	€'000	€'000
Σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις				
<u>Αναπροσαρμογές:</u>				
1.				
2.				
Σύμφωνα με τους Χωριστούς Λογαριασμούς				
Επιχειρηματικές Δραστηριότητες	Έσοδα από υπηρεσίες	Λειτουργικά και Άλλα Έξοδα	Έσοδα από υπηρεσίες	Λειτουργικά και Άλλα Έξοδα
	€'000	€'000	€'000	€'000
		Κέρδος από εργασίες		Κέρδος από εργασίες
		€'000		€'000
		Κέρδος πριν από τη φορολογία		Κέρδος πριν από τη φορολογία
		€'000		€'000
Παραγωγή				
ΙΣΜ				
ΙΣΔ				
ΔΣΔ				
Προμήθεια				
Άλλες Δραστηριότητες				
Σύνολο				

Συμφιλίωση - Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Στις 31 Δεκεμβρίου 2014	2014 (τρέχον έτος) €'000	2013 (προηγούμενο έτος) €'000
Απασχολούμενο Κεφάλαιο σύμφωνα με τις Οικονομικές Καταστάσεις		
Αναπροσαρμογές:		
1.		
2.		
Τελικό ποσό Απασχολούμενων Κεφαλαίων για το έτος		
Αρχικό ποσό Απασχολούμενων Κεφαλαίων για το έτος		
Μέσο ποσό Απασχολούμενων Κεφαλαίων για το έτος		
Μέσο ποσό Απασχολούμενων Κεφαλαίων του Οργανισμού	2014 (τρέχον έτος) €'000	2013 (προηγούμενο έτος) €'000
Παραγωγή		
ΙΣΜ		
ΙΣΔ		
ΔΣΔ		
Προμήθεια		
Άλλες Δραστηριότητες		
Σύνολο		

Σημ.: Με την παρούσα δημοσίευση, η γνωστοποίηση αρ. 3669, που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, Κύριο Μέρος, Τμήμα Β, με αριθμό 4793 και ημερομηνία 25 Ιουλίου 2014, ακυρώνεται.