

Δημόσια Διαβούλευση της ΡΑΕ

Σχετικά με τους κανόνες κατανομής οριζόντιας ολοκληρωμένης επιχείρησης που ασκεί παράλληλα τη δραστηριότητα της προμήθειας στον τομέα του φυσικού αερίου και στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας

Η Ρ.Α.Ε., στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της για την παρακολούθηση και εποπτεία της αγοράς ενέργειας (άρθρο 22 του ν. 4001/2011), προτίθεται να καταρτίσει Κατευθυντήριες Οδηγίες σχετικά με τους **Πάγιους Κανόνες Κατανομής για την Κατάρτιση Χωριστών Λογαριασμών της Δραστηριότητας Προμήθειας των Οριζόντιων Ολοκληρωμένων Επιχειρήσεων στον τομέα του ηλεκτρισμού κα του φυσικού αερίου.**

Κατά την έννοια που αποδίδεται στο άρθρο 2 του ν. 4001/2011, Οριζόντια Ολοκληρωμένη Επιχείρηση, είναι «η επιχείρηση που ασκεί μία τουλάχιστον από τις δραστηριότητες παραγωγής με σκοπό την πώληση ή μεταφορά ή διανομή ή προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας, και μια δραστηριότητα εκτός του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας» και ως Οριζόντια Ολοκληρωμένη Επιχείρηση Φυσικού Αερίου, «η επιχείρηση που ασκεί τουλάχιστον μία από τις δραστηριότητες παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής, Προμήθειας, Αποθήκευσης Φυσικού Αερίου ή προσωρινής αποθήκευσης και επαναεριοποίησης ΥΦΑ και (τουλάχιστον) μία άλλη (επιχειρηματική) δραστηριότητα εκτός του τομέα του Φυσικού Αερίου.»

Οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα του Φυσικού Αερίου και Ηλεκτρισμού οφείλουν κατά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 89 του ν. 4001/2011 και στην παράγραφο 2 στο άρθρο 141 του ίδιου νόμου, αντίστοιχα, να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις δραστηριότητες τους, όπως ακριβώς θα έπρατταν αν οι δραστηριότητες αυτές ασκούνταν από διαφορετικές επιχειρήσεις, ώστε να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι διασταυρούμενες επιχορηγήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού.

Στο ως άνω πλαίσιο, η Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας θέτει σε δημόσια διαβούλευση τους κανόνες λογιστικού διαχωρισμού μίας οριζόντιας ολοκληρωμένης επιχείρησης που ασκεί παράλληλα τη δραστηριότητα της προμήθειας στον τομέα του φυσικού αερίου και στον τομέα του ηλεκτρισμού.

Λήξη της παρούσας Δημόσιας Διαβούλευσης: Ημέρα 26.11.2018

Οι ενδιαφερόμενοι καλούνται να υποβάλλουν τις απόψεις τους στη ΡΑΕ με ηλεκτρονική επιστολή στη διεύθυνση info@rae.gr με το ως άνω θέμα ή εγγράφως στη διεύθυνση Πειραιώς 132, τ.κ. 11854 – Αθήνα, εφόσον το επιθυμούν.

Μετά τη λήξη της παρούσας δημόσιας διαβούλευσης, η ΡΑΕ θα δημοσιοποιήσει κατάλογο των συμμετεχόντων, καθώς και το περιεχόμενο των επιστολών και παρεμβάσεών τους, με

εξαίρεση την περίπτωση κατά την οποία ο αποστολέας αιτείται τη μη δημοσιοποίηση των στοιχείων του και/ή των απόψεών του.

Ακολουθεί σχετικό παράρτημα στις σελ. 14-23.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Αρχές και Κανόνες Κατανομής του Λογιστικού διαχωρισμού

1. Λογιστικός διαχωρισμός Εταιρειών προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού

Ο λογιστικός διαχωρισμός αφορά στη διάσπαση των ενιαίων οικονομικών καταστάσεων μιας επιχείρησης προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, σε επιμέρους οικονομικές καταστάσεις για κάθε μία από τις δραστηριότητες της επιχείρησης.

Σημειώνεται πως ο διαχωρισμός θα αφορά μόνο τις δραστηριότητες προμήθειας λιανικής και όχι λοιπές δραστηριότητες εμπορίας, όπως ενδεχόμενες συναλλαγές μεταξύ των παρόχων κτλ.

Οι διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να απεικονίζουν την περιουσιακή δομή, τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της κάθε δραστηριότητας της επιχείρησης, όπως αυτές θα συντάσσονταν εάν ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρήσεις ακολουθώντας τα πρότυπα και τους κανόνες που τους διέπουν κατά περίπτωση.

2. Υποχρεώσεις Λογιστικού διαχωρισμού

Οι Επιχειρήσεις προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας οι οποίες συμμετέχουν στις λιανικές αγορές τηρούν χωριστούς λογαριασμούς και συντάσσουν διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις για τις παρακάτω δραστηριότητες:

- 1) Δραστηριότητες Προμήθειας Λιανικής Φυσικού αερίου
- 2) Δραστηριότητες Προμήθειας Λιανικής Ηλεκτρικής Ενέργειας

Οι χωριστοί εσωτερικοί λογαριασμοί των δραστηριοτήτων θα πρέπει να περιλαμβάνουν ισολογισμό και κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Κατάρτιση Λογιστικά διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Επιχειρήσεις προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας, οι οποίες συμμετέχουν στις λιανικές αγορές, θα πρέπει να καταρτίσουν λογιστικά διαχωρισμένους εσωτερικούς λογαριασμούς για κάθε διακριτή δραστηριότητά τους. Η κατάρτιση των διαχωρισμένων λογαριασμών θα γίνεται κατανέμοντας τα στοιχεία των λογαριασμών της Επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας άμεσα ή έμμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν.

Οι λογαριασμοί που αφορούν αποκλειστικά κάποια δραστηριότητα θα πρέπει άμεσα να κατανεμηθούν στη δραστηριότητα αυτή. Για τους λογαριασμούς που δεν είναι δυνατόν να κατανεμηθούν άμεσα σε κάποια δραστηριότητα, γιατί αφορούν είτε σε πάνω από μία δραστηριότητες είτε στο σύνολο της Επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (π.χ. μηχανογράφηση, λογιστήριο), θα πρέπει να επιλεγούν και να εγκριθούν πάγιοι κανόνες κατανομής των στοιχείων των λογαριασμών αυτών.

Η Επιχείρηση προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας που συμμετέχει στις λιανικές αγορές θα χρησιμοποιήσει τους εγκεκριμένους αυτούς κανόνες για να καταλείψει έμμεσα στις διακριτές δραστηριότητές της τα στοιχεία των λογαριασμών που δεν μπορούν να κατανεμηθούν άμεσα.

4. Προτεινόμενη μεθοδολογία λογιστικού διαχωρισμού

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

A) Καθορισμός των διακριτών δραστηριοτήτων στις οποίες θα πρέπει να διαχωριστεί λογιστικά η Επιχείρηση προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας (π.χ. Δραστηριότητα Προμήθειας Φυσικού Αερίου, Δραστηριότητα Προμήθειας Ηλεκτρικής Ενέργειας).

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

Γ) Συλλογή λογαριασμών που δεν μπορούν άμεσα να συσχετισθούν και να κατανεμηθούν στις διακριτές δραστηριότητες (υποστηρικτικές υπηρεσίες).

Δ) Επιμερισμός των λογαριασμών αυτών στις διακριτές δραστηριότητες βάσει κανόνων (ΕΜΜΕΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗ), ώστε τελικώς να ενσωματωθούν με τους λογαριασμούς της δραστηριότητας που έχουν προκύψει από την παράγραφο Β.

Ε) Σύνταξη διαχωρισμένων καταστάσεων αποτελεσμάτων χρήσεως των διακριτών δραστηριοτήτων της Επιχείρησης Προμήθειας Φυσικού Αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

ΣΤ) Σύνταξη διαχωρισμένων ισολογισμών των διακριτών δραστηριοτήτων της.

Σε περίπτωση που οι εταιρείες εκτελούν και άλλες δραστηριότητες πέρα από την προμήθεια (φυσικού αερίου ή/και ηλεκτρικής ενέργειας) τότε οφείλουν να καταρτίζουν διαχωρισμένους ισολογισμούς και καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης για όλες τις διακριτές δραστηριότητες που τις αφορούν εφαρμόζοντας προγενέστερες αποφάσεις της ΡΑΕ (332/2016, 266/2014).

Υπάρχει κάποιο σχόλιο σχετικά με την προτεινόμενη μεθοδολογία, όπως αυτή περιγράφεται παραπάνω;

5. Κανόνες Κατανομής των στοιχείων Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την Κατάρτιση Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων των Δραστηριοτήτων των Επιχειρήσεων Προμήθειας Φυσικού Αερίου και Ηλεκτρικής Ενέργειας οι οποίες συμμετέχουν στις λιανικές αγορές

Σε κάθε επιλεγμένη περίοδο εντός της Λογιστικής Χρήσης θα καταρτίζεται διαχωρισμένος Ισολογισμός και Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσεως για καθεμία από τις διακριτές Δραστηριότητες των Επιχειρήσεων Προμήθειας Λιανικής Φυσικού Αερίου και Ηλεκτρικής Ενέργειας.

A. Άμεση Κατανομή Λογαριασμών στις Δραστηριότητες που ανήκουν

Οι λογαριασμοί που αφορούν άμεσα σε κάποια δραστηριότητα κατανέμονται απευθείας και εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Το κριτήριο για την άμεση κατανομή είναι κυρίως η χρήση ή ο τρόπος δημιουργίας του συγκεκριμένου λογαριασμού. Ο άμεσος τρόπος

κατανομής λογαριασμού σε δραστηριότητα αφορά στην κατανομή δίχως τη χρήση ενδιάμεσου τρόπου καταμερισμού.

Στο κέντρο κέρδους και το κέντρο κόστους συνιστούν οργανωτικές οντότητες, στις οποίες καταγράφονται στοιχεία λογαριασμών Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων.

Προκειμένου να συνταχθούν οι οικονομικές καταστάσεις διενεργούνται οι ακόλουθες ενέργειες, οι οποίες πραγματοποιούνται στον ελάχιστο βαθμό λογαριασμού Γενικής Λογιστικής:

- 1) Διενεργείται καταγραφή των κέντρων κόστους-κέρδους, ώστε να προσδιοριστούν τα όρια και οι σχέσεις μεταξύ των δραστηριοτήτων προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.
- 2) Συμφωνούνται τα αθροίσματα των κέντρων κόστους-κέρδους και λογαριασμών με το συγκεντρωτικό ισοζύγιο της Εταιρείας.
- 3) Ακολουθεί η κωδικοποίηση και ομαδοποίηση των λογαριασμών του ισοζυγίου σε ενότητες του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων, με οδηγό τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Με αυτόν το διαχωρισμό τα παραστατικά και οι συναλλαγές που αφορούν αποκλειστικά μία δραστηριότητα ή αναφέρουν διακριτό ποσό ανά δραστηριότητα ενημερώνουν άμεσα τους διαχωρισμένους λογαριασμούς ανά δραστηριότητα.

Για να επιτευχθεί η διακριτότητα των δραστηριοτήτων της προμήθειας λιανικής -φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού- από τις υπόλοιπες δραστηριότητες της επιχείρησης σε περίπτωση που αυτές υπάρχουν, και να διευκολύνεται ο έμμεσος επιμερισμός των στοιχείων εφαρμόζοντας τους κατά περίπτωση κανόνες, προτείνεται ο παρακάτω τρόπος οργάνωσης/δομής των κέντρων κόστους/ κέρδους:

Κέντρα Κόστους/Κέρδους
1.Δραστηριότητα 1
2.Δραστηριότητα 2
3.Προμήθεια Λιανικής
3α.Προμήθεια Φυσικού Αερίου Λιανικής
3β. Προμήθεια Ηλεκτρικής Ενέργειας Λιανικής
4. Δραστηριότητα 4

Είναι εφικτή η ομαδοποίηση των κέντρων κόστους/κέρδους σύμφωνα με τον προτεινόμενο τρόπο; Παρακαλώ περιγράψτε αναλυτικά τις δυσκολίες αν αυτές υπάρχουν.

Η ΡΑΕ καλεί όλους του ενδιαφερόμενους να υποβάλλουν τα σχόλιά τους αναφορικά με τον παραπάνω τρόπο άμεσης κατανομής.

B. Έμμεση Κατανομή Λογαριασμών στις Δραστηριότητες που ανήκουν

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

Κλειδες Επιμερισμού Λογαριασμών (Έμμεση Κατανομή)

Οι εταιρείες Προμήθειας Φυσικού Αερίου και Ηλεκτρικής Ενέργειας οι οποίες συμμετέχουν στις λιανικές αγορές, θα πρέπει να χρησιμοποιούν αποκλειστικά τις ακόλουθες κλείδες για την κατανομή των λογαριασμών που δεν μπορούν να κατανεμηθούν άμεσα στις διακριτές δραστηριότητες.

Σημειώνεται πως οι παρακάτω κλείδες επιμερισμού θα χρησιμοποιούνται για τον έμμεσο διαχωρισμό εσόδων, εξόδων και στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που αφορούν τα επιμέρους στοιχεία της δραστηριότητας της προμήθειας λιανικής μόνο. Αυτό προϋποθέτει πως σε περίπτωση που η εταιρεία εκτελεί και άλλες δραστηριότητες πέρα από την προμήθεια λιανικής, τότε χρησιμοποιώντας τους κανόνες επιμερισμού όπως αυτοί έχουν περιγράψει σε προηγούμενες αποφάσεις και οδηγίες όπως (π.χ ΡΑΕ 332/2016, 266/2014), θα έχει καταλήξει στο διαχωρισμό των δραστηριοτήτων παραγωγής, διανομής, προμήθειας (λιανικής), ορυχεία κλπ.

A) Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

Η κλείδα επιμερισμού αντανακλά το ύψος του συνόλου του ενεργητικού της δραστηριότητας προμήθειας φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας που έχει κατανεμηθεί άμεσα ως προς το συνολικό ενεργητικό της δραστηριότητας προμήθειας που έχει κατανεμηθεί άμεσα.

(Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Προμήθειας Φυσικού Αερίου λιανικής/ Συνολικό άμεσα κατανεμημένο Ενεργητικό της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής).

Αν η εταιρεία πραγματοποιεί επιπρόσθετες δραστηριότητες πέρα από την προμήθεια λιανικής φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού, τότε το σύνολο του παρονομαστή της κλείδας επιμερισμού θα πρέπει να αναφέρεται στο άθροισμα που αφορά μόνο την προμήθεια λιανικής και όχι τη συνολική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Σημειώνεται πως με αυτόν το τρόπο η κλείδα επιμερισμού επικεντρώνεται στη δραστηριότητα της προμήθειας λιανικής και τα επιμέρους στοιχεία της (προμήθεια λιανικής φυσικού αερίου ή/και ηλεκτρικής ενέργειας) και δε στρεβλώνεται από τις λοιπές δραστηριότητες της επιχείρησης.

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

B) Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τη δημιουργία εσόδων για την εταιρεία θα κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Η συγκεκριμένη κλείδα επιμερισμού αντανακλά το ύψος του κύκλου εργασιών της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας προς το συνολικό κύκλο εργασιών της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής και εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με πελάτες.

(Σύνολο Πωλήσεων* της Προμήθειας Φυσικού Αερίου λιανικής / Συνολικές Πωλήσεις* δραστηριότητας προμήθειας λιανικής).

Σημειώνεται ότι ο παρονομαστής της κλείδας επιμερισμού θα πρέπει να αναφέρεται μόνο στο άθροισμα που αφορά μόνο την προμήθεια λιανικής και όχι τη συνολική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Σε περίπτωση που υπάρχουν λοιπά έσοδα όπως επιχορηγήσεις κλπ. που δεν μπορούν να επιμεριστούν άμεσα σε κάθε δραστηριότητα τότε αυτά θα επιμερίζονται από την παραπάνω κλείδα, που αφορά τα άμεσα έσοδα από την κάθε δραστηριότητα.

*άμεσα κατανεμημένα έσοδα

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

Γ) Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας

Οι λογαριασμοί που σχετίζονται με τις αμοιβές και τα έξοδα του προσωπικού της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, θα κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας». Η κλείδα επιμερισμού αυτή, αφορά στο Λογαριασμό 60 του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου στο σύνολό του και αντανακλά το ύψος της μισθοδοσίας της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής, ως προς τη συνολική μισθοδοσία των δύο δραστηριοτήτων.

Η συγκεκριμένη κλείδα εφαρμόζεται για τον επιμερισμό των υπολοίπων λογαριασμών που συνδέονται με την απασχόληση του προσωπικού και θα πρέπει να προσδιορίζεται βάσει της μισθοδοσίας των υπαλλήλων που πραγματικά ασχολήθηκαν στη δραστηριότητα και όχι βάσει της μισθοδοσίας των εγγεγραμμένων υπαλλήλων.

(Αμοιβές και έξοδα προσωπικού της προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου/ Αμοιβές και έξοδα προσωπικού για τη δραστηριότητα της προμήθειας λιανικής)

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

Δ) Αποτελέσματα Χρήσεως Δραστηριότητας

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

(Αποτελέσματα Χρήσεως προ φόρων της προμήθειας Φυσικού Αερίου λιανικής / Συνολικά αποτελέσματα προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας)

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

Ε) Οργανικές Δαπάνες Δραστηριότητας

Οι οργανικές δαπάνες αποτελούνται από Αμοιβές και έξοδα Προσωπικού, Αναλώσεις Υλικών, Αμοιβών Τρίτων, Παροχών Τρίτων και διαφόρων εξόδων.

(Άμεσα κατανεμημένες Οργανικές Δαπάνες της προμήθειας λιανικής Φυσικού Αερίου/ Συνολικά Άμεσα κατανεμημένες Οργανικές Δαπάνες προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας)

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

ΣΤ) Τραπεζικές υποχρεώσεις δραστηριότητας

Η κλείδα επιμερισμού θα χρησιμοποιείται για την έμμεση κατανομή των χρηματοοικονομικών εξόδων της επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας.

Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις της προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου /Συνολικές Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες τραπεζικές υποχρεώσεις της δραστηριότητας προμήθειας λιανικής)

(Σημείωση: Στα παραδείγματα που ορίζεται η κλείδα, χρησιμοποιείται ενδεικτικά η δραστηριότητας της προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου)

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

Οι παραπάνω τρόποι επιμερισμού έχουν επιλεγεί για να πλησιάσουν τη φύση των λογαριασμών, επιτρέποντας την πιο ακριβή έμμεση κατανομή τους για αυτό και κλείδες επιμερισμού όπως η κεφαλαιακή παραχώρηση όπου η κατανομή γίνεται με βάση το ύψος των Ιδίων κεφαλαίων της δραστηριότητας θεωρούνται λιγότερο αναλυτικοί για την καθολική τους χρήση στην διαδικασία διαχωρισμού.

Η ΡΑΕ έχει τη δυνατότητα να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα χρήσης των κλειδών επιμερισμού και να προτείνει εναλλακτικό τρόπο από αυτόν που υποδεικνύεται όταν ειδικές περιπτώσεις το απαιτούν ώστε να επιτευχθεί η πλέον ορθολογική κατανομή των αποτελεσμάτων.

Επιπροσθέτως θα έχει τη δυνατότητα να ταυτοποιεί τα δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν για την κατανομή έχοντας πρόσβαση στην αρχική πληροφορία όταν αυτό απαιτείται.

Γ. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Ενεργητικού

Ομάδα 1 «Ασώματες & Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις – Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις»

Οι ασώματες και ενσώματες ακίνητοποιήσεις καθώς και οι συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, κατανέμονται σε πρώτο στάδιο άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν, με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας ή χρήσης τους, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας. Οι ασώματες και ενσώματες ακίνητοποιήσεις και οι συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις που δημιουργήθηκαν ή χρησιμοποιούνται από μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Το μέρος των ασώματων & ενσώματων ακίνητοποιήσεων καθώς και των συμμετοχών και λοιπών μακροπρόθεσμων απαιτήσεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται έμμεσα στις δραστηριότητες με βάση την κλείδα επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας», όπως αυτή περιγράφεται παραπάνω.

Σημειώνεται, πως για το διαχωρισμό των παγίων που αφορούν τη δραστηριότητα της προμήθειας λιανικής φυσικού αερίου και εκείνων που αφορούν τη δραστηριότητα προμήθειας λιανικής ηλεκτρικής ενέργειας, καταλληλότερη θεωρείται η κλείδα που αφορά το σύνολο του άμεσα κατανεμημένου ενεργητικού, καθώς περιλαμβάνει και την ομάδα 2 και 3 που επηρεάζονται από τον κύκλο εργασιών της κάθε δραστηριότητας, κάνοντας το ποσοστό του άμεσα κατανεμημένου ενεργητικού σημαντικό, σε σχέση με αυτό που χρειάζεται να επιμεριστεί με έμμεσο τρόπο.

Στην περίπτωση που οι ενδιαφερόμενοι κρίνουν πως υπάρχουν επιμέρους περιπτώσεις για τις οποίες θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί κλείδα διαφορετική της προτεινόμενης κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας», παρακαλούνται να περιγράψουν συγκεκριμένα παραδείγματα για να αξιολογηθεί η συνέπεια τους.

Ομάδα 2 «Αποθέματα»

Τα αποθέματα κατανέμονται άμεσα, σε πρώτο στάδιο, στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο χρήσης τους. Τα αποθέματα που χρησιμοποιούνται από μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Το μέρος των αποθεμάτων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται έμμεσα στις δραστηριότητες με βάση την κλείδα επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Θα σας εξυπηρετούσε να χρησιμοποιήσετε τη συγκεκριμένη κλείδα μερισμού; Αν εξυπηρετεί κάποια άλλη, παρακαλούμε προσδιορίστε τις περιπτώσεις χρήσης της με παραδείγματα αναφέροντας τα πλεονεκτήματα καθώς και τις δυσκολίες εφαρμογής της προτεινόμενης.

Ομάδα 3 «Απαιτήσεις και Διαθέσιμα»

Οι απαιτήσεις και διαθέσιμα κατανέμονται σε πρώτο στάδιο άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν, με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας τους, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας.

Οι απαιτήσεις και διαθέσιμα που δεν μπορούν άμεσα να κατανεμηθούν, επιμερίζονται βάσει κλείδας επιμερισμού.

Αναλυτικότερα:

Λογαριασμός 30 - Πελάτες κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 33 - Χρεώστες Διάφοροι κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα με τη φύση τους.

Αν αφορούν στη μισθοδοσία ή γενικώς σε θέματα προσωπικού (π.χ. προκαταβολές προσωπικού), κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στα κέρδη (π.χ. προκαταβολή φόρου εισοδήματος), κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Αν αφορούν στα κύκλο εργασιών, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στην έκδοση νέου μετοχικού κεφαλαίου (π.χ. οφειλόμενο κεφάλαιο) ή στην αγορά / κατασκευή παγίων, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 34 - Χρεόγραφα κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 35 - Λογαριασμός Διαχείρισης προκαταβολών και πιστώσεων κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα με τη φύση τους.

Αν αφορούν στη μισθοδοσία ή γενικώς σε θέματα προσωπικού, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν τον κύκλο εργασιών κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στην αγορά / κατασκευή παγίων κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 36 - Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα με τη φύση τους.

Αν αφορούν στη μισθοδοσία ή γενικώς σε θέματα προσωπικού κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν τον κύκλο εργασιών κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν αφορούν τα πάγια κυκλοφορούντα και μη, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν λοιπά έξοδα, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «*Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας*».

Αν αφορούν χρηματοοικονομικά έξοδα, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «*Τραπεζικές υποχρεώσεις δραστηριότητας*».

Λογαριασμός 38 - Χρηματικά διαθέσιμα τα οποία αφορούν σε συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατανέμονται άμεσα στη δραστηριότητα αυτή, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας.

Τα χρηματικά διαθέσιμα που δεν αφορούν μία συγκεκριμένη δραστηριότητα, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν υπάρχουν περιπτώσεις στις επιμέρους επιχειρήσεις που δεν καλύπτονται από την ανάλυση των παραπάνω λογαριασμών του κυκλοφορούντος ενεργητικού και χρειάζεται να διαφοροποιηθούν από την προτεινόμενη κλείδα, παρακαλούνται να τις περιγράψουν με συγκεκριμένα παραδείγματα για να αξιολογηθεί η αναγκαιότητα ύπαρξης τους καθώς και ο λόγος για τον οποίο δεν καλύπτονται από τις προτεινόμενες.

Δ. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Παθητικού

Ομάδα 4 «Ίδια Κεφάλαια, Προβλέψεις & Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

Λογαριασμός 40 – Μετοχικό Κεφάλαιο κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης :

Μετοχικό Κεφάλαιο= Ενεργητικό – Υποχρεώσεις – Λοιπά Ίδια Κεφάλαια

Λογαριασμός 41 – Αποθεματικά κατανέμονται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης :

Μετοχικό Κεφάλαιο= Ενεργητικό – Υποχρεώσεις – Λοιπά Ίδια Κεφάλαια

Για τις Διαφορές (αναπροσαρμογής, συναλλαγματικές) καθώς και λοιπές επιχορηγήσεις εκτός από έμμεση κατανομή ως Balancing Figure μπορεί να γίνει και άμεση κατανομή αν αυτό είναι εφικτό.

Λογαριασμός 42 – Αποτελέσματα εις νέο κατανέμονται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης :

Μετοχικό Κεφάλαιο= Ενεργητικό – Υποχρεώσεις – Λοιπά Ίδια Κεφάλαια

Λογαριασμός 44 – Προβλέψεις κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο το λόγο δημιουργίας τους.

Οι προβλέψεις που δημιουργούνται για μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των προβλέψεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση της πρόβλεψης.

Αναλυτικότερα:

Αν αφορούν στο προσωπικό (π.χ. προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία), κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στα πάγια στοιχεία (π.χ. προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων παγίων στοιχείων), κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν σε πελάτες (π.χ. προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων πελατών), κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν αφορούν σε συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 45 – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο το λόγο δημιουργίας τους.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που δημιουργούνται για μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Για το υπόλοιπο του λογαριασμού των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Αν υπάρχουν περιπτώσεις στις επιμέρους επιχειρήσεις που δεν καλύπτονται από την ανάλυση των παραπάνω λογαριασμών και χρειάζεται να διαφοροποιηθούν από την προτεινόμενη κλείδα, παρακαλούνται να τις περιγράψουν με συγκεκριμένα παραδείγματα για να αξιολογηθεί η αναγκαιότητα ύπαρξης τους καθώς και ο λόγος για τον οποίο δεν καλύπτονται.

Ομάδα 5 «Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις»

Λογαριασμός 50 - Προμηθευτές κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα, με κριτήριο τη δραστηριότητα την οποία προμηθεύουν.

Οι προμηθευτές που προμηθεύουν μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των προμηθευτών που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 51 - Γραμμάτια Πληρωτέα κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα, με κριτήριο τη δραστηριότητα για την οποία δημιουργείται η υποχρέωση.

Τα γραμμάτια που σχετίζονται με μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή, άμεσες χρεώσεις/πιστώσεις, των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού των προβλέψεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με διαφορετική κλείδα επιμερισμού ανάλογα με τη φύση της υποχρέωσης.

Αναλυτικότερα:

Αν αφορούν στο προσωπικό, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στα πάγια στοιχεία, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν σε προμηθευτές, κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 52 - Τράπεζες λογαριασμοί βραχυχρόνιων υποχρεώσεων κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα, με κριτήριο τη δραστηριότητα την οποία χρηματοδοτούν.

Αν υπάρξει υπόλοιπο του λογαριασμού των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων που είναι κοινό μεταξύ των δραστηριοτήτων (π.χ. κοινό Δάνειο μεταξύ δραστηριότητας προμήθειας Φ.Α και Η.Ε) και δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Λογαριασμός 53 - Πιστωτές Διάφοροι κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα τη φύση τους.

Αν αφορούν σε θέματα προσωπικού κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας».

Αν αφορούν σε προμηθευτές κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Αν αφορούν στην αγορά / κατασκευή παγίων για το σύνολο της εταιρείας κατανέμονται βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Οι **Λογαριασμοί 54 - Φόροι τέλη** καθώς και **Λογαριασμοί 55 - Ασφαλιστικοί Οργανισμοί** ακολουθούν την παραπάνω μεθοδολογία και κατανέμονται στις δραστηριότητες ανάλογα τη φύση τους.

Θεωρείτε πως υπάρχουν παραδείγματα βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων που δεν καλύπτονται από την παραπάνω ανάλυση και για τα οποία απαιτείται η χρήση εναλλακτικής κλείδας επιμερισμού? Μπορείτε να τα αναφέρετε;

Ε. Αρχές και Κανόνες Κατανομής Λογαριασμών Αποτελεσμάτων Χρήσης

Περιεχόμενο ετήσιων εσόδων και δαπανών δραστηριοτήτων

Α) Προμήθεια Λιανικής Ηλεκτρικής Ενέργειας (Εμπορία)

Στη δραστηριότητα αυτή περιλαμβάνονται Έσοδα και Δαπάνες τα οποία προέρχονται από λιανική εμπορία Ηλεκτρικής Ενέργειας.

Ειδικότερα,

Οι αγορές αφορούν την προμήθεια της Ηλεκτρικής Ενέργειας, τα δικαιώματα εισαγωγής και εξαγωγής ΗΕ, ρυθμιζόμενες χρεώσεις και λοιπές υπηρεσίες, μεταφορά ηλεκτρικής ενέργειας, τη χρήση δικτύου διανομής, κλπ.

Τα έξοδα αφορούν κυρίως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και παροχές τρίτων, χρηματοοικονομικά, φόρους-τέλη, αποσβέσεις και λοιπά έξοδα.

Επιπρόσθετα στη δραστηριότητα αυτή θα μερίζονται έξοδα με βάση την κλείδα επιμερισμού των οργανικών δαπανών της κάθε δραστηριότητας. "

Σε περίπτωση που υπάρχουν και λοιπές κατηγορίες εσόδων για τη δραστηριότητα, αυτές θεωρείται πως θα χρησιμοποιούν τον άμεσο τρόπο κατανομής για τον διαχωρισμό τους, εάν ωστόσο υπάρχει αδυναμία άμεσης κατανομής τότε η προτεινόμενη κλείδα είναι «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα θα επιμερίζονται με βάση την κλείδα επιμερισμού των τραπεζικών υποχρεώσεων της επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού.

Αν κρίνετε πως υπάρχουν περιπτώσεις λογαριασμών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης που αν αναλυθούν περαιτέρω θα απαιτήσουν την χρήση μιας εναλλακτικής κλείδας από αυτήν που περιγράφεται, παρακαλώ περιγράψτε την περίπτωση και τον λόγο ώστε να γίνει αντιληπτή η φύση του λογαριασμού και να ορισθεί η κατάλληλη κλείδα για τον πιο ορθολογικό διαχωρισμό.

Β) Προμήθεια Φυσικού αερίου (Εμπορία)

Στη δραστηριότητα αυτή περιλαμβάνονται Έσοδα και Δαπάνες τα οποία προέρχονται από την εμπορία λιανικής Φυσικού Αερίου.

Οι αγορές αφορούν το κόστος προμήθειας Φυσικού Αερίου (Χρέωση Ενέργειας, Χρέωση Ισχύος), το κόστος μεταφοράς Φ.Α, το κόστος διανομής Φ.Α και λοιπά κόστη Φ.Α.

Τα έξοδα αφορούν κυρίως αμοιβές και έξοδα προσωπικού, αμοιβές και παροχές τρίτων, χρηματοοικονομικά, φόρους-τέλη, αποσβέσεις και λοιπά έξοδα.

Επιπρόσθετα, στη δραστηριότητα αυτή, θα μερίζονται έξοδα με βάση την κλείδα επιμερισμού των οργανικών δαπανών της κάθε δραστηριότητας.

Σε περίπτωση που υπάρχουν και λοιπές κατηγορίες εσόδων για τη δραστηριότητα, αυτές θεωρείται πως θα χρησιμοποιούν τον άμεσο τρόπο κατανομής για τον διαχωρισμό τους, εάν ωστόσο υπάρχει αδυναμία άμεσης κατανομής τότε η προτεινόμενη κλείδα είναι «Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας».

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα θα επιμερίζονται με βάση την κλείδα επιμερισμού των τραπεζικών υποχρεώσεων της επιχείρησης προμήθειας φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού.

Αν κρίνετε πως υπάρχουν περιπτώσεις λογαριασμών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης που αν αναλυθούν περαιτέρω θα απαιτήσουν την χρήση μιας εναλλακτικής κλείδας από αυτήν που περιγράφεται, παρακαλώ περιγράψτε την περίπτωση για να γίνει αντιληπτή η φύση του λογαριασμού και να ορισθεί η κατάλληλη κλείδα για τον πιο ορθολογικό διαχωρισμό.

Πίνακας για τον Ισολογισμό

	Προμήθεια Η.Ε	Προμήθεια Φ.Α	Άμεση Κατανομή	Έμμεση Κατανομή
Στοιχεία Ενεργητικού				
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού				
Ενσώματες Ακίνητοποιήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Άυλα περιουσιακά στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Υπεραξία Επιχείρησης			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα

Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού				
Αποθέματα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα

Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Λοιπές Απαιτήσεις - Χρεώστες Διάφοροι				
Λοιπές Απαιτήσεις - Χρεώστες Διάφοροι- Σχετικές με κύκλο εργασιών			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Λοιπές Απαιτήσεις - Χρεώστες Διάφοροι- Σχετικές με μισθοδοσία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Λοιπές Απαιτήσεις - Χρεώστες Διάφοροι- Σχετικές με κέρδη			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αποτελέσματα Χρήσεως δραστηριότητας
Λοιπές Απαιτήσεις - Χρεώστες Διάφοροι- Σχετικές με μετοχικό κεφάλαιο ή απόκτηση/κατασκευή παγίων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Χρηματοοικονομικά στοιχεία στην εύλογη αξία (χρεόγραφα)			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία (χρεόγραφα)			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Προκαταβολές/Πιστώσεις				
Λογαριασμός προκαταβολών και πιστώσεων- σχετικά με κύκλο εργασιών				Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Λογαριασμός προκαταβολών και πιστώσεων- σχετικά με στοιχεία ενεργητικού				Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Λογαριασμός προκαταβολών και πιστώσεων- σχετικά με προσωπικό				Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού				

Μεταβατικοί Ενεργητικού δραστηριότητα	Λογαριασμοί -εμπορική			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών κέντρο κόστους/κέρδους ανά	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Ενεργητικού ενεργητικού	Λογαριασμοί -στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών κέντρο κόστους/κέρδους ανά	Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας Άμεσα
Μεταβατικοί Ενεργητικού	Λογαριασμοί -Προσωπικό			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών κέντρο κόστους/κέρδους ανά	Αμοιβές και Προσωπικού Δραστηριότητας Έξοδα
Μεταβατικοί Ενεργητικού	Λογαριασμοί -λοιπά έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών κέντρο κόστους/κέρδους ανά	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Μεταβατικοί Ενεργητικού χρηματοοικονομικά	Λογαριασμοί - έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών κέντρο κόστους/κέρδους ανά	Τραπεζικές υποχρεώσεις δραστηριότητας

Στοιχεία Παθητικού				
Ίδια Κεφάλαια				
Μετοχικό Κεφάλαιο				Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
Αποθεματικά				Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
Διαφορές Εύλογης Αξίας			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
Συναλλαγματικές Διαφορές			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
Κρατικές Επιχορηγήσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
Αποτελέσματα Εις Νέο				Κατανέμεται στις δραστηριότητες στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης : Μετοχικό Κεφάλαιο = Ενεργητικό -

				Υποχρεώσεις - Λοιπά Ίδια Κεφάλαια
--	--	--	--	-----------------------------------

Στοιχεία Παθητικού				
Προβλέψεις				
Προβλέψεις- Σχετικές με προσωπικό			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Προβλέψεις- Σχετικές με πελάτες			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Προβλέψεις- Σχετικές με πάγια στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Προβλέψεις- Σχετικές με συναλλαγματικές διαφορές αποτίμησης απαιτήσεων και υποχρεώσεων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας

Στοιχεία Παθητικού				
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Χρησιμοποιείται ίδια κλείδα επιμερισμού με τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις - παρακάτω

Στοιχεία Παθητικού				
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις				
Προμηθευτές			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Γραμμάτια Πληρωτέα				
Γραμμάτια πληρωτέα- Σχετικά με προσωπικό			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Σχετικά με προμηθευτές - εμπορική δραστηριότητα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Γραμμάτια Πληρωτέα- Σχετικές με πάγια στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Τράπεζες -Λογαριασμός Βραχυχρόνιων υποχρεώσεων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Λοιπές Υποχρεώσεις - Πιστωτές Διάφοροι				
Λοιπές Υποχρεώσεις - Πιστωτές Διάφοροι- Σχετικές με μισθοδοσία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Λοιπές Υποχρεώσεις - Πιστωτές Διάφοροι- Σχετικές με προμηθευτές			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Λοιπές Υποχρεώσεις - Πιστωτές Διάφοροι- Σχετικές με απόκτηση/κατασκευή παγίων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Φόροι- Τέλη				

Φορολογικές Υποχρεώσεις- Σχετικές με μισθοδοσία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Φορολογικές Υποχρεώσεις- Σχετικές με αποτελέσματα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αποτελέσματα Χρήσεως δραστηριότητας
Φορολογικές Υποχρεώσεις- Σχετικές με πάγια στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Έμμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί				
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί- Σχετικές με μισθοδοσία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί- Σχετικές με πάγια στοιχεία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Έμμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού				
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού -στοιχεία ενεργητικού			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Έμμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού -Προσωπικό			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού -εμπορική δραστηριότητα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού -λοιπά έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού- χρηματοοικονομικά έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Τραπεζικές υποχρεώσεις δραστηριότητας

Πίνακας για την Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
ΕΣΟΔΑ				
Πωλήσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας - Λιανική			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Λοιπές Πωλήσεις Ηλεκτρικής Ενέργειας			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Έσοδο από πώληση Φυσικού Αερίου - Λιανική			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Έσοδο από πώληση Φυσικού Αερίου - Χονδρική			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Έσοδο από λοιπές υπηρεσίες Φυσικού Αερίου			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Λοιπά Έσοδα (περιλαμβάνονται επιχορηγήσεις, έσοδα παρεπόμενων υπηρεσιών, έσοδα κεφαλαίων)			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ				
Αγορά Ηλεκτρικής Ενέργειας			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Εισαγωγές Ηλεκτρικής Ενέργειας			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Υπηρεσίες από ΑΔΜΗΕ			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Υπηρεσίες από ΔΕΔΔΗΕ			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Χρέωση Προμήθειας Φυσικού Αερίου			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	

Χρέωση Μεταφοράς Φυσικού Αερίου			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Χρέωση Διανομής Φυσικού Αερίου			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Λοιπά Κόστη Φ.Α			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού Δραστηριότητας
Αναλώσεις Υλικών			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Αμοιβές Τρίτων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Παροχές Τρίτων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Λοιπές δαπάνες και Παροχές			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Οργανικές δαπάνες δραστηριότητας
Φόροι- Τέλη			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Αποτελέσματα Χρήσεως δραστηριότητας
Αποσβέσεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Άμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας

Προβλέψεις			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Ανάλογα με τη φύση της πρόβλεψης (προσωπικό, πελάτες, πάγια στοιχεία – όπως ο λογαριασμός του ισολογισμού)
Χρηματοοικονομικά Έσοδα και Έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Τραπεζικές υποχρεώσεις δραστηριότητας
Ζημίες/Κέρδη από πώληση παγίων			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Έμμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Ζημίες/Κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας
Ζημίες/Κέρδη από αποτίμηση στην εύλογη αξία			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Σύνολο Έμμεσα Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας
Έκτακτα Έσοδα/Έξοδα			Καταχώρηση λογιστικών εγγραφών ανά κέντρο κόστους/κέρδους	Κύκλος Εργασιών Δραστηριότητας