



Πειραιώς 132,
118 54 Αθήνα
Τηλ.: 210-3727400
Fax: 210-3255460
E-mail: info@rae.gr
Web: www.rae.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ ΡΑΕ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. 121/2017

Έγκριση Αρχών και Κανόνων κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση των λογιστικά διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας «ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.».

Η Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας

Κατά την τακτική συνεδρίασή της, στην έδρα της, **την 9^η Φεβρουαρίου 2017**, και

Λαμβάνοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του ν. 4001/2011 (ΦΕΚ Α' 179) και ειδικότερα τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ.9, 130 παρ. 4 και 141 του νόμου αυτού.
2. Την Οδηγία 2009/72/ΕΚ, αρ. 31 σχετικά με το διαχωρισμό των λογαριασμών των επιχειρήσεων ηλεκτρικής ενέργειας.
3. Την υπ' αριθμ. 39/2014 Απόφαση ΡΑΕ «Κώδικας Διαχείρισης Ηλεκτρικών Συστημάτων Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών (Κώδικας ΜΔΝ)».
4. Την υπ' αριθμ. Ο-61945/31-07-2015 επιστολή της ΡΑΕ με θέμα «Κανόνες σύνταξης λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων».
5. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ./1461/16-02-2016 (Ι-203554/17-02-2016) εισήγηση της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. «Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.».
6. Την υπ' αριθμ. Ο-63987/16-05-2016 ηλεκτρονική αλληλογραφία της ΡΑΕ προς την ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. με θέμα «Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.».
7. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ./6907/11-07-2016 (Ι-208305/12-07-2016) εισήγηση της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. «Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.».
8. Την υπ' αριθμ. Ο-66390/18-01-2017 επιστολή της ΡΑΕ με θέμα «Κανόνες σύνταξης λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων».
9. Την υπ' αριθμ. Γρ.Δ./1044/27-01-2017 (Ι-216840/30-01-2017) εισήγηση της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. «Αρχές και Κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των Δραστηριοτήτων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.».

10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

σκέφθηκε ως εξής:

Κανονιστικό πλαίσιο

Επειδή, η παράγραφος 2 του άρθρου 141 του ν.4001/2011 προβλέπει, μεταξύ άλλων ότι οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις τηρούν χωριστούς λογαριασμούς, Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων, για κάθε μια από τις δραστηριότητες Παραγωγής, Μεταφοράς, Διανομής, Προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και Προμήθειας σε Μη Επιλέγοντες Πελάτες, προκειμένου να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι σταυροειδείς επιδοτήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Περαιτέρω, οι Επιχειρήσεις διευκρινίζουν τους κανόνες κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων, τους οποίους εφαρμόζουν για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών και ακολούθως η ΡΑΕ εγκρίνει τις Αρχές και Κανόνες Κατανομής οι οποίοι εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις αυτές, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, σταυροειδών επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Επειδή, η εταιρεία ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. υπό τη διττή της ιδιότητα ως Διαχειριστής του Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα, αλλά και ως Διαχειριστής στα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 130 του ν.4001/2011, οφείλει να τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για τη δραστηριότητα της διαχείρισης του Δικτύου Διανομής για τα απομονωμένα μικροδίκτυα και τα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά από τις λοιπές δραστηριότητες της εταιρείας.

Περαιτέρω, αποτελεί ενωσιακή και εθνική υποχρέωση η τήρηση διακριτών λογαριασμών για την παροχή υπηρεσιών κοινής ωφέλειας (ΥΚΩ), από τις επιχειρήσεις που είναι αρμόδιες για την τήρηση των σχετικών λογαριασμών αλλά και την παροχή τους. Η ορθή τήρηση των λογαριασμών αυτών με τρόπο ώστε να απεικονίζονται με διαφανή τρόπο τα οικονομικά ανταλλάγματα που παρέχονται στις επιχειρήσεις για την εκπλήρωση των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας, υπόκεινται στον έλεγχο της ΡΑΕ. Η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., ως Διαχειριστής Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα ΜΔΝ (άρθρο 179), τηρεί Ειδικό Λογαριασμό, στον οποίον απεικονίζονται οι πληρωμές προς τους δικαιούχους του ανταλλάγματος ΥΚΩ, καθώς και τα ποσά που αντιστοιχούν στους καταναλωτές των εκπροσώπων φορτίου για την κάλυψη του ανταλλάγματος ΥΚΩ.

Επειδή, είναι εκ των ανωτέρω, επιβαλλόμενη η διάκριση των λογαριασμών, αφενός μεταξύ των δύο δραστηριοτήτων της εταιρείας ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. στο Διασυνδεδεμένο Σύστημα και στα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά, αφετέρου ως προς τις Λοιπές Δραστηριότητες της εταιρείας, και έτι περαιτέρω η διάκριση των λογαριασμών για την παροχή των υπηρεσιών κοινής ωφέλειας. Η διάκριση των λογαριασμών αυτών επιβάλλεται, ωστόσο και για λόγους που ανάγονται στον έλεγχο του απαιτούμενου εσόδου του Διαχειριστή και την επακόλουθη έγκρισή του από τη ΡΑΕ.

Αναφορικά με την Εισήγηση της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. για τις αρχές και κανόνες λογιστικού διαχωρισμού

Επειδή, η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. υπέβαλε προς έγκριση στη ΡΑΕ αναλυτική εισήγηση (σχετικό 9) με τις Αρχές και Κανόνες Κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Εσόδων – Δαπανών για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των δραστηριοτήτων της εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα αρ. 130 και 141 του ν.4001/2011. Στο πλαίσιο αυτό η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. εισηγείται την κατάρτιση λογιστικά διαχωρισμένων καταστάσεων (Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων) για τις τρεις (3) δραστηριότητες: α) Διαχείριση Δικτύου, β) Διαχείριση Ηλεκτρικών Συστημάτων Μη Διασυνδεδεμένων Νήσων και γ) Λοιπές δραστηριότητες. Συναφώς εισηγείται την κατάρτιση λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων (Ισολογισμό και Κατάσταση Αποτελεσμάτων), στις οποίες θα αποτυπώνονται διακριτά οι λογαριασμοί που αφορούν σε Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας (ΥΚΩ).

Επειδή, η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., βάσει των σχετικών παρατηρήσεων και προτάσεων της ΡΑΕ (σχετικό 8), έχει ενσωματώσει στην εισήγησή της (σχετικό 9), την υποχρέωση περαιτέρω ανάλυσης (ανά Προμηθευτή) στις σημειώσεις των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων της συγκεκριμένων λογαριασμών, που αφορούν στις δραστηριότητες της εταιρείας ως Διαχειριστής Δικτύου και ως Διαχειριστής Ηλεκτρικών Συστημάτων στα ΜΔΝ.

Επειδή, η ΡΑΕ κατά την εξέταση των προτεινόμενων Αρχών και Κανόνων κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών – Εσόδων (σχετικό 9), διαπίστωσε ότι αυτοί είναι σύμφωνοι με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 130 παρ.4 και 141 του ν.4001/2011.

Αποφασίζει :

1. Την έγκριση των Αρχών και Κανόνων Κατανομής Ενεργητικού – Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των δραστηριοτήτων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., ως ακολούθως:

«Αρχές και Κανόνες κατανομής λογαριασμών Ενεργητικού - Παθητικού και Δαπανών - Εσόδων, για την κατάρτιση λογιστικά διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων των δραστηριοτήτων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.

A. Εισαγωγή

Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 130 του ν.4001/2011 «Η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. τηρεί χωριστούς λογαριασμούς για τη δραστηριότητα διαχείρισης του δικτύου διανομής, για τα Απομονωμένα Μικροδίκτυα και τα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά».

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 141 του ίδιου νόμου προβλέπεται ότι: «οι Ολοκληρωμένες Επιχειρήσεις τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για καθεμία από τις δραστηριότητες παραγωγής, μεταφοράς, διανομής, προμήθειας σε Επιλέγοντες Πελάτες και προμήθειας σε Μη Επιλέγοντες Πελάτες, καθώς και παροχής υπηρεσιών κοινής ωφέλειας, 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. Στους λογαριασμούς αυτούς πρέπει να αποσαφηνίζονται τα έσοδα που προέρχονται από το ιδιοκτησιακό καθεστώς Συστήματος Μεταφοράς και Δικτύου Διανομής. Οι επιχειρήσεις αυτές τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, που δεν εμπίπτουν στον τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας. Οι λογαριασμοί περιλαμβάνουν ισολογισμό και λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, για κάθε χωριστή δραστηριότητα».

Επίσης, στην επιστολή της ΡΑΕ Ο-61945/31.07.2015 διευκρινίζεται ότι «Σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 4001/2011 και ειδικότερα στα άρθρα 130 παρ. 4 και 141 παρ.2 περί τήρησης διακριτών λογαριασμών, η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., ως Διαχειριστής του Δικτύου Διανομής και των Ηλεκτρικών Συστημάτων των Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών, θα πρέπει να τηρεί λογαριασμούς Ισολογισμού και Κατάστασης Αποτελεσμάτων, καταρχήν διακριτά για κάθε μια από τις δύο αυτές δραστηριότητες, καθώς επίσης και διακριτά για τις ρυθμιζόμενες και μη δραστηριότητες του ως Διαχειριστής Δικτύου Διανομής».

Με το παρόν εισηγούμαστε την κωδικοποίηση των κανόνων κατανομής του ενεργητικού και του παθητικού, των εσόδων και των δαπανών, που εφαρμόζονται για την κατάρτιση των Ισολογισμών και των Αποτελεσμάτων Χρήσης, σύμφωνα με την παρακάτω μεθοδολογία, η οποία χωρίζεται στις εξής διακριτές φάσεις.

1. Καθορισμός των δραστηριοτήτων, για τις οποίες συντάσσονται ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις.
2. Επεξεργασία δεδομένων οικονομικού συστήματος (ERP) για την κατάρτιση αναφορών ανά δραστηριότητα.
3. Ποσοτικοποίηση εσόδων - εξόδων προς μεταφορά μεταξύ των δραστηριοτήτων.
4. Σύνταξη διαχωρισμένων καταστάσεων αποτελεσμάτων δραστηριοτήτων.
5. Σύνταξη διαχωρισμένων ισολογισμών δραστηριοτήτων.

1 Καθορισμός δραστηριοτήτων στις οποίες διαχωρίζεται ο ΕΔΔΗΕ

Οι δραστηριότητες για τις οποίες πραγματοποιείται ο λογιστικός διαχωρισμός είναι:

- Διαχειριστής Δικτύου.
Αφορά τη λειτουργία, τη συντήρηση και την ανάπτυξη του ΕΔΔΗΕ.
- Διαχειριστής Ηλεκτρικών Συστημάτων (ΗΣ) Μη Διασυνδεδεμένων Νησιών (ΜΔΝ).
Αφορά στις δραστηριότητες της Διαχείρισης Παραγωγής και της Λειτουργίας της Αγοράς των ΜΔΝ.
- Λοιπές δραστηριότητες.
Αφορούν στην κατασκευή και πώληση έργων εκτός ΕΔΔΗΕ και στις λοιπές υπηρεσίες προς τρίτους.

Η ανάλυση των ανωτέρω παρατίθεται στους πίνακες του παραρτήματος 1.

2 Επεξεργασία δεδομένων οικονομικού συστήματος (ERP) για την κατάρτιση αναφορών ανά δραστηριότητα.

Στο Λογιστικό Σύστημα της εταιρείας τα κέντρα κόστους και τα κέντρα κέρδους αποτελούν τις λειτουργικές οντότητες στις οποίες καταγράφονται τα στοιχεία των λογαριασμών ισολογισμού και αποτελεσμάτων. Προκειμένου να καταρτιστούν οι διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις εκτελούνται οι παρακάτω ενέργειες:

- Διενεργείται διερεύνηση και ομαδοποίηση των κέντρων κόστους και κέρδους, ώστε να προσδιοριστούν τα όρια και οι σχέσεις μεταξύ των δραστηριοτήτων και να συσχετιστούν τα κέντρα κόστους και κέρδους με τις δραστηριότητες.
- Συμφωνούνται τα αθροίσματα των λογαριασμών ανά κέντρο κέρδους με το συγκεντρωτικό ισοζύγιο της Εταιρείας.
- Ακολουθεί η ομαδοποίηση των λογαριασμών του ισοζυγίου σε ενότητες του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

3 Ποσοτικοποίηση εσόδων - εξόδων προς μεταφορά μεταξύ των δραστηριοτήτων.

Οι λειτουργικές δαπάνες του Διαχειριστή των ΗΣ των ΜΔΝ και η απόδοση επί της περιουσιακής του βάσης ανακτώνται με μεταφορά εσόδων από τα έσοδα των ΧΧΔ, που αρχικά πιστώνονται στους λογαριασμούς των κέντρων κέρδους του Διαχειριστή Δικτύου. Η μεταφορά αυτή των εσόδων συνιστά μια εσωτερική τιμολόγηση του Διαχειριστή των ΜΔΝ προς το Διαχειριστή Δικτύου.

4 Σύνταξη διαχωρισμένων Καταστάσεων Αποτελεσμάτων δραστηριοτήτων

Στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης, καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένη Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης για καθεμία από τις τρεις δραστηριότητες, του Διαχειριστή Δικτύου, του Διαχειριστή ΗΣ ΜΔΝ και των λοιπών δραστηριοτήτων.

Τα στοιχεία των λογαριασμών αποτελεσμάτων (έσοδα-έξοδα) διακρίνονται σε:

- I. Άμεσα έσοδα και έξοδα, που περιλαμβάνουν τις άμεσες χρεώσεις – πιστώσεις των λογαριασμών αποτελεσμάτων των σχετικών κέντρων κόστους-κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας,
- II. Έμμεσα έσοδα και έξοδα, που περιλαμβάνουν τις χρεώσεις – πιστώσεις των λογαριασμών των κέντρων κόστους-κέρδους της Διοίκησης (κεντρικές Διευθύνσεις).

Στη συνέχεια επιμερίζονται στις δραστηριότητες τα υπόλοιπα των λογαριασμών αποτελεσμάτων, τα οποία έχουν παραμείνει στις μεριζόμενες κεντρικές Διευθύνσεις με κλείδα τις οργανικές δαπάνες της κάθε δραστηριότητας (που αποτελείται από τις ομάδες λογαριασμών αμοιβών προσωπικού, ανάλωσης υλικών, αμοιβών τρίτων, παροχών τρίτων και συντηρήσεων, φόρων, προβλέψεων, αποσβέσεων και διαφόρων οργανικών εξόδων). Εξαιρούνται η Διεύθυνση Ανθρωπίνων Πόρων (ΔΑΝΠ) και η Διεύθυνση Οργάνωσης Ασφάλειας Εργασίας και Στεγαστικής Μέριμνας (ΔΟΑΕΣΜ) που μερίζονται με βάση τις δαπάνες μισθοδοσίας.

5 Σύνταξη διαχωρισμένων Ισολογισμών δραστηριοτήτων

Στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης, καταρτίζεται απολογιστικά Ισολογισμός για καθεμία από τις τρεις δραστηριότητες του Διαχειριστή Δικτύου, του Διαχειριστή ΗΣ ΜΔΝ και των λοιπών δραστηριοτήτων.

Ο Ισολογισμός της κάθε δραστηριότητας συντάσσεται με βάση τα διακριτά κέντρα κόστους-κέρδους και την ομαδοποίηση των λογαριασμών που αναφέρθηκαν πιο πάνω. Η χρήση του επιχειρησιακού και λογιστικού συστήματος SAP/ERP εξασφαλίζει την ακεραιότητα και τη συνέπεια του επιθυμητού διαχωρισμού των στοιχείων.

Τα στοιχεία Ισολογισμού (Ενεργητικό – Παθητικό) κάθε δραστηριότητας διακρίνονται σε:

- I. Άμεσα που περιλαμβάνουν τις άμεσες χρεώσεις – πιστώσεις των λογαριασμών των σχετικών κέντρων κέρδους του αντίστοιχου επιπέδου της δραστηριότητας,
- II. Έμμεσα που περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς των κέντρων κέρδους των Διευθύνσεων της Διοίκησης. Από τις κεντρικές Διευθύνσεις, οι ΔΥΠΜ, ΔΔ, ΔΧΔ, ΔΕΕΔ και η δραστηριότητα του Διαχειριστή Δικτύου της ΔΔΝ ασχολούνται μόνο με τη δραστηριότητα του Διαχειριστή Δικτύου και ως εκ τούτου βαρύνουν μόνο αυτή.

Τα υπόλοιπα των λοιπών λογαριασμών Ισολογισμού των υπόλοιπων μεριζόμενων κεντρικών Διευθύνσεων (ΓΔΑΔΔ, ΓΔΥΛ, ΓΔΕΛ, ΓρΔ, ΔΟΛ, ΔΣΡ, ΔΑΝΠ, ΔΟΑΕΣΜ, ΔΝΥ, ΚΕΕ, ΔΠΛΤ) μερίζονται στις δραστηριότητες του Διαχειριστή Δικτύου και του Διαχειριστή των ΗΣ ΜΔΝ, με κλείδα που ταιριάζει στη φύση του λογαριασμού που μερίζεται. Οι κλείδες που χρησιμοποιούνται είναι οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις, το βραχυπρόθεσμο ενεργητικό, τα αποθέματα, οι λογαριασμοί προβλέψεων, οι αμοιβές μισθοδοσίας και το βραχυπρόθεσμο παθητικό.

Ο ισολογισμός των λοιπών δραστηριοτήτων προκύπτει ποσοστιαία από τους ισολογισμούς των δύο βασικών δραστηριοτήτων (Διαχείριση Δικτύου και Διαχείριση ΗΣ ΜΔΝ) με βάση τους ετήσιους τζίρους (έσοδα) των δραστηριοτήτων.

Σημειώνεται ότι οι παραπάνω κεντρικές Διευθύνσεις αναφέρονται με τη σημερινή ισχύουσα οργανωτική δομή της Εταιρείας.

B. Αρχές και Κανόνες Κατανομής για την Κατάρτιση Χωριστών Ετήσιων Λογαριασμών.

1 Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων Χρήσης

Για κάθε οικονομική χρήση καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσης για καθεμία από τις τρεις δραστηριότητες του ΔΕΔΔΗΕ, που

αναφέρονται στην ενότητα Α1, (Διαχείριση Δικτύου, Διαχείριση ΗΣ ΜΔΝ και Λοιπές Δραστηριότητες).

Ο Διαχειριστής ΗΣ ΜΔΝ ανακτά τις Λειτουργικές του Δαπάνες και την απόδοση επί της περιουσιακής του βάσης, μέσω των Χρεώσεων Χρήσης Δικτύου (ΧΧΔ) του Διαχειριστή Δικτύου, καθότι αυτές έχουν συμπεριληφθεί στο ΟΡΕΧ και στην περιουσιακή βάση του ΔΕΔΔΗΕ.

Πλήρης ανάλυση των εσόδων και εξόδων κάθε δραστηριότητας εμφανίζεται στον πίνακα Α του συνημμένου παραρτήματος 1.

1.1 Ετήσια Έσοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους Λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων, περιλαμβάνονται τα πραγματοποιηθέντα έσοδα από τις Χρεώσεις Χρήσης Δικτύου (ΧΧΔ) των προμηθευτών ηλεκτρικής ενέργειας, από τις πωλήσεις ενέργειας ΑΠΕ και Συμβατικών Σταθμών, τις πωλήσεις έργων, υπηρεσίες ΕΤΜΕΑΡ, τις συμμετοχές των χρηστών Δικτύου, τις εκποιήσεις υλικών, την παροχή υπηρεσιών σε καταναλωτές και λοιπούς τρίτους,

1.1.1 Άμεσα έσοδα και διαδικασία μερισμού εσόδων Διοίκησης

Το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων λογίζεται απ' ευθείας σε κέντρα κέρδους της κάθε δραστηριότητας και θεωρούνται ως άμεσα έσοδα.

Τα έσοδα της Διοίκησης που λογίζονται στα κέντρα κέρδους των μεριζόμενων κεντρικών Διευθύνσεων (Βασικά Οργανικά Κλιμάκια - ΒΟΚ) του ΔΕΔΔΗΕ μερίζονται στις τρεις δραστηριότητες (Διαχείριση Δικτύου, Διαχείριση ΗΣ ΜΔΝ και Λοιπές Δραστηριότητες) με κλείδα το σύνολο των εσόδων της κάθε δραστηριότητας.

1.2 Ετήσια Έξοδα Δραστηριοτήτων

Στους διαχωρισμένους απολογιστικούς λογαριασμούς Αποτελεσμάτων Χρήσεως των δραστηριοτήτων περιλαμβάνονται τα ετήσια έξοδα που πραγματοποιούνται για τη λειτουργία των τριών δραστηριοτήτων και κατανέμονται σε έξοδα εντός και εκτός υποσυστήματος κοστολόγησης.

1.2.1 Έξοδα εντός υποσυστήματος κοστολόγησης

Αφορούν τις οργανικές δαπάνες (αμοιβές προσωπικού, ανάλωση υλικών, αμοιβές τρίτων, παροχές τρίτων και συντηρήσεις, φόροι, προβλέψεις, αποσβέσεις και διάφορα οργανικά έξοδα), την αμοιβή του κυρίου του Δικτύου για την παραχώρησή του (Ενοίκιο Δικτύου), την αγορά ενέργειας παραγωγών ΜΔΝ, την απόδοση των συμμετοχών των καταναλωτών στη ΔΕΗ και την απόδοση των χρεώσεων του ΕΤΜΕΑΡ στο ΛΑΓΗΕ.

Το μεγαλύτερο μέρος των οργανικών δαπανών καταλογίζεται σε **κέντρα κόστους της κάθε δραστηριότητας**.

Οι οργανικές δαπάνες της Διοίκησης, δηλαδή οι οργανικές δαπάνες των κεντρικών ΒΟΚ του ΔΕΔΔΗΕ, στις περισσότερες περιπτώσεις μερίζονται στις τρεις δραστηριότητες του Διαχειριστή Δικτύου, του Διαχειριστή ΗΣ ΜΔΝ και των λοιπών δραστηριοτήτων, με κλείδα τις οργανικές δαπάνες της κάθε δραστηριότητας (ενδεικτικά σε κάποια κεντρικά ΒΟΚ χρησιμοποιείται ως κλείδα η δαπάνη μισθοδοσίας).

Στο SAP/ERP εκτελούνται κύκλοι μερισμού για την κατανομή των δαπανών των κεντρικών ΒΟΚ στις τρεις δραστηριότητες, ως εξής:

- Οι ΔΑΝΠ, ΔΟΑΕΣΜ μερίζονται στις τρεις δραστηριότητες με κλείδα τη δαπάνη μισθοδοσίας.
- Οι ΓΔΥΛ, ΓΔΕΛ, ΓΔΑΔΔ, ΓρΔ, ΔΟΛ, ΔΣΡ, ΔΝΥ, ΚΕΕ, ΔΠΛΤ μερίζονται στις τρεις δραστηριότητες με κλείδα τις οργανικές δαπάνες της κάθε δραστηριότητας.
- Οι ΔΥΠΜ, ΔΔ, ΔΧΔ και ΔΕΕΔ λογίζονται μόνο στη δραστηριότητα του Διαχειριστή Δικτύου.
- Η δραστηριότητα του Διαχειριστή Δικτύου της ΔΔΝ (Δίκτυο ΥΤ Κρήτης και Ρόδου και Υποσταθμοί ΥΤ/ΜΤ) λογίζεται μόνο στη δραστηριότητα του Διαχειριστή του Δικτύου

1.2.2 Έξοδα εκτός υποσυστήματος κοστολόγησης

Αφορούν τα ανόργανα έξοδα, τα χρηματοοικονομικά έξοδα, το κόστος πωληθέντων υλικών (scrap) και έργων και το κόστος μετατροπής υλικών.

Το μεγαλύτερο μέρος των υπόψη εξόδων καταλογίζεται απευθείας στα **κέντρα κέρδους** της κάθε δραστηριότητας.

Τα έξοδα αυτής της κατηγορίας, που καταλογίζονται στα κέντρα κέρδους των μεριζόμενων κεντρικών ΒΟΚ, μερίζονται στις τρεις δραστηριότητες της Διαχείρισης Δικτύου, της Διαχείρισης ΗΣ Συστημάτων ΜΔΝ και των λοιπών δραστηριοτήτων.

- Τα ανόργανα έξοδα των μεριζόμενων κεντρικών ΒΟΚ μερίζονται με κλείδα το σύνολο των ανόργανων εξόδων των δραστηριοτήτων.
- Τα χρηματοοικονομικά έξοδα, το κόστος πωληθέντων υλικών και το κόστος μετατροπής υλικών των κεντρικών ΒΟΚ μερίζονται με κλείδα τις οργανικές δαπάνες των δραστηριοτήτων.

2 Διαχωρισμένοι Λογαριασμοί Ισολογισμού

Στο τέλος κάθε οικονομικής χρήσης καταρτίζεται απολογιστικά διαχωρισμένος Ισολογισμός για κάθε μία από τις τρεις προαναφερθείσες δραστηριότητες του ΔΕΔΔΗΕ (Διαχειριστής Δικτύου, Διαχειριστής ΗΣ ΜΔΝ και Λοιπές Δραστηριότητες).

2.1 Ανάλυση διαδικασίας μερισμού στοιχείων ισολογισμού της Διοίκησης

Μεγάλο μέρος των στοιχείων του Ισολογισμού παρακολουθείται σε κέντρα κέρδους των δραστηριοτήτων.

Τα υπόλοιπα στοιχεία των λογαριασμών ισολογισμού της Διοίκησης (μεριζόμενα κεντρικά ΒΟΚ) μερίζονται στις δύο δραστηριότητες (Διαχειριστής Δικτύου και Διαχειριστής ΗΣ ΜΔΝ), με τη μεθοδολογία που αναφέρεται στη συνέχεια.

2.1.1 Ενεργητικό

2.1.1.A Μακροπρόθεσμο Ενεργητικό

- Ενσώματες και Ασώματες Ακίνητοποιήσεις: Με κλείδα το σύνολο των λογαριασμών παγίων των δύο δραστηριοτήτων.
- Αναβαλλόμενος Φόρος Ενεργητικού: Ανά κατηγορία αναβαλλόμενου με κλείδα το λογαριασμό της αντίστοιχης Πρόβλεψης των δύο δραστηριοτήτων.

2.1.1.B Βραχυπρόθεσμο Ενεργητικό

- Απαιτήσεις: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού των δύο δραστηριοτήτων.
- Αποθέματα: Με κλείδα το σύνολο των αποθεμάτων των δύο δραστηριοτήτων.
- Χρηματικά διαθέσιμα: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού των δύο δραστηριοτήτων.

2.1.2.Υποχρεώσεις και Ίδια Κεφάλαια

2.1.2.A Ίδια Κεφάλαια

- Αναπροσαρμογή Περιουσιακών Στοιχείων, Αποθεματικά και Αποτελέσματα εις Νέο: Με κλείδα το σύνολο των Ενσώματων και Ασώματων Ακινητοποιήσεων των δύο δραστηριοτήτων.

2.1.2.B Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Παροχές στο Προσωπικό: Με κλείδα το σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας των δύο δραστηριοτήτων.
- Προβλέψεις: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου ενεργητικού των δύο δραστηριοτήτων.
- Αναβαλλόμενος Φόρος Παθητικού: Με κλείδα το σύνολο των Ενσώματων και Ασώματων Ακινητοποιήσεων των δύο δραστηριοτήτων.

2.1.2.Γ Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Προβλέψεις Προσωπικού: Με κλείδα το σύνολο των αμοιβών μισθοδοσίας των δύο δραστηριοτήτων.
- Προμηθευτές-Πιστωτές: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου παθητικού των δύο δραστηριοτήτων.
- Λοιποί Φόροι: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου παθητικού των δύο δραστηριοτήτων.
- Ασφαλιστικές Υποχρεώσεις: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου παθητικού των δύο δραστηριοτήτων.
- Μεταβατικοί Λογαριασμοί Παθητικού: Με κλείδα το σύνολο του βραχυπρόθεσμου παθητικού των δύο δραστηριοτήτων.

3 Λοιπές Δραστηριότητες

Οι Λοιπές Δραστηριότητες του ΔΕΔΔΗΕ εμπίπτουν κυρίως σε δύο κατηγορίες:

- Μελέτη και κατασκευή δικτύων ΜΤ και ΧΤ εσωτερικών εγκαταστάσεων στους χώρους Ορυχείων ή Σταθμών Παραγωγής της ΔΕΗ, εκτός Δικτύου Διανομής. Προκύπτουν κατά κανόνα στο πλαίσιο της ανάπτυξης και εκμετάλλευσης των Ορυχείων.
- Διάφορες τεχνικές υπηρεσίες σε τρίτους λόγω τεχνογνωσίας, όπως συντήρηση και επισκευή Μ/Σ, συντήρηση και επισκευή οχημάτων ΔΕΗ, έλεγχος και εντοπισμός βλαβών σε εσωτερικές εγκαταστάσεις χρηστών. Οι παραπάνω υπηρεσίες είναι εκτός του λειτουργικού πλαισίου των δύο βασικών δραστηριοτήτων του Διαχειριστή.

Σημειώνεται ότι ο ετήσιος τζίρος των λοιπών δραστηριοτήτων είναι μικρότερος του ενός εκατομμυρίου Ευρώ.

3.1 Αποτελέσματα χρήσης λοιπών δραστηριοτήτων

Τα έσοδα και έξοδα των λοιπών δραστηριοτήτων λογίζονται διακριτά και διαμορφώνουν τα σχετικά αποτελέσματα. Οι δαπάνες και τα έσοδα των κεντρικών Διευθύνσεων μερίζονται και στις λοιπές δραστηριότητες.

3.2 Ισολογισμός λοιπών δραστηριοτήτων

Ο ισολογισμός των λοιπών δραστηριοτήτων προκύπτει ποσοστιαία από τους ισολογισμούς των δύο βασικών δραστηριοτήτων (Διαχείριση Δικτύου και Διαχείριση ΗΣ ΜΔΝ) με βάση τους ετήσιους τζίρους των δραστηριοτήτων.

Και τούτο διότι:

- Οι λοιπές δραστηριότητες αποτελούν πολύ μικρό μέρος της δραστηριότητας του ΔΕΔΔΗΕ.
- Οι προσφερόμενες εργασίες τιμολογούνται κατά κανόνα με την ολοκλήρωσή τους και πάντοτε εντός της εκάστοτε τρέχουσας χρήσης.
- Δεν υπάρχουν υπόλοιπα στους Λογαριασμούς Ισολογισμού (Ενεργητικό – Παθητικό), που αφορούν στις λοιπές δραστηριότητες.

Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα πιο πάνω, θεωρούμε ότι η προτεινόμενη προσέγγιση είναι η πλέον δόκιμη και λειτουργική.

Γ. Εσωτερικές Τιμολογήσεις

Ως εσωτερική τιμολόγηση για τον ΔΕΔΔΗΕ θεωρείται μόνο η μεταφορά των εσόδων των ΧΧΔ από τη δραστηριότητα του Διαχειριστή Δικτύου στη δραστηριότητα του Διαχειριστή ΗΣ ΜΔΝ για την κάλυψη των λειτουργικών δαπανών του και της απόδοσης επί της περιουσιακής του βάσης.

Δ. Συμφωνία των Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών καταστάσεων με τις αντίστοιχες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Οι λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις προκύπτουν από το λογιστικό κύκλωμα της εταιρείας και σε συμφωνία με τα βιβλία και τις οικονομικές καταστάσεις της.

Ε. Εξακρίβωση Ρυθμιστικών Πληροφοριών

Η ΡΑΕ μπορεί να προβαίνει σε έκτακτους ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώσει τόσο την εφαρμογή, εκ μέρους της επιχείρησης ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. ή/και των συνεργαζόμενων με αυτήν ελεγκτών, των διατάξεων του άρθρου 141 του ν.4001/2011 αναφορικά με την υποχρέωση για τήρηση διακριτών λογαριασμών Ισολογισμού και Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως για κάθε μία δραστηριότητά της, όσο και την ορθή εφαρμογή των Αρχών και των Κανόνων κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων για την κατάρτιση των ως άνω χωριστών λογαριασμών.

Για το σκοπό αυτό, η ΡΑΕ έχει τη δυνατότητα να λαμβάνει πληροφορίες των λογαριασμών της επιχείρησης ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., καθώς και το δικαίωμα να ζητεί από τους ελεγκτές της επιχείρησης αυτής, 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 το σκοπό αυτή ο ΔΕΔΔΗΕ φροντίζει ώστε να διασφαλίζεται νομικά η εν λόγω δυνατότητα της ΡΑΕ, προκειμένου να μπορεί να εκτελεί απρόσκοπτα τις αρμοδιότητές της σε σχέση με τις ανωτέρω υποχρεώσεις που απορρέουν από το παρόν.

Οι Αρχές και οι Κανόνες κατανομής του Ενεργητικού και του Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων, οι οποίοι εφαρμόζονται κατά τα ανωτέρω για την κατάρτιση των χωριστών λογαριασμών καθεμίας δραστηριότητας της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε., είναι σταθεροί και μπορεί να τροποποιούνται μετά από έγκριση της ΡΑΕ, κατόπιν σχετικού αιτιολογημένου αιτήματος της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.

ΣΤ. Δημοσιοποίηση Διαχωρισμένων Λογιστικών Καταστάσεων

Η ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. κοινοποιεί στη ΡΑΕ, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων από τη Γενική Συνέλευση της Μητρικής Εταιρείας, τις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις, που συμπεριλαμβάνουν τις λογιστικά

διαχωρισμένες Οικονομικές Καταστάσεις μαζί με το πιστοποιητικό των ελεγκτών και όλες τις επεξηγηματικές σημειώσεις και τις σχετικές με την εφαρμογή των Αρχών και Κανόνων κατανομής του Ενεργητικού και Παθητικού και των Δαπανών και Εσόδων.

Επίσης, στις σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε. θα υπάρχει ανάλυση των λογαριασμών που αφορούν στις δραστηριότητες της εταιρείας ως Διαχειριστής Δικτύου και Διαχειριστής Ηλεκτρικών Συστημάτων στα Μη Διασυνδεδεμένα Νησιά ανά Προμηθευτή. Συγκεκριμένα, οι παρακάτω λογαριασμοί θα αναλύονται περαιτέρω τόσο σε επίπεδο Ισολογισμού όσο και Κατάστασης Αποτελεσμάτων:

1. Αγοραπωλησίες ενέργειας, επικουρικές υπηρεσίες και Μηχανισμό Διασφάλισης Επαρκούς Ισχύος, ανά κατηγορία μονάδων (συμβατικές / ΑΠΕ / ειδικά προγράμματα φωτοβολταϊκών), καθώς και σε δαπάνες για την κάλυψη έκτακτων αναγκών.
2. Ρυθμιζόμενες χρεώσεις (έσοδα/έξοδα) ΧΧΔ, ΕΤΜΕΑΡ, ΥΚΩ
3. Λοιπούς λογαριασμούς (Αποθεματικά, Εγγυήσεις, Κυρώσεις)

Τέλος, στις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων θα υπάρχει ανάλυση για τις συναλλαγές, που αφορούν στα υλικά που αποξηλώνονται από το Δίκτυο (έσοδα από εκποιήσεις / έξοδα για αγορές, απαιτήσεις / υποχρεώσεις, αποθέματα).

ΠΙΝΑΚΑΣ Β
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΙΚΤΥΟΥ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΕΤΟΣ

	ΔΙΚΤΥΟ		Η.Σ. ΜΔΝ		ΛΟΙΠΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ		ΣΥΝΟΛΟ ΔΕΔΔΗΕ	
<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>								
Μακροπρόθεσμο Ενεργητικό:								
Ενσώματες ακινητοποιήσεις								
Ασώματες ακινητοποιήσεις								
Αναβαλλόμενος φόρος ενεργητικού								
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις								
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
Βραχυπρόθεσμο ενεργητικό:								
Αποθέματα								
Απαιτήσεις								
Απαιτήσεις ΥΚΩ								
Δεδουλευμένες & Λοιπές Απαιτήσεις								
Χρηματικά διαθέσιμα								
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ								
<u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</u>								
Ίδια κεφάλαια:								
Μετοχικό κεφάλαιο								
Τακτικό αποθεματικό								
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων								
Αποτελέσματα εις νέο								
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις:								
Αναβαλλόμενος φόρος παθητικού								
Παροχές στο προσωπικό								
Προβλέψεις								
ΣΥΝΟΛΟ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις								
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις								
Υποχρεώσεις ΥΚΩ								
Πιστωτές διάφοροι								
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος								
Λοιποί φόροι και ασφαλιστικές υποχρεώσεις								
Δεδουλευμένες & Λοιπές Υποχρεώσεις								
ΣΥΝΟΛΟ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ								

».

2. Η ισχύς των Αρχών και Κανόνων που εγκρίνονται με την παρούσα απόφαση αφορά στη σύνταξη και δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε για το 2016 και εφεξής.

Σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 4001/2011 κατά των αποφάσεων της ΡΑΕ χωρεί αίτηση αναθεώρησης, η οποία ασκείται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την δημοσίευση ή την κοινοποίηση της απόφασης.

Αθήνα, 9 Φεβρουαρίου 2017

Ο Πρόεδρος της ΡΑΕ

Δρ. Νικόλαος Γ. Μπουλαξής