

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΥΠΡΟΥ
ΟΙ ΠΕΡΙ ΡΥΘΜΙΣΗΣ ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ ΝΟΜΟΣ,
(ΝΟΜΟΙ 183(Ι) ΤΟΥ 2004, 103(Ι) ΤΟΥ 2006, 199(Ι) ΤΟΥ 2007, 219(Ι) ΤΟΥ 2012 ΚΑΙ 148(Ι) ΤΟΥ 2018)
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡ. 05/2020

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΧΩΡΙΣΤΩΝ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ

Η Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας Κύπρου (ΡΑΕΚ), ασκώντας τις εξουσίες που της παρέχουν τα άρθρα 6, 7, 7Α, 8, 16, 22, 28 και 29 των Περί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμων του 2004 έως 2018, εκδίδει την ακόλουθη Ρυθμιστική Απόφαση αναφορικά με τις Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες για την ετοιμασία χωριστών λογαριασμών των επιχειρήσεων φυσικού αερίου.

Η παρούσα Ρυθμιστική Απόφαση θα αναφέρεται ως «Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες για την ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών των επιχειρήσεων φυσικού αερίου».

Η ΡΑΕΚ λαμβάνοντας υπόψη τους Περί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμους 2004 έως 2018, και ειδικότερα τις πρόνοιες:

- του Άρθρου 6(1) (β), (δ) και (λ), όπου στόχος και καθήκον και εξουσία της ΡΑΕΚ είναι να προστατεύει τα συμφέροντα των καταναλωτών, να διασφαλίζει ότι οι κάτοχοι αδειών είναι ικανοί να χρηματοδοτούν την επιχείρηση για την οποία εξασφαλίζεται άδεια, και να διασφαλίζει ότι οι πελάτες επωφελούνται μέσω της αποδοτικής λειτουργίας των εθνικών αγορών,
- του Άρθρου 28(1), όπου η ΡΑΕΚ έχει δικαίωμα πρόσβασης στους λογαριασμούς των επιχειρήσεων φυσικού αερίου,
- του Άρθρου 7(1) (ιθ), όπου η ΡΑΕΚ έχει καθήκον να διασφαλίζει ότι δεν υπάρχουν διασταυρούμενες επιδοτήσεις μεταξύ των δραστηριοτήτων μεταφοράς, διανομής, αποθήκευσης, ΥΦΑ και προμήθειας,
- του Άρθρου 7(1) (ιβ), όπου προνοείται ότι η ΡΑΕΚ λαμβάνει κατάλληλα και αποτελεσματικά μέτρα για τον έλεγχο και τη διαφάνεια, ώστε να αποφεύγεται τυχόν κατάχρηση δεσπόζουσας θέσης, ιδιαίτερα σε βάρος των καταναλωτών,
- του Άρθρου 7 (1) (η), όπου η ΡΑΕΚ έχει καθήκον να ρυθμίζει τις διατιμήσεις, τις χρεώσεις και άλλους όρους και προϋποθέσεις που επιβάλλονται από τις επιχειρήσεις φυσικού αερίου για οποιαδήποτε προσφερόμενη υπηρεσία,
- των Άρθρων 16(4) και 22(6), όπου οι διατιμήσεις, οι όροι και προϋποθέσεις για την παροχή υπηρεσιών εκ μέρους αφενός των διαχειριστών συστήματος διανομής και αφετέρου των διαχειριστών συστήματος μεταφοράς, εγκατάστασης αποθήκευσης και εγκατάστασης ΥΦΑ, καταρτίζονται με αμερόληπτο τρόπο, ο οποίος αντικατοπτρίζει το κόστος, και εγκρίνονται από την ΡΑΕΚ πριν από τη δημοσίευσή τους και θέση τους σε ισχύ,
- του Άρθρου 8, όπου απαγορεύεται από οποιοδήποτε πρόσωπο η διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της κατασκευής ή/και εκμετάλλευσης εγκαταστάσεων φυσικού αερίου ή/και εγκατάστασης αποθήκευσης ή/και δικτύων αγωγών, αγωγών και συναφών εξοπλισμών, η εκτέλεση οποιωνδήποτε από τις αρμοδιότητες του ιδιοκτήτη εγκατάστασης φυσικού αερίου, ή/και εγκατάστασης αποθήκευσης, ή/και δικτύων αγωγών, αγωγών και συναφών εξοπλισμών, η εκτέλεση οποιωνδήποτε από τις αρμοδιότητες της διαχείρισης συστήματος, της προμήθειας φυσικού αερίου σε επιλέγοντες και μη επιλέγοντες πελάτες καθώς και σε πελάτες χονδρικής, η εκτέλεση οποιωνδήποτε από τις αρμοδιότητες του δικτύου αποθήκευσης/ μεταφοράς/ διανομής φυσικού αερίου, η εκτέλεση οποιωνδήποτε από τις αρμοδιότητες του ιδιοκτήτη του δικτύου εισαγωγής/αποθήκευσης/μεταφοράς/διανομής φυσικού αερίου, εκτός αν στο πρόσωπο έχει προηγουμένως χορηγηθεί άδεια,
- του Άρθρου 29(2) και (9), όπου αφενός προνοείται ότι οι επιχειρήσεις φυσικού αερίου υποβάλλουν προς έλεγχο και δημοσιεύουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους και αφετέρου ότι ο έλεγχος αυτός αφορά ιδίως την τήρηση της υποχρέωσης για αποφυγή διακρίσεων και διασταυρωμένων επιδοτήσεων,
- του Άρθρου 29(4)(α), όπου οι επιχειρήσεις φυσικού αερίου στο εσωτερικό τους λογιστικό σύστημα τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες μεταφοράς, διανομής, προμήθειας, ΥΦΑ και αποθήκευσης, ως θα είχαν υποχρέωση να πράξουν αν οι εν λόγω δραστηριότητες διεξάγονταν από διαφορετικές επιχειρήσεις και για το σκοπό αποφυγής διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων και στρεβλώσεων του ανταγωνισμού. Επιπλέον, νοείται ότι επιχειρήσεις φυσικού αερίου τηρούν λογαριασμούς οι οποίοι μπορούν να είναι

ενοποιημένοι, για άλλες δραστηριότητες σχετικά με το φυσικό αέριο, οι οποίες δεν έχουν σχέση με τη μεταφορά, τη διανομή, την προμήθεια, το ΥΦΑ και την αποθήκευση. Νοείται περαιτέρω ότι, όπου ενδείκνυται, οι επιχειρήσεις φυσικού αερίου τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, οι οποίες δεν σχετίζονται με το φυσικό αέριο,

- του Άρθρου 29(5), (6) και (7), όπου στους λογαριασμούς που αναφέρονται στο εδάφιο (4) του άρθρου 29 του Νόμου, περιλαμβάνεται ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσεως για κάθε δραστηριότητα. Οι επιχειρήσεις διευκρινίζουν, στα εσωτερικά τους λογιστικά, τους κανόνες κατανομής του ενεργητικού και παθητικού, των δαπανών και εσόδων, καθώς και τους κανόνες απόσβεσης, με την επιφύλαξη των εφαρμοζόμενων δυνάμει της ισχύουσας νομοθεσίας περί λογιστικής, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών. Τυχόν τροποποιήσεις των κανόνων εγκρίνονται από την ΡΑΕΚ και αναφέρονται στις σημειώσεις και αιτιολογούνται δεόντως,
- του Άρθρου 29(8), όπου προνοείται ότι οι επιχειρήσεις φυσικού αερίου αναφέρουν σε παράρτημα των ετήσιων λογαριασμών τους τις σημαντικές πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί με συνδεδεμένες επιχειρήσεις,

και επίσης λαμβάνοντας υπόψη:

- Το Προσχέδιο Ρυθμιστικής Απόφασης που εκδόθηκε από τη ΡΑΕΚ σχετικά με το υπό αναφορά θέμα, το οποίο δημοσιεύθηκε στις 22 Μαΐου 2020 στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας, στην ιστοσελίδα της ΡΑΕΚ και σε μέσα μαζικής ενημέρωσης οπότε και τέθηκε σε διαβούλευση και κλήθηκαν τα ενδιαφερόμενα πρόσωπα να υποβάλουν σχόλια, ενστάσεις ή/και παραστάσεις εντός 30 ημερών από την ημερομηνία της δημοσίευσης (έως τις 22 Ιουνίου 2020),
- Τα σχόλια, ενστάσεις ή/και παραστάσεις που υποβλήθηκαν από ενδιαφερόμενους επί του Προσχεδίου Ρυθμιστικής Απόφασης, όπου η ΡΑΕΚ στα πλαίσια πλήρους διαφάνειας με σχετική της Ανακοίνωση, ημερομηνίας 24 Μαΐου 2020, ανάρτησε στην ιστοσελίδα της Γενικό Πίνακα στον οποίο καταγράφηκαν τα συγκεντρωτικά σχόλια, ενστάσεις ή/και παραστάσεις που λήφθηκαν,
- Την ανάλυση των αποτελεσμάτων της διαβούλευσης, όπου η ΡΑΕΚ στα πλαίσια πλήρους διαφάνειας, με σχετική της Ανακοίνωση, ημερομηνίας 31 Ιουλίου 2019, ανάρτησε στην ιστοσελίδα της Γενικό Πίνακα στον οποίο καταγράφηκαν οι θέσεις της ΡΑΕΚ επί όλων των υπό αναφορά συγκεντρωτικών σχολίων, ενστάσεων ή/και παραστάσεων που λήφθηκαν κατά τη διαβούλευση,

και εκτιμώντας:

- τη Ρυθμιστική Απόφαση Αρ.04/2020 αναφορικά με τις το Λογιστικό Διαχωρισμό των Δραστηριοτήτων των επιχειρήσεων φυσικού αερίου η οποία θα εκδοθεί ταυτόχρονα με την παρούσα Ρυθμιστική Απόφαση,

ΑΠΟΦΑΣΙΣΕ

1. την έκδοση των Ρυθμιστικών Λογιστικών Οδηγιών (ΡΛΟ), όπως αυτές επισυνάπτονται στο Παράρτημα, για την ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών (ΧΛ - Separated Regulatory Accounts, SRAs) των επιχειρήσεων φυσικού αερίου.
2. Ότι η παρούσα Ρυθμιστική Απόφαση τίθεται σε εφαρμογή από την 01 Ιανουαρίου 2021 ώστε ένα δοθεί στις επιχειρήσεις φυσικού αερίου εύλογος χρόνος συμμόρφωσης με αυτή.

Παράρτημα

**Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας Κύπρου
(ΡΑΕΚ)**

**Ρυθμιστικές Λογιστικές Οδηγίες
για την ετοιμασία Χωριστών Λογαριασμών των επιχειρήσεων φυσικού αερίου**

Αύγουστος 2020

Περιεχόμενα

1.	Εισαγωγή.....	2
1.1.	Ευρωπαϊκές Οδηγίες & Κυπριακή Νομοθεσία	2
2.	Ορισμός & Όρια Δραστηριοτήτων Φυσικού Αερίου.....	3
3.	Ρυθμιστικές Λογιστικές Αρχές & Αρχές Κοστολόγησης	4
3.1.	Ρυθμιστικές Αρχές Κοστολόγησης.....	4
3.2.	Γενικές Αρχές Καταμερισμού Κόστους.....	4
3.3.	Μέθοδος Κοστολόγησης.....	5
3.4.	Ρυθμιζόμενη Βάση Αξιών Παγίων.....	6
3.5.	Αρχές Καταμερισμού Λειτουργικού Κόστους.....	6
3.6.	Αρχές Καταμερισμού Εισοδημάτων.....	7
3.7.	Μεταβιβαστικές Πληρωμές.....	7
4.	Προετοιμασία και υποβολή ΧΛ.....	8
4.1.	Υποχρέωση Υποβολής ΧΛ	8
4.2.	Χρονοδιάγραμμα & Μορφή Υποβολής ΧΛ	8
4.3.	Ανεξάρτητος Εξωτερικός Έλεγχος.....	9
4.3.1.	Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών.....	10
4.4.	Δημοσίευση ΧΛ, Διαφάνεια & Εμπιστευτικότητα	10
4.5.	Γλώσσα Ετοιμασίας και Νόμισμα.....	10
5.	Ακρόαση, Διαβούλευση & Κυρώσεις.....	10
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.....	11
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β.....	12
	ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ.....	14

1. Εισαγωγή

1.1. Ευρωπαϊκές Οδηγίες & Κυπριακή Νομοθεσία

Σύμφωνα με:

Α. τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2009/73/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 Φυσικού Αερίου Νόμους του 2004 έως 2018» (ο «Νόμος»),

Δ. τη Ρυθμιστική Απόφαση που απορρέει από τον πάνω Νόμο, με τίτλο «Δήλωση Ρυθμιστικής Πρακτικής και Μεθοδολογία Διατιμήσεων Φυσικού Αερίου» (ΚΔΠ 203/2019) και των εκάστοτε τροποποιήσεων που αυτοί υφίστανται,

οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις Φυσικού Αερίου οφείλουν να:

1. Τηρούν Χωριστούς Λογαριασμούς (ΧΛ) για καθεμία από τις δραστηριότητες παραγωγής, προμήθειας, μεταφοράς, διανομής, ΥΦΑ και αποθήκευσης φυσικού αερίου 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 του φυσικού αερίου.
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:

1. 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.
2. 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 καταμεμηθεί.

Για σκοπούς των Ρυθμιστικών Λογιστικών Οδηγιών (ΡΛΟ), «Υπόχρεος Οργανισμός» σημαίνει κάθε ολοκληρωμένη επιχείρηση φυσικού αερίου, όπως καθορίζεται στο άρθρο 2 των Περί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμων 2004-2018. Σύμφωνα με τον Νόμο, ολοκληρωμένη επιχείρηση φυσικού αερίου σημαίνει την επιχείρηση που είναι κάθετα ή οριζόντια ολοκληρωμένη. «Κάθετα ολοκληρωμένη επιχείρηση» σημαίνει επιχείρηση φυσικού αερίου ή όμιλος επιχειρήσεων φυσικού αερίου, 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, διανομής, ΥΦΑ και αποθήκευσης και τουλάχιστον μία από τις δραστηριότητες παραγωγής ή προμήθειας φυσικού αερίου. «Οριζόντια ολοκληρωμένη επιχείρηση» σημαίνει την επιχείρηση που ασκεί μία τουλάχιστον από τις δραστηριότητες παραγωγής, μεταφοράς, διανομής, προμήθειας ή αποθήκευσης φυσικού αερίου και μία δραστηριότητα εκτός του τομέα του φυσικού αερίου.

Η ΡΑΕΚ 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 απρόσκοπτη έγκριση των διατιμήσεων από τη ΡΑΕΚ και η αποφυγή διακρίσεων μεταξύ καταναλωτών της ίδιας κατηγορίας.

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 Φυσικού Αερίου

Εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, οι ορισμοί στο παρόν κείμενο έχουν την έννοια που έχουν στο Νόμο.

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. Μεταφοράς (Ιδιοκτήτη και Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς)**
- 2. Διανομής (Ιδιοκτήτη και Διαχειριστή Συστήματος Διανομής)**
- 3. Εγκατάστασης ΥΦΑ**
 - α. Ιδιοκτήτη εγκατάστασης ΥΦΑ (ΙΥΦΑ)
 - β. Διαχειριστή εγκατάστασης ΥΦΑ (ΔΥΦΑ)
- 4. Εγκατάστασης Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου**
 - α. Ιδιοκτήτη εγκατάστασης Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου (ΙΑΦΑ)
 - β. Διαχειριστή εγκατάστασης Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου (ΔΑΦΑ)
- 5. Προμήθειας**
- 6. Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες**

Οι Υπόχρεοι Οργανισμοί σύμφωνα με τις δραστηριότητες στις οποίες δραστηριοποιούνται θα πρέπει να ετοιμάσουν και υποβάλουν τους σχετικούς ΧΛ στη ΡΑΕΚ.

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 ουσιωδών 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 παραδεγμένες 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 εκπηγάσουν 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:
 - ο **Άμεσο Κόστος:** Το κόστος, το οποίο μπορεί να αποδοθεί άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα καταλογίζεται σε αυτό
 - ο **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.
 - ο **Διαδοχικός καταμερισμός κόστους:** Το κόστος δύναται να καταμερισθεί 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 Καταμερισμένου 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
Αποθέματα	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 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 ΡΑΕΚ σε ετήσια βάση (βλέπε υποενότητα 4.2 πιο κάτω).

3.6. Αρχές Καταμερισμού Εισοδημάτων

Ο καταμερισμός των εισοδημάτων γίνεται ως ακολούθως:

- **Άμεσα Εισοδήματα** - Τα έσοδα τα οποία μπορούν να αποδοθούν άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, καταλογίζονται σε αυτή.
- **Έμμεσα Εισοδήματα** - Τα έσοδα οποία δεν μπορούν να αποδοθούν άμεσα και αναμφίβολα σε μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, καταμερίζονται με βάση συγκεκριμένη κλειδα επιμερισμού, η οποία αντικατοπτρίζει μια άμεση ή έμμεση σχέση μεταξύ του εισοδήματος και της δραστηριότητας. Η κλειδα 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/ εξαίρεση 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 1η Ιανουαρίου, τότε οι αρχικοί χωριστοί λογαριασμοί θα πρέπει να καλύπτουν την περίοδο από την ημερομηνία της υποχρέωσης μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους. Οι επόμενοι χωριστοί λογαριασμοί θα πρέπει να καλύπτουν την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου έως την 31η Δεκεμβρίου κάθε ημερολογιακού έτους.

Οι απολογιστικοί ΧΛ θα πρέπει να υποβάλλονται από τους Υπόχρεους Οργανισμούς όταν δημοσιεύονται οι ενοποιημένες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις, αλλά όχι αργότερα από τον πέμπτο (5) 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, εμπορικές 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 ΠΑΕΚ 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 Οργανισμούς 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 - Κλειδες 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 κλειδες 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 ΠΑΕΚ 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 ΠΑΕΚ, ο κάθε Υπόχρεος Οργανισμός θα προχωρήσει στην ετοιμασία και υποβολή στην ΠΑΕΚ 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 ΠΑΕΚ 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 ΠΑΕΚ 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 ΠΑΕΚ 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

- οποιοδήποτε 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 ΡΑΕΚ 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 ΡΑΕΚ (ή οι εξουσιοδοτημένοι σύμβουλοι της) μπορεί να προβαίνει σε ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώνει τόσο την εφαρμογή, εκ μέρους των Υπόχρεων Οργανισμών ή/και των συνεργαζόμενων 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 παρούσων ΡΛΟ για την κατάρτιση των ως άνω ΧΛ.

Για τον σκοπό αυτό, η ΡΑΕΚ 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 εκθέσεων 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 ΡΑΕΚ, 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 ΡΑΕΚ.

Η ΡΑΕΚ 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 ΡΑΕΚ 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 ΡΑΕΚ 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 ΡΑΕΚ, η οποία δύναται να επιβάλει διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με τη σχετική Νομοθεσία. Οποιοδήποτε καταγγελίες για μη συμμόρφωση των Υπόχρεων Οργανισμών με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις παρούσες ΡΛΟ θα πρέπει να υποβάλλονται στη ΡΑΕΚ. Οι καταγγελίες αυτές θα τυγχάνουν εξέτασης, και η ΡΑΕΚ δύναται να επιβάλει διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με τη σχετική Νομοθεσία.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ**

Οι Διοικητικοί Σύμβουλοι του Οργανισμού υποχρεούνται βάση των περί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμων του 2004 μέχρι 2018 («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 στην παραγωγή, μεταφορά, διανομή, ΥΦΑ, αποθήκευση 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 στην παραγωγή, μεταφορά, διανομή, ΥΦΑ, αποθήκευση 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 την παραγωγή, μεταφορά, διανομή, ΥΦΑ, αποθήκευση 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 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, ΥΦΑ, αποθήκευσης 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 ανεξάρτητο 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, ΥΦΑ, αποθήκευσης 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 X μέχρι XX οι οποίες αποτελούνται από την ρυθμιστική κατάσταση οικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 20XX, 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, τωνπερί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμωντου 2004 - 2018(«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 καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη των Ελεγκτών

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των ΧΛ με βάση τον έλεγχο 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 λελογοισμένης 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, οφειλόμενου 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 λελογοισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και την αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας 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 20XX, 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, τωνπερί Ρύθμισης της Αγοράς Φυσικού Αερίου Νόμωντου 2004 - 2018(«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]

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α.Ε.	Μεταφορά		Διανομή		ΥΦΑ				Αποθήκευση				Άλλες Δραστηρ. Ιδιότητες		Γενικό Σύνολο			
	2021	2020	Σύνολο Διανομής	ΥΦΑ	ΔΥΦΑ	Α.Ε.	ΥΦΑ	Σύνολο ΥΦΑ	ΙΑΦΑ	ΔΑΦΑ	Α.Ε.	Σύνολο Αποθ.	2021	2020	2021	2020	2021	2020
0003																		
Εσοδα από υπηρεσίες																		
Άλλα εισοδήματα από υπηρεσίες																		
Σύνολο Εισοδημάτων																		
Εσωτερικά Εισοδήματα																		
Λειτουργικά έξοδα																		
Εσωτερικά έξοδα																		
Κέρδος/ (ζημιά) από εργασίες																		
Έξοδα χρηματοδότησης																		
Εσοδα χρηματοδότησης																		
Καθαρά έσοδα Χρηματοδότησης																		
Κέρδος/(ζημιά) πριν από τη φορολογία																		
Φορολογία																		
Κέρδος/(ζημιά) για το έτος																		
Λοιπά συνολικά έσοδα																		
Συν. έσοδα για το έτος																		

* Α.Ε.: Αναπροσαρμογή Ενοποίησης

Απόδοση Μέσου Απασχολούμενου Κεφαλαίου																		

