



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

6 Νοεμβρίου 2024

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6142

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Ε-230/2024

Έγκριση των Αρχών και Κανόνων του Λογιστικού Διαχωρισμού των Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας «ΑΔΜΗΕ ΑΕ».

Ο ΚΛΑΔΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ, ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΑΤΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τον ν. 4001/2011 «Για τη λειτουργία Ενεργειακών Αγορών Ηλεκτρισμού και Φυσικού Αερίου, για Έρευνα, Παραγωγή και δίκτυα μεταφοράς Υδρογονανθράκων και άλλες ρυθμίσεις» (Α' 179), (εφεξής ο «Νόμος»), και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 141.

2. Τον ν. 5037/2023 «Μετονομασία της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας σε Ρυθμιστική Αρχή Αποβλήτων, Ενέργειας και Υδάτων και διεύρυνση του αντικειμένου της με αρμοδιότητες επί των υπηρεσιών ύδατος και της διαχείρισης αστικών αποβλήτων, ενίσχυση της υδατικής πολιτικής - Εκσυγχρονισμός της νομοθεσίας για τη χρήση και παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές μέσω της ενσωμάτωσης των Οδηγιών ΕΕ 2018/2001 και 2019/944 - Ειδικότερες διατάξεις για τις ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και την προστασία του περιβάλλοντος.» όπως τροποποιήθηκε και ιδίως τα άρθρα 1 έως 23.

3. Την Οδηγία 2019/944 του Ευρωπαϊκού Κοινοβου-

λίου και του Συμβουλίου της 5ης Ιουνίου 2019 σχετικά με τους κοινούς κανόνες για την εσωτερική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας.

4. Το πλαίσιο πιστοποίησης της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. ως Διαχειριστή Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας Διαχωρισμένης Ιδιοκτησίας υπό την ειδική συνθήκη της συμμετοχής στρατηγικού επενδυτή από τρίτη χώρα, όπως καθορίστηκε με την υπ' αρ. 475/2017 απόφαση ΡΑΕ «ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΕΛΙΚΗ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ "ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΑΔΜΗΕ) ΑΕ" ΩΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΚΑΤΑ ΤΑ ΟΡΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΑ ΑΡΘΡΑ 9 ΚΑΙ 11 ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2009/72/ΕΚ», η οποία ελήφθη σε συμμόρφωση με την υπό στοιχεία C(2017)/3715 γνώμη της Επιτροπής της 24.05.2017 «σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Κανονισμού (ΕΚ) 714/2009 και το άρθρο 10 παρ. 6 και το άρθρο 11 παρ. 6 της Οδηγίας 2009/72/ΕΚ - Ελλάδα - Πιστοποίηση του ΑΔΜΗΕ Α.Ε.» (Β' 2174).

5. Τον ν. 4799/2021 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/878 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2013/36/ΕΕ, όσον αφορά τις εξαιρούμενες οντότητες, τις χρηματοδοτικές εταιρείες συμμετοχών, τις μικτές χρηματοοικονομικές εταιρείες συμμετοχών, τις αποδοχές, τα μέτρα και τις εξουσίες εποπτείας και τα μέτρα διατήρησης κεφαλαίου (L 150), ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/879 του Ευρωπαϊκού Κοι-

νοβουλίου και του Συμβουλίου της 20ής Μαΐου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2014/59/ΕΕ σχετικά με την ικανότητα απορρόφησης των ζημιών και ανακεφαλαιοποίησης των πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και της Οδηγίας 98/26/ΕΚ (L 150), μέσω της τροποποίησης του άρθρου 2 του ν. 4335/2015, και λοιπές επείγουσες διατάξεις» (Α' 78), και ειδικότερα τις διατάξεις του άρθρου 120.

6. Την υπ' αρ. 332/2016 απόφαση της ΡΑΕ με θέμα «Εγκριση των Αρχών και Κανόνων του Λογιστικού Διαχωρισμού των εταιρειών ΔΕΣΦΑ Α.Ε., ΔΕΠΑ Α.Ε., ΕΠΑ Αττικής ΑΕ, ΕΠΑ Θεσσαλίας Α.Ε. κα ΕΠΑ Θεσσαλονίκης ΑΕ., βάσει των άρθρων 80Α και 89 του Ν. 4001/2011» (Β' 3763).

7. Την υπ' αρ. 121/2017 απόφαση της ΡΑΕ με θέμα «Εγκριση Αρχών και Κανόνων κατανομής Ενεργητικού-Παθητικού και Δαπανών-Εσόδων για την κατάρτιση των λογιστικά διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας "ΔΕΔΔΗΕ ΑΕ"».

8. Την υπ' αρ. 340/2014 απόφαση ΡΑΕ «Μεθοδολογία Υπολογισμού Απαιτούμενου Εσόδου του Διαχειριστή του Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας» (Β' 1778).

9. Την υπ' αρ. 495/2021 απόφαση της ΡΑΕ με θέμα «Μεθοδολογία υπολογισμού Απαιτούμενου Εσόδου του Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας» (Β' 2792).

10. Την υπ' αρ. Ε-159/2024 απόφαση της ΡΑΑΕΥ με θέμα «Αναθεώρηση της Μεθοδολογίας υπολογισμού Επιτρεπόμενου και Απαιτούμενου Εσόδου του Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας» (Β' 3753).

11. Την υπ' αρ. Ε-277/2024 απόφαση της ΡΑΑΕΥ με θέμα «Αναθεώρηση στοιχείων της υπ' αρ. 847/2017 απόφασης ΡΑΕ "Διασυννοριακός Επιμερισμός κόστους του Έργου Κοινού Ενδιαφέροντος 'EUROASIA Interconnector' (Ευρασιατικός διασυνδετήριος αγωγός)" μεταξύ της Ελλάδας και της Κύπρου», όπως τροποποιήθηκε με τις υπ' αρ. 384/2021, Ε-97/2023, Ε-91/2024 και Ε-192/2024 Αποφάσεις της Αρχής».

12. Τις υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ι-203839/24.02.2016, Ο-63978/13.05.2016, Ι-207322/09.06.2016, Ι-209110/03.08.2016, Ο-66545/06.02.2017, Ι-218234/06.03.2017, Ι-218625/14.03.2017, Ι-232417/15.02.2018 επιστολές που ανταλλάξε η ΡΑΑΕΥ με την ΑΔΜΗΕ ΑΕ σχετικά με τους Κανόνες Σύνταξης Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων.

13. Την υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ι-253758/30.01.2019 επιστολή της ΑΔΜΗΕ ΑΕ προς τη ΡΑΑΕΥ σχετικά με την υποβολή εισήγησης των κανόνων σύνταξης των λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

14. Τις υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ο-83354/24.07.2020, Ο-85461/18.12.2020, Ο-93282/04.03.2022, Ο-97620/12.10.2022, Ο-100440/30.12.2022 επιστολές της Αρχής προς τον ΑΔΜΗΕ ΑΕ σχετικά με την υποβολή επικαιροποιημένης εισήγησης για τους κανόνες σύνταξης των λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

15. Την υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ι-344998/06.02.2023 επιστολή της ΑΔΜΗΕ ΑΕ προς τη ΡΑΑΕΥ με θέμα «Εισήγηση αναφορικά με τους Κανόνες Σύνταξης των Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων και με τη Μεθοδολογία Υπολογισμού του Επιτρεπόμενου και Απαιτούμενου Εσόδου της Αγοράς Εξισορρόπησης».

16. Το υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ο-106476/13.11.2023 ηλεκτρονικό μήνυμα της ΡΑΑΕΥ προς την ΑΔΜΗΕ ΑΕ σχετικά με την υποβολή επικαιροποιημένης εισήγησης του Διαχειριστή για τους κανόνες σύνταξης των λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας.

17. Το υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ι-362306/20.11.2023 ηλεκτρονικό μήνυμα της ΑΔΜΗΕ ΑΕ προς τη ΡΑΑΕΥ με θέμα «Παράταση προθεσμίας για την υποβολή επικαιροποιημένων εισηγήσεων του ΑΔΜΗΕ αναφορικά με τη Μεθοδολογία Εσόδου για την Αγορά Εξισορρόπησης και των Κανόνων Λογιστικού Διαχωρισμού».

18. Το υπ' αρ. Ι-370534/29.03.2024 ηλεκτρονικό μήνυμα της ΑΔΜΗΕ ΑΕ προς τη ΡΑΑΕΥ σχετικά με την αποστολή αρχείου και την παρουσίαση των κανόνων διαχωρισμού της εταιρείας.

19. Τα υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ο-112499/14.03.2024 και Ο-109330/08.04.2024 ηλεκτρονικά μηνύματα της ΡΑΑΕΥ προς την ΑΔΜΗΕ ΑΕ σχετικά με την παροχή διευκρινήσεων και κατευθύνσεων ως προς την εισήγηση του Διαχειριστή.

20. Την υπ' αρ. ΡΑΑΕΥ Ι-381421/28.09.2024 επιστολή και αρχεία της ΑΔΜΗΕ ΑΕ προς τη ΡΑΑΕΥ σχετικά με την υποβολή επικαιροποιημένων εισηγήσεων αναφορικά με τους Κανόνες Σύνταξης Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων του ΑΔΜΗΕ και τη Μεθοδολογία Υπολογισμού του Επιτρεπόμενου και Απαιτούμενου Εσόδου του Διαχειριστή του ΕΣΜΗΕ για τη Λειτουργία των Αγορών.

21. Το γεγονός ότι, κατά τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 4001/2011, οι κανονιστικοί χαρακτήρα αποφάσεις της ΡΑΑΕΥ δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

22. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις τις παρούσας δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, σκέφθηκε ως εξής:

Α. Κανονιστικό Πλαίσιο

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 141 του Νόμου «Οι επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας 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. Η Ρ.Α.Ε. εγκρίνει τις αρχές και τους κανόνες κατανομής, οι οποίοι εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις αυτές, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 56 της Οδηγίας (ΕΚ) 2019/944 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου: «..

1. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να διασφαλίζεται ότι οι λογαριασμοί των επι-

χειρήσεων ηλεκτρικής ενέργειας τηρούνται σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3.

2. Ανεξάρτητα από το ιδιοκτησιακό καθεστώς ή τη νομική μορφή τους, οι επιχειρήσεις ηλεκτρισμού καταρτίζουν, δημοσιεύουν και υποβάλλουν σε έλεγχο τους ετήσιους λογαριασμούς τους σύμφωνα με τους εθνικούς κανόνες τους σχετικούς με τους ετήσιους λογαριασμούς των κεφαλαιουχικών εταιρειών οι οποίοι έχουν θεσπιστεί με την οδηγία 2013/34/ΕΕ. Οι επιχειρήσεις που δεν υποχρεούνται από τον νόμο να δημοσιεύουν τους ετήσιους λογαριασμούς τους, διατηρούν στα κεντρικά γραφεία τους αντίγραφα στη διάθεση του κοινού.

3. Οι επιχειρήσεις ηλεκτρικής ενέργειας τηρούν, στα εσωτερικά τους λογιστικά, χωριστούς λογαριασμούς για κάθε μία από τις δραστηριότητες μεταφοράς και διανομής, όπως ακριβώς θα ήταν υποχρεωμένες να πράξουν εάν οι εν λόγω δραστηριότητες ασκούσαν από χωριστές επιχειρήσεις, για να αποφεύγονται οι διακρίσεις, οι σταυροειδείς επιδοτήσεις και οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Τηρούν επίσης λογαριασμούς, οι οποίοι μπορούν να είναι ενοποιημένοι, για άλλες δραστηριότητες σχετικές με την ηλεκτρική ενέργεια που δεν έχουν σχέση με τη μεταφορά και τη διανομή. Στους λογαριασμούς αποσαφηνίζονται τα έσοδα που προέρχονται από το ιδιοκτησιακό καθεστώς του συστήματος μεταφοράς ή διανομής. Εφόσον ενδείκνυται, οι επιχειρήσεις αυτές τηρούν ενοποιημένους λογαριασμούς για άλλες δραστηριότητες, εκτός του τομέα της ηλεκτρικής ενέργειας. Οι εσωτερικοί λογαριασμοί περιλαμβάνουν ισολογισμό και αποτελέσματα χρήσεως για κάθε δραστηριότητα.

4. Ο έλεγχος που αναφέρεται στην παράγραφο 2 αφορά ιδίως την τήρηση της κατά την παράγραφο 3 υποχρέωσης για αποφυγή των διακρίσεων και σταυροειδών επιδοτήσεων...».

Επειδή, η εταιρεία ΑΔΜΗΕ ΑΕ υπό την ιδιότητά της ως Διαχειριστής του Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας (σχετικό 4) και σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, οφείλει να τηρεί διακριτούς λογαριασμούς για κάθε ρυθμιζόμενη δραστηριότητα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 141 του Νόμου και τις διατάξεις της Μεθοδολογίας Υπολογισμού Επιτρεπόμενου και Απαιτούμενου Εσόδου του Διαχειριστή (σχετικό 10), η Αρχή εγκρίνει τις αρχές και τους κανόνες κατανομής, οι οποίοι εφαρμόζονται από τις επιχειρήσεις αυτές, καθώς και την τροποποίησή τους, προκειμένου να διασφαλίζεται η αποφυγή διακρίσεων, διασταυρούμενων επιδοτήσεων ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

Επειδή, η υποχρέωση που προβλέπεται στην Μεθοδολογία υπολογισμού Απαιτούμενου Εσόδου (σχετικό 10) για την υποβολή στοιχείων με βάση τους κανόνες λογιστικού διαχωρισμού (άρθρο 3 παρ. 4, άρθρο 6 παρ. 1, άρθρο 7 παρ. 1, άρθρο 9 παρ. 1 εδάφια i και ii, άρθρο 12 παρ. 6, και άρθρο 20 παρ. 5) ισχύει από την έγκριση των κανόνων αυτών από τη ΡΑΑΕΥ. Στο μεταξύ τα απαιτούμενα στοιχεία για την κατάρτιση του Εσόδου του Διαχειριστή του ΕΣΜΗΕ υποβάλλονταν με βάση τις ισχύουσες προβλέψεις της απόφασης 340/2014 της ΡΑΕ (σχετικό 8).

Β. Αναφορικά με την εισήγηση της ΑΔΜΗΕ ΑΕ για τις αρχές και τους κανόνες λογιστικού διαχωρισμού

Επειδή, σε συνέχεια παλαιότερης αλληλογραφίας και συνεργασίας μεταξύ στελεχών της ΑΔΜΗΕ Α.Ε. και της Αρχής (σχετικό 12) αναφορικά με το θέμα των κανόνων σύνταξης των λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, καθώς και της σχετικής επικαιροποιημένης εισήγησης που υπέβαλε η ΑΔΜΗΕ ΑΕ το 2019 (σχετικό 13), η Αρχή προχώρησε στην περαιτέρω αξιολόγηση των μέχρι τότε διαθέσιμων στοιχείων, προκειμένου να εκδώσει την προβλεπόμενη στο άρθρο 141 του ν. 4001/2011 απόφαση έγκρισης των κανόνων λογιστικού διαχωρισμού.

Επειδή, η Αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τα νέα δεδομένα που ανέκυψαν από την ημερομηνία υποβολής της εισήγησης του Διαχειριστή (σχετικό 13), όπως η δημιουργία θυγατρικής εταιρείας της ΑΔΜΗΕ ΑΕ «Grid Telecom ΑΕ» και η δημιουργία διακριτών λογαριασμών αναφορικά με τη λειτουργία των Αγορών Ηλεκτρικής Ενέργειας, έκρινε σκόπιμο να ζητήσει την υποβολή επικαιροποιημένης εισήγησης η οποία να λαμβάνει υπόψη τα νέα δεδομένα που ανέκυψαν (σχετικό 14).

Επειδή, ο Διαχειριστής, επανήλθε με νέα εισήγηση επί των Κανόνων σύνταξης των Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας (σχετικό 15) στην οποία αποτυπώνονταν οι κανόνες και κλείδες επιμερισμού του Ενεργητικού-Παθητικού και των Εσόδων-Εξόδων για τις Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες, ήτοι Σύστημα και Αγορές και τις Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες, ήτοι Υπηρεσίες προς Τρίτους, Εργολαβίες έργων τρίτων, Υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών προς τρίτους, Έργα σύνδεσης χρηστών, Λοιπές μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες και Συμμετοχές-Επενδύσεις, που εκτελεί ο Διαχειριστής.

Επειδή, η Αρχή αφού αξιολόγησε την εισήγηση του Διαχειριστή, ζήτησε περαιτέρω τροποποιήσεις (σχετικό 19) ως προς την αποτύπωση των υποδραστηριοτήτων της Αγοράς, καθώς αυτές κατά την άποψη της Αρχής δεν ήταν πλήρως αντιπροσωπευτικές για την εν λόγω δραστηριότητα του Διαχειριστή. Ακόμα, η Αρχή ζήτησε συμπερίληψη υποδείγματος λογαριασμού Κατάστασης Αποτελεσμάτων και Ισολογισμού, αντίστοιχο με αυτό που η Αρχή έχει εγκρίνει με την απόφαση ΡΑΕ 121/2017 (σχετικό 7) για τον Διαχειριστή Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας και την απόφαση ΡΑΕ 332/2016 (σχετικό 6) για τους Διαχειριστές Μεταφοράς και Διανομής φυσικού αερίου.

Επειδή, ο Διαχειριστής υπέβαλε την τελική του εισήγηση (σχετικό 20) σύμφωνα με τις κατευθύνσεις της Αρχής (σχετικό 19), στην οποία συμπεριέλαβε στις Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες (Σύστημα και Αγορά) και τη νέα Ρυθμιζόμενη Δραστηριότητα Διαχείρισης της Γραμμή Σύνδεσης Κύπρου -Ελλάδας, έργο το οποίο η εταιρεία ΑΔΜΗΕ ΑΕ έχει αναλάβει ως Φορέα Υλοποίησης στις 18 Απριλίου 2024, σύμφωνα με την κοινή απόφαση των Ρυθμιστικών Αρχών Ελλάδας και Κύπρου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από την ΡΑΑΕΥ με την απόφαση Ε-227/2024 (σχετικό 11).

Επειδή, η Αρχή, κατά την εξέταση της τελικής εισήγησης των Κανόνων Σύνταξης των Λογιστικά Διαχω-

ρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων της εταιρείας ΑΔΜΗΕ ΑΕ, διαπίστωσε ότι είναι σύμφωνη με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 141 του νόμου, αποφασίζει:

1. Την έγκριση των Κανόνων Σύνταξης Λογιστικά Διαχωρισμένων Οικονομικών Καταστάσεων για την κατάρτιση χωριστών λογαριασμών των δραστηριοτήτων της εταιρείας ΑΔΜΗΕ ΑΕ, καθώς και του Παραρτήματος 1 με τους Πίνακες Α και Β, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, σύμφωνα με την επικαιροποιημένη εισήγηση του Διαχειριστή ως ακολούθως:

«

Α. Εισαγωγή

Σε συμμόρφωση με τα οριζόμενα στο άρθρο 141 του ν. 4001/2011 και την απόφαση ΡΑΕ 495/2021 (σχετικό 9), όπως έχει αναθεωρηθεί με την απόφαση ΡΑΕΥ Ε-159/2024 (σχετικό 10), ο Διαχειριστής υποχρεούται σε τήρηση κανόνων σύνταξης λογιστικά διαχωρισμένων οικονομικών καταστάσεων για τη δραστηριότητα της διαχείρισης του συστήματος μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

Σκοπός της παρούσας είναι τα κόστη και τα απασχολούμενα κεφάλαια που αφορούν σε Ρυθμιζόμενες και Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητές του να είναι διακριτά και επαληθεύσιμα.

Ειδικότερα, ο Διαχειριστής εφαρμόζει κοστολογικό μοντέλο, βασικοί άξονες του οποίου είναι:

- Η απεικόνιση των βασικών Ρυθμιζόμενων και Μη Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων και Υποδραστηριοτήτων

- Η ανάπτυξη κοστολογικών αντικειμένων

- Κέντρα Κόστους

- Εσωτερικές Εντολές

- WBS

- Η ανάπτυξη Κέντρων Κέρδους αντίστοιχων με τα Κέντρα Κόστους

- Η ροή του κόστους

Στόχος του κοστολογικού μοντέλου είναι όλα τα κόστη και τα έσοδα του Διαχειριστή να κατανέμονται με τρόπο ορθό, ελέγξιμο και συνεπή στις βασικές Ρυθμιζόμενες και Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή, όπως αυτές παρουσιάζονται παρακάτω.

Β. Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες

Στην παρούσα ενότητα παρουσιάζονται οι Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες που στην παρούσα χρονική στιγμή απεικονίζουν τις εργασίες που εκτελεί και τις υπηρεσίες που παρέχει ο Διαχειριστής.

Β.1. Δραστηριότητες

Οι Δραστηριότητες που έχουν επιλεγεί, για σκοπούς λογιστικού διαχωρισμού αντικατοπτρίζουν τους βασικούς προορισμούς προς τους οποίους παρέχονται οι εργασίες και υπηρεσίες που εκτελεί ο Διαχειριστής. Ως εκ τούτου, αποτελούν επίσης την βασική κατηγοριοποίηση των πηγών εσόδων του, με βασικό γνώμονα τον διαχωρισμό τους σε Ρυθμιζόμενες και Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες.

Ως κύριες Δραστηριότητες έχουν επιλεγεί οι παρακάτω:

Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες

- Σύστημα: Διαχείριση (Λειτουργία, Εκμετάλλευση, Συντήρηση και Ανάπτυξη) του Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας.

- Αγορά: Λειτουργία των Αγορών Ηλεκτρικής Ενέργειας που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες του Διαχειριστή, στην οποία περιλαμβάνονται οι υποχρεώσεις του Διαχειριστή του ΕΣΜΗΕ σύμφωνα με τον Κανονισμό Αγοράς Εξισορρόπησης, τον Κανονισμό Λειτουργίας Αγοράς Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς, καθώς και τον Κώδικα Διαχείρισης Ελληνικού Συστήματος Μεταφοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας, αναφορικά με τον υπολογισμό και την κατανομή δυναμικότητας των διασυνδέσεων. Επιπρόσθετα, περιλαμβάνεται και η λειτουργία άλλων μηχανισμών της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας που ανατίθενται στον ΑΔΜΗΕ, όπως ενδεικτικά η υπηρεσία διακοπτόμενου φορτίου, η υπηρεσία μείωσης ζήτησης κ.ά.

- Γ.Δ. Κύπρος - Ελλάδα: Διαχείριση (Κατασκευή, Λειτουργία, Εκμετάλλευση και Συντήρηση) της Γ.Δ. Κύπρου - Ελλάδας (Ε.Κ.Ε. 2.6.2).

Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες

- Υπηρεσίες προς τρίτους

- Εργολαβίες έργων τρίτων

- Υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών προς τρίτους

- Έργα σύνδεσης χρηστών

- Λοιπές μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες

- Συμμετοχές - Επενδύσεις

Το έσοδο του Διαχειριστή από τις παραπάνω Δραστηριότητες διακρίνεται επίσης σε Ρυθμιζόμενο και Μη Ρυθμιζόμενο. Το Ρυθμιζόμενο Έσοδο του Διαχειριστή για τη Δραστηριότητα του Συστήματος και τη Γ.Δ. Ελλάδα-Κύπρος ανακτάται μέσω των Χρεώσεων Χρήσης Συστήματος, ενώ για τη Δραστηριότητα της Αγοράς μέσω του Τέλους Αγοράς Εξισορρόπησης. Τα έσοδα από τις Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες ανακτώνται από τρίτους.

Ανάλυση Μη Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων:

- Υπηρεσίες προς τρίτους

Περιλαμβάνει υπηρεσίες που παρέχονται προς τρίτους, όπως ενδεικτικά η συντήρηση ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού του ΔΕΔΔΗΕ ή άλλων τρίτων, η μεταφορά ή/και εγκατάσταση ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού με χρήση βαρέων οχημάτων, προμελέτες και μελέτες για λογαριασμό τρίτων, οι οποίες δεν σχετίζονται με η παροχή υπηρεσιών τηλεπικοινωνιών, εργολαβίες έργων τρίτων και έργα σύνδεσης χρηστών, καθώς αυτές περιλαμβάνονται διακριτά στις αντίστοιχες Δραστηριότητες.

- Εργολαβίες έργων τρίτων

Περιλαμβάνει κατασκευή έργων που αναλαμβάνει ο Διαχειριστής για λογαριασμό τρίτων, καθώς και συναφείς με την εκτέλεση των έργων υπηρεσίες.

- Υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών προς τρίτους

Περιλαμβάνει εργασίες και υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται προς τρίτους οι οποίοι αξιοποιούν το δίκτυο οπτικών ινών προς εμπορική χρήση. Βασικός στόχος της δημιουργίας διακριτής Δραστηριότητας είναι η εύκολη και διακριτή παρακολούθηση και συγκέντρωση του κόστους των εργασιών που παρέχονται προς τρίτους, τόσο για επιχειρησιακούς σκοπούς του ΑΔΜΗΕ όσο και για παροχή στοιχείων προς την Ρυθμιστική Αρχή Αποβλή-

των, Ενέργειας και Υδάτων. Ενδεικτικά, όπως αποτυπώνεται στη μεταξύ «ΑΔΜΗΕ» - «Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία» σύμβαση για την εκμίσθωση οπτικών ινών, η οποία κοινοποιήθηκε στην Αρχή με την υπ' αριθμόν 20095/30.01.2020 επιστολή, ο ΑΔΜΗΕ εκμισθώνει ζεύγη οπτικών ινών στη θυγατρική εταιρεία Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία, με σκοπό η δεύτερη να τα υπεκμισθώνει σε τρίτα μέρη ή να τα αξιοποιεί για την παροχή υπηρεσιών capacity σε τρίτους. Κατά την εκμίσθωση οπτικών ινών, ο ΑΔΜΗΕ από-αναγνωρίζει το συγκεκριμένο τμήμα του παγίου από το λογιστικό μητρώο παγίων, αναγνωρίζοντας στη θέση του μια Απαίτηση. Αντίστοιχα, όπως ήδη γίνεται μέχρι σήμερα, το συγκεκριμένο τμήμα παγίου αφαιρείται από το Ρυθμιστικό Μητρώο Παγίων, και το ρυθμιζόμενο έσοδο που αναλογεί σε αυτό εκκαθαρίζεται μέσω της παραμέτρου P2, ώστε να μην λαμβάνει αποζημίωση μέσω των Χρεώσεων Χρήσης Συστήματος.

Οποιαδήποτε υπηρεσία δύναται να παρέχει μελλοντικά ο ΑΔΜΗΕ σε τρίτους, όπως κατά τον παρόντα χρόνο στη «Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία», για υπηρεσίες συντήρησης, επισκευής οπτικών ινών, υπηρεσίες NOC (Network Operation Center) κ.ο.κ. αποτυπώνονται στη συγκεκριμένη Δραστηριότητα. Ειδικά όσον αφορά την «Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία», προβλέπονται υποστηρικτικές υπηρεσίες Πληροφορικής και Ανθρώπινου Δυναμικού, καθώς και τιμολόγηση κοινόχρηστων δαπανών.

- Έργα σύνδεσης χρηστών

Περιλαμβάνει την κατασκευή έργων που αναλαμβάνει ο Διαχειριστής για λογαριασμό των χρηστών στο πλαίσιο των Συμβάσεων Σύνδεσης Χρηστών, καθώς και συναφείς με την εκτέλεση των έργων υπηρεσίες. Η εφαρμογή του ν. 4951/2022 ενδέχεται να επιφέρει τροποποίηση στο χειρισμό των έργων σύνδεσης χρηστών.

- Λοιπές μη ρυθμιζόμενες δραστηριότητες

Περιλαμβάνει εργασίες και υπηρεσίες προς Τρίτους οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στις παραπάνω αναφερόμενες Δραστηριότητες.

- Συμμετοχές - Επενδύσεις

Η συγκεκριμένη Δραστηριότητα «Συμμετοχές - Επενδύσεις» δεν αποτυπώνει παροχή εργασίας ή υπηρεσιών προς συνδεδεμένες εταιρείες, έχει ωστόσο δημιουργηθεί προκειμένου να είναι διακριτή η παρακολούθηση μερισμάτων που αποδίδονται προς τον Διαχειριστή.

B.2. Υποδραστηριότητες

Οι Υποδραστηριότητες αντικατοπτρίζουν τις βασικές κατηγορίες εργασιών και υπηρεσιών που εκτελούνται από τον Διαχειριστή σε κάθε Δραστηριότητα και παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

Πίνακας 1 Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες και υποδραστηριότητες της ΑΔΜΗΕ ΑΕ

ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ/ΥΠΟ-ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
ΣΥΣΤΗΜΑ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ	ΑΓΟΡΑ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ
	ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ		ΕΠΙΒΛΕΨΗ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ
	ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ		ΕΡΕΥΝΑ&ΑΝΑΠΤΥΞΗ
	ΕΡΕΥΝΑ&ΑΝΑΠΤΥΞΗ		ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		ΛΟΙΠΑ
	ΛΟΙΠΑ		ΜΕΛΕΤΗ
	ΜΕΛΕΤΗ		ΠΑΡΑΛΑΒΗ
	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ		ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ
	ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ		
	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ		
Γ.Δ. ΚΥΠΡΟΣ - ΕΛΛΑΔΑ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ		ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ
	ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ		ΕΠΙΒΛΕΨΗ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ
	ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ		ΕΡΕΥΝΑ&ΑΝΑΠΤΥΞΗ
	ΕΡΕΥΝΑ&ΑΝΑΠΤΥΞΗ		ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		ΛΟΙΠΑ
	ΛΟΙΠΑ		ΜΕΛΕΤΗ
	ΜΕΛΕΤΗ		ΠΑΡΑΛΑΒΗ
	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ		ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ
	ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ		
	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ		

Πίνακας 2 Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες και υποδραστηριότητες της ΑΔΜΗΕ ΑΕ

ΜΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ/ΥΠΟ-ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ	ΕΡΓΟΛΑΒΙΕΣ ΕΡΓΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	ΕΠΙΒΛΕΨΗ
	ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ		ΛΟΙΠΑ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
	ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ		ΜΕΛΕΤΗ
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ
	ΛΟΙΠΑ		ΠΑΡΑΛΑΒΗ
	ΜΕΛΕΤΗ		
	ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ		
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		
ΕΡΓΑ ΣΥΝΔΕΣΗΣ ΧΡΗΣΤΩΝ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΟΥΣ	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		ΕΠΙΒΛΕΨΗ
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
	ΛΟΙΠΑ		ΛΟΙΠΑ
	ΜΕΛΕΤΗ		ΜΕΛΕΤΗ
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		ΠΑΡΑΛΑΒΗ
	ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ		ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ
	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ		ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ
	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ	ΛΟΙΠΕΣ ΜΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡ.	ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		ΛΟΙΠΑ
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		
	ΛΟΙΠΑ		
	ΜΕΛΕΤΗ		
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		
	ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ		
	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ		
	ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΛΑΒΩΝ	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ	ΛΟΙΠΑ
	ΕΠΙΒΛΕΨΗ		
	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ		
	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ		
	ΛΟΙΠΑ		
	ΜΕΛΕΤΗ		
	ΠΑΡΑΛΑΒΗ		
	ΠΡΟΜΕΛΕΤΗ		
	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ		

Οι παραπάνω Υποδραστηριότητες αποτελούν τις παραγωγικές εργασίες που εκτελούνται από τον Διαχειριστή. Οι υποστηρικτικές εργασίες δεν απεικονίζονται ξεχωριστά, αλλά επιβαρύνουν με έμμεσο κόστος τις Υποδραστηριότητες. Ωστόσο το έμμεσο κόστος μπορεί να διακριθεί και να αναλυθεί, προκειμένου να είναι εμφανής η συμβολή της κάθε υποστηρικτικής δαπάνης στη διαμόρφωση του τελικού κόστους.

Σε περίπτωση ύπαρξης μελλοντικής εργασίας ή υπηρεσίας η οποία δεν απεικονίζεται ανωτέρω, οι Κανόνες Λογιστικού Διαχωρισμού θα αναπροσαρμόζονται με την προσθήκη κατάλληλης Υποδραστηριότητας.

Γ. Κοστολογικά Αντικείμενα

Τα κοστολογικά αντικείμενα είναι συλλέκτες κόστους και διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- Κέντρα Κόστους
- Εσωτερικές Εντολές
- WBS (Work Breakdown Structure)

Γ.1. Κέντρα Κόστους

Τα Κέντρα Κόστους αποτελούν τις μικρότερες περιοχές ευθύνης στις οποίες υπάρχει η δυνατότητα συγκέντρωσης κάθε μορφής δαπάνης και διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

- Κέντρα Κόστους Οργανωτικής Δομής

Προκειμένου να υπάρχει επαρκής ανάλυση της προέλευσης του κόστους, έχει επιλεγεί τα κέντρα κόστους της οργανωτικής δομής να αναλύονται μέχρι και το επίπεδο των Τομέων. Συγκεκριμένα, η βασική διάρθρωση του Διαχειριστή, πέραν της Διοίκησης, έχει ως ανώτερο επίπεδο τη Γενική Διεύθυνση και διακρίνεται περαιτέρω σε Διευθύνσεις, Κλάδους των Διευθύνσεων και Τομείς των Κλάδων.

Επιπλέον, τα εν λόγω κέντρα κόστους διακρίνονται σε Λειτουργικά και Υποστηρικτικά.

- Τα Λειτουργικά Κέντρα Κόστους αντιστοιχούν στους Τομείς του Διαχειριστή, οι οποίοι εκτελούν τις εργασίες που περιγράφονται ως Υποδραστηριότητες. Η απασχόληση και η χρήση πόρων των Λειτουργικών Κέντρων Κόστους αποτυπώνεται κατά κύριο λόγο στις Εσωτερικές Εντολές και τα WBS.

- Τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους αντιστοιχούν στους Τομείς του Διαχειριστή, οι οποίοι δεν εκτελούν εργασίες που περιγράφονται ως Υποδραστηριότητες, ωστόσο, εκτελούν υποστηρικτικές εργασίες, χωρίς την ύπαρξη των οποίων δεν θα ήταν δυνατή η εκτέλεση των Υποδραστηριοτήτων από τα Λειτουργικά Κέντρα Κόστους. Όλα τα Κέντρα Κόστους της Διοίκησης, των Γενικών Διευθύνσεων, των Διευθύνσεων και των Κλάδων των Διευθύνσεων θεωρούνται Υποστηρικτικά. Καθώς κάποιοι από τους Υποστηρικτικούς Τομείς, παρέχουν, βάσει συμβάσεων, υπηρεσίες και σε Συνδεδεμένες Εταιρείες, και προκειμένου να είναι διακριτό το κόστος που αντιστοιχεί σε αυτές, προβλέπονται και διακριτά κέντρα κόστους.

- Βοηθητικά Κέντρα Κόστους

Τα Βοηθητικά Κέντρα Κόστους συγκεντρώνουν δαπάνες, οι οποίες δεν αφορούν αποκλειστικά κάποιο συγκεκριμένο τμήμα της οργανωτικής δομής της Εταιρείας (π.χ. αφορούν κτίρια Διοίκησης, ασφαλιστήριο συμβόλαιο προσωπικού, άδειες χρήσης λογισμικού, ΕΝΦΙΑ κ.ά.). Τα συγκεκριμένα κέντρα κόστους αποσκοπούν στη καταγραφή

δαπανών, υπό την ευθύνη της εκάστοτε διεύθυνσης που τις διαχειρίζεται, χωρίς όμως να επιβαρύνουν τα αποτελέσματά της. Επιπρόσθετα, με αυτόν τον τρόπο καθίσταται ευκολότερη η χρήση διαφορετικής, κατά περίπτωση, κλείδας μερισμού. Συνεπώς, οι προαναφερόμενες δαπάνες επιρρίπτονται στα κέντρα κόστους της οργανωτικής δομής με τις επιλεγμένες κλείδες μερισμού. Επιπλέον, Βοηθητικά Κέντρα Κόστους έχουν δημιουργηθεί και για προσαρμογές που διενεργούνται κατά τα ΔΠΧΑ, προβλέψεις και Χρηματοοικονομικά Έξοδα.

- Τεχνικά Κέντρα Κόστους

Τα Τεχνικά Κέντρα Κόστους απεικονίζουν τις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή, όπως αναλύονται στην Ενότητα Β. Σε αυτά καταλήγουν όλες οι δαπάνες από τα Κοστολογικά Αντικείμενα, είτε άμεσα είτε έμμεσα, βάσει των επιλεγμένων κλειδιών μερισμού.

Γ.2. Εσωτερικές Εντολές

Οι Εσωτερικές Εντολές είναι κοστολογικά αντικείμενα τα οποία χρησιμοποιούνται προκειμένου να συγκεντρώνεται το άμεσο κόστος Υποδραστηριοτήτων που αφορούν σε εκμετάλλευση (opex) και για το οποίο απαιτείται μεγαλύτερο επίπεδο ανάλυσης. Ενδεικτικά Εσωτερικές Εντολές αποσκοπούν στην παρακολούθηση και διάκριση του κόστους των Συντηρήσεων, ανά είδος Συντήρησης, του κόστους των Ερευνητικών Προγραμμάτων που υλοποιεί ο Διαχειριστής, το συνολικό κόστος που αφορά στη Λειτουργία του Συστήματος ή της Αγοράς κ.α.

Συγκεκριμένα, για τις Συντηρήσεις έχει προβλεφθεί πλήρης εναρμόνιση με όσα περιγράφονται στο Παράρτημα Α της απόφασης ΠΑΕ 495/2021.

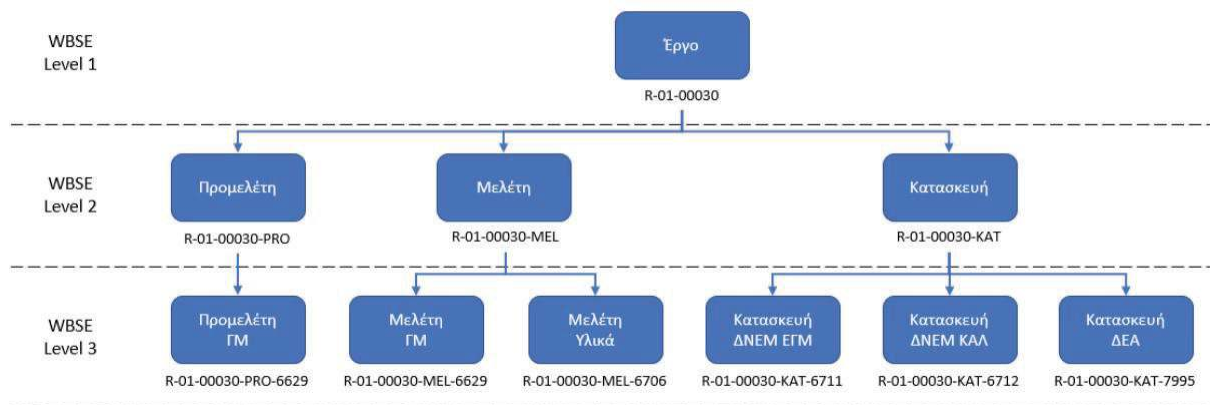
Γ.3. Work Breakdown Structure (WBS)

Τα WBS είναι κοστολογικά αντικείμενα τα οποία χρησιμοποιούνται προκειμένου να συγκεντρώνεται το άμεσο κόστος Υποδραστηριοτήτων που αφορούν σε επένδυση (capex). Καθώς η εκτέλεση έργων συνιστά ένα από τα βασικότερα αντικείμενα του Διαχειριστή, η αναλυτική παρακολούθηση και απεικόνιση κάθε επιμέρους εργασίας, η οποία εκτελείται για την ολοκλήρωσή της είναι απαραίτητη.

Τα WBS ανάλογα με την κωδικοποίησή τους υποδεικνύουν αν κάποιο έργο αφορά τη Δραστηριότητα του Συστήματος, της Αγοράς ή αν υλοποιείται για λογαριασμό τρίτου. Η κωδικοποίηση είναι η παρακάτω:

- R-01- → Έργα Συστήματος
- R-02- → Έργα Αγοράς
- C-06- → Έργα Σύνδεσης Χρηστών
- N-04- → Εργολαβίες Έργων Τρίτων

Επίσης τα WBS είναι δομημένα σε τρία επίπεδα (Levels). Το πρώτο επίπεδο απεικονίζει το έργο, το δεύτερο επίπεδο τη φύση της εργασίας που εκτελείται για το έργο (πχ. Κατασκευή, Μελέτη, Προμελέτη, Επίβλεψη κ.ά.) και το τρίτο επίπεδο τα Κέντρα Κόστους της οργανωτικής δομής τα οποία είναι υπεύθυνα για την κάθε εργασία. Ενδεικτικά παρακάτω παρατίθεται η δομή ενός WBS (Έργο):



Σχήμα 1 Παράδειγμα δομής WBS

Όλα τα κόστη που συλλέγονται στα WBS, όπως παρουσιάζονται παραπάνω, αναλύονται σε κατηγορίες δαπανών, όπως για παράδειγμα Αμοιβές Προσωπικού, Αμοιβές Τρίτων, Λοιπά Έξοδα και Αναλώσεις Υλικών.

Μέσω της χρήσης των παραπάνω κοστολογικών αντικειμένων καθίσταται εφικτή η ορθή και ομοειδής συλλογή δαπανών τόσο για τις περιπτώσεις εργασιών που αφορούν στο Σύστημα ή στην Αγορά (Opex & Capex) ή στις Λοιπές Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες.

Δ. Κέντρα Κέρδους

Τα Κέντρα Κέρδους είναι αντικείμενα αντίστοιχα των Κέντρων Κόστους, με σκοπό την καταγραφή και διαχείριση των εσόδων της Εταιρείας. Αναφορικά με τα έσοδα, προβλέπονται διακριτοί λογαριασμοί Γ/Λ εσόδων ανά είδος, με σκοπό την αντιστοίχιση αυτών με τις Δραστηριότητες της Εταιρείας, όπως αυτές παρατίθεται στην Ενότητα Β.1 της παρούσας και για τις οποίες έχουν αναπτυχθεί αντίστοιχα Κέντρα Κέρδους.

Ε. Ροή του Κόστους - Λειτουργικό Κόστος

Σε αυτή την Ενότητα παρουσιάζεται αναλυτικά η διαδικασία της ροής του λειτουργικού κόστους και η οποία εφαρμόζεται σε μηνιαία βάση. Ως λειτουργικό κόστος νοείται το μισθολογικό κόστος, το κόστος αναλώσεων υλικών από αποθήκες, οι δαπάνες για παροχές τρίτων, για αμοιβές τρίτων καθώς και τα διάφορα έξοδα.

Σημειώνεται ότι η τακτική των σύγχρονων πληροφοριακών συστημάτων είναι, μέσω της συνδυαστικής χρήσης λογαριασμών και κοστολογικών αντικειμένων, να διαχωρίζονται τα έξοδα, όπως θα ίσχυε αν οι Δραστηριότητες αυτές ασκούσαν από διαφορετικές επιχειρησιακές μονάδες. Ο ΑΔΜΗΕ, κατά αυτό τον τρόπο, δηλαδή συνδυάζοντας τους λογαριασμούς της Γ/Λ και τα κοστολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην Ενότητα Γ της παρούσας, επιτυγχάνει τον διαχωρισμό του λειτουργικού του κόστους ανά Δραστηριότητα.

Βασικό στοιχείο του Κοστολογικού Μοντέλου είναι η διακριτή προέλευση αλλά και ο προσορισμός του κόστους. Ο τελικός αποδέκτης όλου του κόστους, άμεσου και έμμεσου, είναι τα Τεχνικά Κέντρα Κόστους.

Παρακάτω παρατίθεται η διαδικασία διαχωρισμού του λειτουργικού κόστους σε βήματα (κύκλοι μερισμού).

Άμεσες Δαπάνες

Τα Κέντρα Κόστους της οργανωτικής δομής, είτε αυτά είναι χαρακτηρισμένα ως Λειτουργικά είτε είναι χαρακτηρισμένα ως Υποστηρικτικά, επιρρίπτουν το σύνολο του κόστους που αφορά άμεσα τις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους ή στα Κέντρα Κόστους των συνδεδεμένων εταιρειών, με τη χρήση των αντίστοιχων κοστολογικών αντικειμένων (Εσωτερικές Εντολές, WBS και Κέντρα Κόστους συνδεδεμένων εταιρειών). Τα κόστη που επιρρίπτονται στις Εσωτερικές Εντολές και στα Κέντρα Κόστους των συνδεδεμένων εταιρειών αφορούν στα λειτουργικά κόστη (ορεχ) ενώ αυτά που επιρρίπτονται στα WBS αφορούν στα επενδυτικά κόστη (capex).

Η άμεση κατανομή του εν λόγω κόστους προηγείται των κύκλων μερισμού.

Αντίθετα, τα έμμεσα κόστη που παραμένουν στα Κέντρα Κόστους της οργανωτικής δομής, μερίζονται στη συνέχεια στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους ως έμμεσο κόστος, με τη διαδικασία που περιγράφεται παρακάτω.

1ος Κύκλος Μερισμού_Βοηθητικά Κέντρα Κόστους

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, στα Βοηθητικά Κέντρα Κόστους καταχωρούνται δαπάνες που αφορούν σε περισσότερα του ενός Κέντρα Κόστους της οργανωτικής δομής και οι οποίες μερίζονται σε όλα τα άλλα Κέντρα Κόστους που αφορούν. Μετά από το μερισμό, τα εν λόγω Βοηθητικά Κέντρα Κόστους φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Ως παράδειγμα μπορεί να αναφερθεί το Βοηθητικό Κέντρο Κόστους «Κτίριο Δυρραχίου», στο οποίο συλλέγονται αρχικά όλες οι δαπάνες που το αφορούν, όπως τιμολόγια ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης, δαπάνες φύλαξης, καθαριότητας και συντήρησης, τα οποία εν συνεχεία μερίζονται στα Κέντρα Κόστους των υπηρεσιακών μονάδων που στεγάζονται σε αυτό, είτε πρόκειται για Τομείς του Διαχειριστή, είτε για συνδεδεμέ-

νες εταιρείες (στο συγκεκριμένο παράδειγμα «Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία» και ΑΔΜΗΕ Συμμετοχών).

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας πως τα άτομα ενός κτιρίου καταναλώνουν ισόποσα τους προαναφερθέντες πόρους.

2ος Κύκλος Μερισμού_Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικά/Διοίκηση

Στη συνέχεια ακολουθεί ο μερισμός των δαπανών των Υποστηρικτικών Κέντρων Κόστους της Διοίκησης του Διαχειριστή σε όλα τα Κέντρα Κόστους (επίπεδο Τομέα) της Εταιρείας. Ως Διοίκηση νοούνται όλες οι μονάδες, οι οποίες στο Οργανόγραμμα του Διαχειριστή προηγούνται των Γενικών Διευθύνσεων. Μετά από το μερισμό, τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους της Διοίκησης φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολείται η Διοίκηση και κατ'επέκταση και το βασικό κόστος της, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Τομέα της Εταιρείας.

3ος Κύκλος Μερισμού_Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικά/Γενικές Διευθύνσεις

Το επόμενο βήμα είναι ο μερισμός του κόστους των Κέντρων Κόστους των Γενικών Διευθύνσεων στα Κέντρα Κόστους των Τομέων που υπάγονται σε αυτές. Μετά από το μερισμό, τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους των Γενικών Διευθύνσεων φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολείται ο κάθε Γενικός Διευθυντής και κατ'επέκταση και το βασικό κόστος της Γενικής Διεύθυνσης, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Τομέα της Γενικής Διεύθυνσης.

4ος Κύκλος Μερισμού_Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικά/Διευθύνσεις

Κατόπιν, μερίζονται τα κόστη των Κέντρων Κόστους των Διευθύνσεων στα Κέντρα Κόστους των Τομέων που υπάγονται σε αυτές. Μετά από το μερισμό, τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους των Διευθύνσεων φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολείται ο κάθε Διευθυντής και κατ'επέκταση και το βασικό κόστος της Διεύθυνσης, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Τομέα της Διεύθυνσης.

5ος Κύκλος Μερισμού_Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικά/Κλάδοι Διευθύνσεων

Σε αυτόν τον κύκλο μερισμού, μερίζονται τα κόστη των Κέντρων Κόστους των Κλάδων των Διευθύνσεων στα Κέντρα Κόστους των Τομέων που υπάγονται σε αυτούς. Μετά από το μερισμό, τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους των Κλάδων των Διευθύνσεων φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολείται ο κάθε Διευθυντής Κλάδου και κατ'επέκταση και το βασικό

κόστος του Κλάδου, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Τομέα του Κλάδου.

6ος Κύκλος Μερισμού_ Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικοί Τομείς Διευθύνσεων

Σε αυτό τον κύκλο, μερίζονται τα κόστη Τομέων που λειτουργούν ως υποστηρικτικοί κάποιας συγκεκριμένης Διεύθυνσης και όχι όλης της Εταιρείας. Τα κόστη αυτών των Κέντρων Κόστους μερίζονται στα Κέντρα Κόστους των υπολοίπων Τομέων της Διεύθυνσης. Μετά το μερισμό, τα Κέντρα Κόστους των Υποστηρικτικών Τομέων των Διευθύνσεων φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολούνται οι Υποστηρικτικοί Τομείς κάθε Διεύθυνσης και κατ' επέκταση και το βασικό κόστος τους, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Τομέα της Διεύθυνσης.

7ος Κύκλος Μερισμού_ Κέντρα Κόστους Υποστηρικτικοί Τομείς Εταιρείας

Σε αυτό το βήμα, τα κόστη που έχουν συγκεντρώσει τα Υποστηρικτικά Κέντρα Κόστους των Τομέων της Εταιρείας, μερίζονται στα Κέντρα Κόστους των Λειτουργικών Τομέων της Εταιρείας. Μετά το μερισμό, τα Κέντρα Κόστους των Υποστηρικτικών Τομέων της Εταιρείας φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δεν συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Το κλειδί μερισμού που έχει επιλεγεί είναι η αναλογία ατόμων, θεωρώντας ότι ο χρόνος που απασχολούνται οι Υποστηρικτικοί Τομείς της Εταιρείας και κατ' επέκταση και το βασικό κόστος τους, είναι ανάλογο με το μέγεθος (πλήθος ατόμων) του κάθε Λειτουργικού Τομέα της Εταιρείας. Για παράδειγμα, λαμβάνεται ως παραδοχή ότι ένας υπάλληλος της Διεύθυνσης Ανθρώπινου Δυναμικού απασχολείται ισόχρονα για όλους τους υπαλλήλους των Λειτουργικών Τομέων.

8ος Κύκλος Μερισμού_ Κέντρα Κόστους Λειτουργικοί Τομείς

Σε αυτόν τον τελευταίο κύκλο μερισμού, όλα τα κόστη έχουν συγκεντρωθεί στα Κέντρα Κόστους των Λειτουργικών Τομέων της Εταιρείας. Τα κόστη που σε αυτό το βήμα έχουν παραμείνει μέσα στα εν λόγω Κέντρα Κόστους είναι είτε τα άμεσα κόστη τους τα οποία δεν έχουν επιρριφθεί απευθείας σε κάποια Δραστηριότητα, Υποδραστηριότητα είτε τα έμμεσα κόστη που έχουν συλλέξει από τους προηγούμενους κύκλους μερισμού.

Προκειμένου αυτά τα κόστη να μεριστούν στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους (Δραστηριότητες, Υποδραστηριότητες) υπολογίζεται κλειδί μερισμού βάσει της αναλογίας των ωρών απασχόλησης που έχουν καταγραφεί σε κάθε Δραστηριότητα και Υποδραστηριότητα ανά Λειτουργικό Κέντρο Κόστους. Οι αναλογίες που προκύπτουν χρησιμοποιούνται για τον μερισμό του κόστους που έχει παραμείνει στα Λειτουργικά Κέντρα Κόστους, άμεσο και έμμεσο, στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες. Μετά το μερισμό, τα Λειτουργικά Κέντρα Κόστους φέρουν μηδενικό ποσό κόστους και δε συλλέγουν περαιτέρω δαπάνες.

Ως παράδειγμα άμεσης δαπάνης που δεν κατανέμεται απευθείας σε δραστηριότητα μπορεί να χρησιμοποιηθεί

η δαπάνη για σεμινάρια και επιμόρφωση προσωπικού ή η δαπάνη για αναλώσιμα υλικά γραφείων. Οι συγκεκριμένες δαπάνες γίνονται προκειμένου το προσωπικό του κέντρου κόστους να μπορέσει να εκτελέσει την εργασία του. Επομένως είναι εύλογο, ο μερισμός αυτών να πραγματοποιείται αναλογικά στις Δραστηριότητες, Υποδραστηριότητες που πραγματικά έχει απασχοληθεί.

Ζ. Κατάσταση Αποτελεσμάτων

Ακολουθώντας την διαδικασία που περιγράφεται στις Ενότητες Δ και Ε, όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων που αφορούν σε έσοδα και λειτουργικά έξοδα έχουν συγκεντρωθεί στα Τεχνικά Κέντρα Κέρδους και αντίστοιχα στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους. Η προέλευση του κόστους που έχει συγκεντρωθεί στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους, είναι απολύτως διακριτή, καθώς έχει προβλεφθεί η δημιουργία δεκαψηφίων δευτερευόντων λογαριασμών με την εξής μορφή 9942 XXXX XX, η κωδικοποίηση των οποίων παρέχει τις εξής πληροφορίες:

- 9942 → Τα πρώτα τέσσερα ψηφία υποδηλώνουν ότι το κόστος είναι έμμεσο

- XXXX → Τα επόμενα τέσσερα ψηφία είναι τα τέσσερα τελευταία ψηφία του κωδικού κέντρου κόστους οργανωτικής δομής, άρα υποδηλώνουν την προέλευση του κόστους

- XX → Τα τελευταία δύο ψηφία είναι ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός γενικής λογιστικής, άρα υποδηλώνει τη φύση της δαπάνης

Παραδείγματος χάριν, με τη χρέωση του δευτερευόντος λογαριασμού 9942018860 στο Τεχνικό Κέντρο Κόστους 9300007 με ποσό €1.000, προκύπτει ότι το Κέντρο Κόστους 4100188 - Διεύθυνση Οικονομικών και Λογιστικών Υπηρεσιών επιρρίπτει έμμεσο κόστος, που αφορά μισθοδοσία (60), στο Τεχνικό Κέντρο Κόστους 9300007- Σύστημα Λειτουργία.

Αξίζει να σημειωθεί ότι τα έμμεσα κόστη δεν επιρρίπτονται σε Εσωτερικές Εντολές και WBS. Το σύνολο του κόστους που επιρρίπτεται σε WBS αφορά στο επενδυτικό κόστος του Διαχειριστή (capex) ενώ το σύνολο του κόστους που επιρρίπτεται στις Εσωτερικές Εντολές και στα Κέντρα Κόστους αφορά στο λειτουργικό κόστος του Διαχειριστή (opex), το οποίο παρουσιάζεται και στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων ομαδοποιημένο στις παρακάτω κατηγορίες:

Κόστος Μισθοδοσίας

Καθώς το κόστος μισθοδοσίας αποτελεί το μεγαλύτερο μέρος του λειτουργικού κόστους του Διαχειριστή, έχει δοθεί ιδιαίτερη έμφαση στην ορθή αποτύπωση και παρακολούθησή του, μέσω συμπλήρωσης φύλλων χρονοαπασχόλησης (timesheet) από το σύνολο των απασχολούμενων της Εταιρείας. Σημειώνεται ότι φύλλα χρονοαπασχόλησης συμπληρώνονται σε μηνιαία βάση από το τακτικό, το έκτακτο και το απασχολούμενο με Δ.Π.Υ. προσωπικό, τα οποία στη συνέχεια ελέγχονται και εγκρίνονται από την ιεραρχία.

Ο κάθε μισθωτός δηλώνει σε διακριτές γραμμές τις ώρες που απασχολήθηκε χρησιμοποιώντας τα κατάλληλα κοστολογικά αντικείμενα, όπως αναλύεται παρακάτω:

- Αν κάποιος μισθωτός συμμετέχει σε ένα ή περισσότερα έργα τότε οι ώρες του (κανονικό 8ωρο, υπερεργασία,

υπερωρία) δηλώνονται στα αντίστοιχα WBS σε διακριτές γραμμές.

- Αν κάποιος μισθωτός συμμετέχει σε εσωτερικές εντολές (πχ. Εσωτερική εντολή συντήρησης για στοιχείο Συστήματος και Εσωτερική Εντολή συντήρησης για λογαριασμό τρίτου) τότε οι ώρες του (κανονικό 8ωρο, υπερεργασία, υπερωρία) δηλώνονται στις αντίστοιχες εσωτερικές εντολές σε διακριτές γραμμές.

- Αν κάποιος μισθωτός απασχολείται για λογαριασμό κάποιας συνδεδεμένης με το Διαχειριστή εταιρείας, τότε οι ώρες που απασχολήθηκε για αυτή την εταιρεία δηλώνονται στο Κέντρο Κόστους της.

- Αν κάποιος μισθωτός δεν έχει απασχοληθεί σε κάποιο από τα παραπάνω κοστολογικά αντικείμενα τότε οι ώρες του (κανονικό 8ωρο, υπερεργασία, υπερωρία) παραμένουν στο κέντρο κόστους που ανήκει σε διακριτή γραμμή.

- Αν κάποιος μισθωτός που ανήκει στον ΑΔΜΗΕ αλλά απασχολείται στον ΔΑΠΕΕΠ (βάσει σύμβασης διάθεσης προσωπικού, σύμφωνα με το άρθρο 119 παρ. 3 του ν. 4001/2011) τότε οι ώρες του (κανονικό 8ωρο, υπερεργασία, υπερωρία) δηλώνονται στο κέντρο κόστους 9200004 «Αποσπασμένοι ΔΑΠΕΕΠ».

Επίσης, υπολογίζονται αυτόματα προβλέψεις για το κόστος μισθοδοσίας που αφορά σε επιδόματα Πάσχα, Αδείας και Χριστουγέννων καθώς και κόστους μη ληφθείσας αδείας και ρεπό ανά μισθωτό.

Η λήψη κάθε είδους αδείας (π.χ. ανάπαυσης, εκπαιδευτική, γονική, ασθένεια κ.ά.) και η λήψη ρεπό δεν χρεώνονται σε WBS ή σε Εσωτερικές Εντολές αλλά παραμένουν στο Κέντρο Κόστους της οργανωτικής δομής των μισθωτών.

Με αυτό τον τρόπο το κόστος μισθοδοσίας που αφορά σε WBS επιρρίπτεται άμεσα σε αυτά και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες το κάθε ένα από αυτά είναι συνδεδεμένο. Αντίστοιχα, το κόστος μισθοδοσίας που αφορά σε Εσωτερικές Εντολές επιρρίπτεται άμεσα σε αυτές και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες η κάθε μία από αυτές είναι συνδεδεμένη. Αντίστοιχη είναι η ροή του κόστους και στις περιπτώσεις που κόστος μισθοδοσίας επιρρίπτεται άμεσα σε κέντρα κόστους συνδεδεμένων εταιριών ή του ΔΑΠΕΕΠ. Σε αυτές τις περιπτώσεις, μέσω αυτών των κέντρων κόστους, τα οποία είναι συνδεδεμένα με τις Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες του Διαχειριστή, το συγκεκριμένο κόστος κατευθύνεται σε αυτές. Τέλος, το κόστος μισθοδοσίας που χρεώνεται και παραμένει στα Κέντρα Κόστους της οργανωτικής δομής ακολουθώντας τους παραπάνω κύκλους μερισμού και με τα κλειδιά μερισμού που έχουν περιγραφεί, επιρρίπτεται ως έμμεσο κόστος στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή.

Το κόστος λοιπών παροχών στο προσωπικό, όπως ενδεικτικά διατακτικές σίτισης και έξοδα παιδικών σταθμών, χρεώνεται στα αντίστοιχα Κέντρα Κόστους, ακολουθεί τους παραπάνω κύκλους μερισμού και με τα κλειδιά μερισμού που έχουν περιγραφεί επιρρίπτεται ως έμμεσο κόστος στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή.

Υλικά και Αναλώσιμα

Η συγκεκριμένη κατηγορία δαπάνης αφορά σε κόστος αναλώσεων υλικών από τις αποθήκες του Διαχειριστή. Σε περίπτωση που το συγκεκριμένο κόστος αφορά σε WBS, τότε αυτό επιρρίπτεται άμεσα σε αυτά και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες το κάθε ένα από αυτά είναι συνδεδεμένο. Όταν το κόστος αφορά σε Εσωτερικές Εντολές επιρρίπτεται άμεσα σε αυτές και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες η κάθε μία από αυτές είναι συνδεδεμένη.

Παροχές Τρίτων

Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει κόστη σχετικά με επισκευές και συντηρήσεις, ενοίκια, κοινόχρηστες δαπάνες και γενικά υπηρεσίες που παρέχονται από τρίτους. Σε περίπτωση που το συγκεκριμένο κόστος αφορά σε WBS, τότε αυτό επιρρίπτεται άμεσα σε αυτά και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες το κάθε ένα από αυτά είναι συνδεδεμένο. Όταν το κόστος αφορά σε Εσωτερικές Εντολές επιρρίπτεται άμεσα σε αυτές και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες η κάθε μία από αυτές είναι συνδεδεμένη. Όταν το κόστος χρεώνεται και παραμένει σε Κέντρα Κόστους, ακολουθώντας τους παραπάνω κύκλους μερισμού και με τα κλειδιά μερισμού που έχουν περιγραφεί, επιρρίπτεται ως έμμεσο κόστος στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή.

Αμοιβές Τρίτων

Αυτή η κατηγορία περιλαμβάνει κόστη σχετικά με υπηρεσίες που παρέχονται από τρίτους, όπως ενδεικτικά συμβουλευτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες δικηγόρων, υπηρεσίες λογιστών κ.ά. Σε περίπτωση που το συγκεκριμένο κόστος αφορά σε WBS, τότε αυτό επιρρίπτεται άμεσα σε αυτά και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες το κάθε ένα από αυτά είναι συνδεδεμένο. Όταν το κόστος αφορά σε Εσωτερικές Εντολές επιρρίπτεται άμεσα σε αυτές και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες η κάθε μία από αυτές είναι συνδεδεμένη. Όταν το κόστος χρεώνεται και παραμένει σε Κέντρα Κόστους ακολουθώντας τους παραπάνω κύκλους μερισμού και με τα κλειδιά μερισμού που έχουν περιγραφεί, επιρρίπτεται ως έμμεσο κόστος στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή.

Διάφορα Έξοδα

Σε αυτή την κατηγορία περιλαμβάνονται κόστη σχετικά με διάφορα έξοδα του Διαχειριστή όπως ενδεικτικά έξοδα ταξιδιών του προσωπικού, έξοδα προβολής και διαφήμισης, έξοδα συνδρομών κ.ά. Σε περίπτωση που το συγκεκριμένο κόστος αφορά σε WBS, τότε αυτό επιρρίπτεται άμεσα σε αυτά και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες το κάθε ένα από αυτά είναι συνδεδεμένο. Όταν το κόστος αφορά σε Εσωτερικές Εντολές επιρρίπτεται άμεσα σε αυτές και κατ' επέκταση στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες με τις οποίες η κάθε μία από αυτές είναι συνδεδεμένη. Όταν το κόστος χρεώνεται και παραμένει σε Κέντρα Κόστους ακολουθώντας τους παραπάνω κύκλους μερι-

σμού και με τα κλειδιά μερισμού που έχουν περιγραφεί, επιρρίπτεται ως έμμεσο κόστος στις Δραστηριότητες και Υποδραστηριότητες του Διαχειριστή.

Επιπλέον των παραπάνω αναφερόμενων λειτουργικών εξόδων, υπάρχουν επιπλέον στοιχεία της Κατάστασης Αποτελεσμάτων, τα οποία πρέπει να μεριστούν στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους και στα Τεχνικά Κέντρα Κέρδους.

Προβλέψεις (σχετιζόμενες με μισθοδοσία)

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται συγκεκριμένα οι προβλέψεις που προκύπτουν από αναλογιστικές μελέτες (συνταξιοδότησης και μειωμένου ρεύματος τακτικού προσωπικού). Οι προβλέψεις αυτές κατανέμονται με βάση τη διαδικασία επιμερισμού του κόστους μισθοδοσίας μέσω κλειδας μερισμού Αμοιβές & έξοδα προσωπικού δραστηριότητα.

Σύνολο Αμοιβών & εξόδων προσωπικού

Προβλέψεις (εκτός μισθοδοσίας)

Λόγω της συνήθους έκτακτης φύσης των προβλέψεων αυτών, ο μερισμός γίνεται μεμονωμένα και ανά περίπτωση (ad-hoc). Ενδεικτικά, για περιπτώσεις εκκρεμών δικαστικών υποθέσεων έναντι της Εταιρείας για τις οποίες απαιτείται η διενέργεια πρόβλεψης, θα εξετάζεται η γενεσιουργός αιτία και θα επιρρίπτεται η δαπάνη αυτή στο αντίστοιχο Τεχνικό Κέντρο Κόστους.

Αποσβέσεις

Οι Αποσβέσεις των παγίων του Διαχειριστή κατευθύνονται αυτόματα στα Τεχνικά Κέντρα Κόστους βάσει δείκτη που χαρακτηρίζει όλα τα πάγια στο Μητρώο Παγίων.

Συγκεκριμένα, στο Μητρώο Παγίων έχει προβλεφθεί η δημιουργία πεδίου, οι τιμές του οποίου αντιστοιχούν στις Δραστηριότητες του Διαχειριστή. Με αυτό τον τρόπο, η κατανομή των Αποσβέσεων των παγίων του Διαχειριστή γίνεται άμεσα στις Δραστηριότητες.

Χρηματοοικονομικά Έσοδα

Οι λογαριασμοί των Χρηματοοικονομικών Εσόδων, όπως και όλοι οι λογαριασμοί εσόδων, είναι κατά κύριο λόγο συνδεδεμένοι με Τεχνικά Κέντρα Κέρδους, προκειμένου τα έσοδα να κατευθύνονται στις Δραστηριότητες που αφορούν.

Ενδεικτικά αναφέρεται ο λογαριασμός Γ/Λ 7698990001 - Τόκοι Συμβάσεων Χρηματοοικονομικών Μισθώσεων Οπτικών Ινών, ο οποίος είναι συνδεδεμένος με το Τεχνικό Κέντρο Κέρδους 30003 - Υπηρεσίες Τηλεπικοινωνιών προς Τρίτους.

Λογαριασμοί, οι οποίοι δέχονται έσοδα που δεν αφορούν αποκλειστικά μία δραστηριότητα, όπως π.χ. 7603000000 - Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών Εσωτερικού 15%, δεν έχουν συνδεθεί αυτόματα με Τεχνικό Κέντρο Κέρδους κάποιας Δραστηριότητας αλλά με το Κέντρο Κέρδους των Χρηματοοικονομικών 93000. Στο τέλος κάθε μήνα το υπόλοιπο αυτών των λογαριασμών μερίζεται στα Τεχνικά Κέντρα Κέρδους ανάλογα με τη φύση του εσόδου και την προέλευσή του, βάσει αναλογίας εσόδου.

Χρηματοοικονομικά Έξοδα

Οι λογαριασμοί των Χρηματοοικονομικών Εξόδων αφορούν σε χρεωστικούς τόκους, έξοδα και συναφείς προμήθειες τόσο τραπεζικών δανείων που λαμβάνει η Εταιρεία όσο και χρηματοδοτικών μισθώσεων.

Αναφορικά με τους τόκους δανείων που βαρύνουν την κατάσταση αποτελεσμάτων, ο μερισμός πραγματοποιείται κατ' αναλογία του μακροπρόθεσμου και βραχυπρόθεσμου δανεισμού ανά δραστηριότητα. Σχετικά με τα χρηματοοικονομικά έξοδα των χρηματοδοτικών μισθώσεων, αυτά κατανέμονται βάσει της δραστηριότητας στην οποία ανήκει το δικαίωμα χρήσης παγίου. Το χρηματοοικονομικό έξοδο που αφορά σε αναλογιστικές μελέτες, κατανέμεται κατ' αναλογία των αντίστοιχων προβλέψεων σχετιζόμενων με τη μισθοδοσία.

Σημειώνεται ότι η Εταιρεία, δύναται να διακρίνει, σε ξεχωριστό Κέντρο Κόστους τα ποσά τα οποία μερίζονται σε WBS (τόκοι προς κεφαλαιοποίηση που μερίζονται στα έργα τα οποία αφορούν) και τόκους που βαρύνουν την κατάσταση αποτελεσμάτων.

Η. Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Ενσώματες και Ασώματες ακινητοποιήσεις - Δικαιώματα χρήσης παγίων

Στη συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται κατά βάση:

- Γήπεδα
- κτίρια και τεχνικές εγκαταστάσεις
- μηχανήματα και εξοπλισμός
- μέσα μεταφοράς
- έπιπλα και σκεύη
- λογισμικό
- ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση
- μισθώσεις γης, κτιρίων, οχημάτων και εξοπλισμού

Στο Μητρώο Παγίων υφίσταται διακριτή κωδικοποίηση για τις ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις καθώς και για τα δικαιώματα χρήσης παγίων.

Επιπρόσθετα, έχει δημιουργηθεί πεδίο, οι τιμές του οποίου ορίζουν τη δραστηριότητα με την οποία συνδέεται το κάθε πάγιο.

Αντίστοιχα, σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στην ενότητα Γ.3 σχετικά με τα κοστολογικά αντικείμενα WBS, όλες οι δαπάνες οι οποίες σχετίζονται με ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση κατευθύνονται στην εκάστοτε δραστηριότητα μέσω της κωδικοποίησης που έχει δημιουργηθεί για τα έργα. Τα WBS ανάλογα με την κωδικοποίησή τους υποδεικνύουν αν κάποιο έργο αφορά το Σύστημα, την Αγορά ή κάποια Μη Ρυθμιζόμενη Δραστηριότητα. Η κωδικοποίηση είναι η παρακάτω:

- R-01- → Έργα Συστήματος
- R-02- → Έργα Αγοράς
- C-06- → Έργα Σύνδεσης Χρηστών
- N-04- → Εργολαβίες Έργων Τρίτων

Επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις κατανέμονται άμεσα στη δραστηριότητα «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ», η οποία είναι μη ρυθμιζόμενη. Συνεπώς, τα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που προέρχονται από αυτές τις επενδύσεις κατανέμονται και αυτά, κατά αντιστοιχία, στη δραστηριότητα «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ».

Ειδικά όσον αφορά στην 100% θυγατρική «Ηλεκτρική Διασύνδεση Κρήτης - Αττικής Αριάδνη Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Ειδικού Σκοπού» ή «Αριάδνη Interconnection ΑΕΕΣ», η αξία της επένδυσης αφορά

αποκλειστικά τη δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ», καθώς αυτή δρα ως φορέας χρηματοδότησης και υλοποίησης του έργου του ΑΔΜΗΕ στην ηλεκτρική διασύνδεση Κρήτης - Αττικής.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος

Η συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνει ομόλογα τραπεζών.

Όπως αντιμετωπίζονται οι επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς επιχειρήσεις, έτσι και τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος κατανέμονται άμεσα στη δραστηριότητα «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ - ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ».

Απαιτήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης

Οι απαιτήσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας ή χρήσης τους.

Για παράδειγμα, οι εκμισθώσεις οπτικών ινών προς τη θυγατρική «Grid Telecom Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία» κατανέμονται άμεσα στις Μη Ρυθμιζόμενες Δραστηριότητες και πιο συγκεκριμένα στην υποκατηγορία «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ».

Αποθέματα

Τα αποθέματα αποκτώνται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν για την εύρυθμη λειτουργία του Συστήματος και συνεπώς κρίνεται σκόπιμο να χαρακτηριστούν αποκλειστικά στη δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ».

Το γεγονός αυτό δεν αποκλείει την περίπτωση να γίνουν αναλώσεις αποθεμάτων σε κάποια άλλη δραστηριότητα. Παρόλα αυτά, η κατανομή των αποθεμάτων στη δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ» είναι ανεξάρτητη με το μερισμό δαπανών σε Υλικά και Αναλώσιμα που επιρρίπτονται άμεσα σε WBS και Εσωτερικές Εντολές (βλ. ενότητα Ζ). Επιπροσθέτως, τα αποθέματα δεν εντάσσονται στη Ρυθμιστική Περιουσιακή Βάση και συνεπώς δεν αποζημιώνονται, γεγονός που υποστηρίζει την κατανομή τους στη δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ».

Εμπορικές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις κατανέμονται σε πρώτο στάδιο άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας τους. Όπως αναλύθηκε παραπάνω, αναφορικά με τα έσοδα προβλέπονται διακριτοί λογαριασμοί Γ/Λ εσόδων ανά είδος, οι οποίοι είναι συνδεδεμένοι με τα αντίστοιχα Κέντρα Κέρδους, με σκοπό την αντιστοίχιση αυτών με τις Δραστηριότητες της Εταιρείας. Κατά συνέπεια, οι εμπορικές απαιτήσεις που συνδέονται με τους παραπάνω λογαριασμούς εσόδων κατανέμονται στις αντίστοιχες δραστηριότητες.

Οι απαιτήσεις που δεν μπορούν άμεσα να κατανεμηθούν με τον τρόπο αυτό, όπως για παράδειγμα οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, κατανέμονται βάσει του ανοιχτού υπολοίπου από το οποίο προέρχονται.

Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, δεσμευμένες καταθέσεις από το Φορέα Εκκαθάρισης (όσον αφορά τους Προχρηματοδοτημένους Χρηματοοικονομικούς Πόρους), απαιτήσεις από εργαζομένους και λοιπές απαιτήσεις.

Ανάλογα με τη φύση τους, κατανέμονται σε δραστηριότητες είτε άμεσα είτε έμμεσα με βάση τις κατάλληλες κλείδες μερισμού.

Ο άμεσος μερισμός των λοιπών απαιτήσεων ανά δραστηριότητα διενεργείται με βάση το κέντρο κέρδους. Όταν αυτό δεν καθίσταται εφικτό, τότε, ανά κατηγορία απαιτήσεων, χρησιμοποιούνται οι κατάλληλες κλείδες μερισμού, όπως ενδεικτικά αναφέρεται κατωτέρω:

• Απαιτήσεις από εργαζομένους → $\frac{\text{Αμοιβές \& έξοδα προσωπικού δραστηριότητα}}{\text{Σύνολο Αμοιβών \& εξόδων προσωπικού}}$

• Λοιπές απαιτήσεις → $\frac{\text{Άμεσα μερισμένες λοιπές απαιτήσεις ανά δραστηριότητα}}{\text{Σύνολο λοιπών απαιτήσεων}}$

Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών

Τα χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών κάθε δραστηριότητας προκύπτουν μετά το μερισμό όλων των κινήσεων που απαρτίζουν την κατάσταση ταμειακών ροών με βάση την έμμεση μέθοδο.

Μακροπρόθεσμος και Βραχυπρόθεσμος δανεισμός

Ο δανεισμός σε πρώτο στάδιο κατανέμεται στις δραστηριότητες που αφορά άμεσα, με κριτήριο το λόγο δημιουργίας του (σκοπός δανείου με βάση τη σύμβαση).

Συγκεκριμένα, ο δανεισμός που δημιουργείται για μία δραστηριότητα, όπως τα δάνεια ειδικού σκοπού που σχετίζονται άμεσα με έργα, κατανέμεται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή.

Το υπόλοιπο μέρος του δανεισμού, το οποίο ενδέχεται να μην μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, όπως δάνεια γενικού σκοπού ή ειδικού σκοπού των οποίων τα σχετιζόμενα έργα έχουν παγιοποιηθεί, κατανέμεται σε δραστηριότητες βάσει της κλείδας επιμερισμού «Σύνολο Κατανεμημένου Ενεργητικού Δραστηριότητας».

Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού

Οι προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού αφορούν είτε στην πρόβλεψη για το μειωμένο ρεύμα, είτε στην πρόβλεψη για αποζημίωση του προσωπικού.

Οι προβλέψεις αυτές κατανέμονται με βάση τη διαδικασία επιμερισμού του κόστους μισθοδοσίας μέσω κλείδας μερισμού $\frac{\text{Αμοιβές \& έξοδα προσωπικού δραστηριότητα}}{\text{Σύνολο Αμοιβών \& εξόδων προσωπικού}}$.

Σύνολο Αμοιβών & εξόδων προσωπικού

Λοιπές προβλέψεις

Οι λοιπές προβλέψεις αφορούν κατά βάση προβλέψεις για εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις σε βάρος της Εταιρείας. Συνεπώς, κατανέμονται στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα με κριτήριο το λόγο δημιουργίας τους (μερισμός *ad hoc*).

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις/υποχρεώσεις ακολουθούν τον τρόπο μερισμού των κονδυλίων εκ των οποίων γεννάνται η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/υποχρέωση.

Επιχορηγήσεις

Οι επιχορηγήσεις συνδέονται με έργα μέσω των κοστολογικών αντικειμένων WBS (βλ. ενότητα Γ.3). Συνεπώς, κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες ανάλογα με τα έργα για τα οποία αντλήθηκαν.

Μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις

Οι υποχρεώσεις από μισθώσεις, κατανέμονται άμεσα στις δραστηριότητες που αφορούν με κριτήριο τον τρόπο δημιουργίας ή χρήσης τους.

Όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, τα Δικαιώματα Χρήσης περιλαμβάνονται στο Μητρώο Παγίων με διακριτή κωδικοποίηση και συνεπώς οι σχετιζόμενες υποχρεώσεις από μισθώσεις κατανέμονται άμεσα στη δραστηριότητα των παγίων που αφορούν.

Μακροπρόθεσμη και βραχυπρόθεσμη υποχρέωση από σύμβαση παραχώρησης

Η υποχρέωση από σύμβαση παραχώρησης περιλαμβάνει την υποχρέωση από υπηρεσίες κατασκευής της θυγατρικής εταιρείας «Αριάδνη Interconnection ΑΕΕΣ» η οποία δρα ως φορέας χρηματοδότησης και υλοποίησης του έργου του ΑΔΜΗΕ της ηλεκτρικής διασύνδεσης Κρήτης - Αττικής. Συνεπώς, κατανέμεται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ».

Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν μακροπρόθεσμες προκαταβολές πελατών, οι οποίες αφορούν σε έργα σύνδεσης χρηστών και ληφθείσες εγγυήσεις συμμετεχόντων στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας.

Οι μακροπρόθεσμες προκαταβολές πελατών κατανέμονται άμεσα στη «Μη Ρυθμιζόμενη Δραστηριότητα - Έργα Σύνδεσης Χρηστών», ενώ οι ληφθείσες εγγυήσεις συμμετεχόντων στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας επιμερίζονται μεταξύ των «Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων του Συστήματος και της Αγοράς».

Ειδικοί λογαριασμοί διαχείρισης (αποθεματικά) - μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

Περιλαμβάνεται αποθεματικό για τις χρεώσεις μη συμμόρφωσης το οποίο κατανέμεται άμεσα στις δραστηριότητες «ΑΓΟΡΑ» και «ΣΥΣΤΗΜΑ», σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Κώδικα Διαχείρισης ΕΣΜΗΕ και στον Κανονισμό Αγοράς Εξισορρόπησης, σχετικά με τον σκοπό χρήσης του.

Ειδικοί λογαριασμοί διαχείρισης (αποθεματικά) - βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι ειδικοί λογαριασμοί διαχείρισης που εντάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις περιλαμβάνουν

αποθεματικά για τα δικαιώματα διασυνδέσεων και τις έκτακτες εισαγωγές περισσεύσεων ενέργειας, καθώς επίσης και για μηχανισμούς που κατά περίπτωση λειτουργεί ο Διαχειριστής σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, όπως η Υπηρεσία Διακοπτόμενου Φορτίου (χρέωση μεταβατικού τέλους ασφάλειας εφοδιασμού και απόδοση σε δικαιούχους διακοπτόμενου φορτίου), Υπηρεσία Μείωσης Ζήτησης κ.λπ.

Τα παραπάνω αποθεματικά κατανέμονται άμεσα στις παρακάτω δραστηριότητες:

- αποθεματικό για τα δικαιώματα διασυνδέσεων → «ΣΥΣΤΗΜΑ»

- αποθεματικό για μηχανισμούς της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας → «ΑΓΟΡΑ»

- αποθεματικό για έκτακτες εισαγωγές περισσεύσεων ενέργειας → «ΣΥΣΤΗΜΑ»

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν κυρίως υποχρεώσεις αγοράς, υποχρεώσεις προς προμηθευτές και εργολάβους, προκαταβολές πελατών, πληρωτέους φόρους και ασφαλιστικές εισφορές.

Κατανέμονται σε πρώτο στάδιο στις δραστηριότητες που αφορούν άμεσα, με κριτήριο τα κοστολογικά αντικείμενα (WBS ή Εσωτερικές Εντολές) στα οποία έχουν καταχωρηθεί. Το υπόλοιπο του λογαριασμού που δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται με βάση την κλείδα μερισμού «Σύνολο Έμμεσας Κατανομημένων Εξόδων».

Φόρος εισοδήματος πληρωτέος

Οι υποχρεώσεις από φόρους - τέλη κατανέμονται με βάση την κλείδα μερισμού «Κέρδη προ φόρων ανά δραστηριότητα».

Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις

Οι δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις περιλαμβάνουν κυρίως έξοδα πληρωτέα από εκκαθάριση ενέργειας και θυγατρικές, υποχρεώσεις προς το προσωπικό και έξοδα επόμενων χρήσεων.

Οι δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις που αφορούν μία δραστηριότητα κατανέμονται εξ' ολοκλήρου στη δραστηριότητα αυτή. Για παράδειγμα:

- Έξοδα χρήσεως πληρωτέα από εκκαθάριση ενέργειας → Δραστηριότητα «ΑΓΟΡΑ»

- Έξοδα θυγατρικών πληρωτέα → Βάσει της δραστηριότητας στην οποία ανήκει η θυγατρική

- Έξοδα επόμενων χρήσεων που αφορούν εκχώρηση μακροχρόνιων δικαιωμάτων στις διασυνδέσεις. → Δραστηριότητα «ΣΥΣΤΗΜΑ»

Το υπόλοιπο του λογαριασμού που δεν μπορεί να διαχωριστεί άμεσα, κατανέμεται στις δραστηριότητες με βάση κατάλληλη κλείδα μερισμού:

- Υποχρεώσεις προς το προσωπικό → «Αμοιβές και έξοδα προσωπικού δραστηριότητας»

Καθαρή θέση

Η καθαρή θέση αποτελείται από το μετοχικό κεφάλαιο, το τακτικό αποθεματικό, τα λοιπά αποθεματικά, την υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων και τα αποτελέσματα εις νέο.

Σε πρώτο στάδιο, γίνεται ο μερισμός της υπεραξίας αναπροσαρμογής παγίων. Με βάση ανεξάρτητη έκθεση εκτιμητών, οι αναπροσαρμογές σχετίζονται με συγκεκρι-

μένα πάγια, τα οποία έχουν ήδη κατανεμηθεί στις δραστηριότητες (βλ. Ενσώματες και Ασώματες ακινητοποιήσεις). Συνεπώς, η υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων κατανέμεται άμεσα στις αντίστοιχες δραστηριότητες.

Στο τέλος της διαδικασίας διαχωρισμού, το υπόλοιπο της Καθαρής Θέσης (ήτοι μετοχικό κεφάλαιο, αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο) κατανέμεται στις δραστηριότητες, ως Balancing Figure βάσει της σχέσης «Ενεργητικό - Υποχρεώσεις - Υπεραξία Αναπροσαρμογής Παγίων».

».

2. Η ισχύς των Κανόνων που εγκρίνονται με την παρούσα απόφαση αφορά στη σύνταξη και δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της ΑΔΜΗΕ ΑΕ για το 2025 και εφεξής.

3. Τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

4. Την ανάρτηση της παρούσας στο «Πρόγραμμα Διαύγεια» και στην ιστοσελίδα της ΡΑΑΕΥ, καθώς και στην ιστοσελίδα της ΑΔΜΗΕ Α.Ε.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

	ΣΥΣΤΗΜΑ	ΑΓΟΡΑ	Εταιρεία Γ.Δ. ΚΥΠΡΟΣ - ΕΛΛΑΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΜΗΕ
Έσοδα:					0
Έσοδο ενοικίου συστήματος μεταφοράς					0
Έσοδο από αγορά εξισορρόπησης					0
Έσοδο από σύμβαση παραχώρησης_Αττική-Κρήτη					0
Έσοδο από σύμβαση παραχώρησης_Κύπρος-Ελλάδα					0
Έσοδα λοιπών δραστηριοτήτων					0
Συνολικά έσοδα (καθαρά)	0	0	0	0	0
Έξοδα/(Λοιπά έσοδα):					0
Αμοιβές προσωπικού					0
Αποσβέσεις					0
Υλικά και αναλώσιμα					0
Παροχές τρίτων					0
Αμοιβές τρίτων					0
Φόροι – τέλη					0
Πρόβλεψη/(Απελευθέρωση πρόβλεψης) για κινδύνους και έξοδα					0
Λοιπά έσοδα					0
Λοιπά έξοδα					0
Συνολικά έξοδα (καθαρά)	0	0	0	0	0
Κέρδη περιόδου προ φόρων & χρημ/κών αποτελεσμάτων	0	0	0	0	0
Χρηματοοικονομικά έξοδα					0
Χρηματοοικονομικά έσοδα					0
Κέρδη από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξία					-
Κέρδη περιόδου προ φόρων	0	0	0	0	0
Φόρος εισοδήματος					0
Καθαρά κέρδη περιόδου μετά φόρου	0	0	0	0	0

ΠΙΝΑΚΑΣ Β
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΕΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	ΣΥΣΤΗΜΑ	ΑΓΟΡΑ	Εταιρεία Γ.Δ. ΚΥΠΡΟΣ - ΕΛΛΑΔΑ	ΛΟΙΠΑ ΜΗ ΡΥΘΜΙΖΟΜΕΝΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΜΗΕ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη Κυκλοφορούν ενεργητικό					0
Ενσώματες ακινητοποιήσεις					0
Ασώματες ακινητοποιήσεις					0
Δικαιώματα χρήσης παγίων					0
Επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις					0
Επενδύσεις σε συγγενείς εταιρείες και κοινοπραξίες					0
Χρηματ/κα περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος					0
Μακροπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης					0
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις					0
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	0	0	0	0	0
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα					0
Εμπορικές απαιτήσεις					0
Λοιπές απαιτήσεις					0
Βραχυπρόθεσμο μέρος απαιτήσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης					0
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών					0
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	0	0	0	0	0
Σύνολο ενεργητικού	0	0	0	0	0
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ					
Ίδια κεφάλαια					0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	0	0	0	0	0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμος δανεισμός					0
Προβλέψεις για αποζημιώσεις προσωπικού					0
Λοιπές προβλέψεις					0
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις					0
Επιχορηγήσεις					0
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις					0
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση σύμβασης παραχώρησης					0
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					0
Ειδικοί λογαριασμοί διαχείρισης (αποθεματικά)					0
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	0	0	0	0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις					0
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση σύμβασης παραχώρησης					0
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από μισθώσεις					0
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού					0
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος					0
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις					0
Ειδικοί λογαριασμοί διαχείρισης (αποθεματικά)					0
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	0	0	0	0	0
Σύνολο υποχρεώσεων	0	0	0	0	0
Σύνολο υποχρεώσεων και ιδίων κεφαλαίων	0	0	0	0	0

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 10 Οκτωβρίου 2024

Ο Αντιπρόεδρος Κλάδου Ενέργειας

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΟΥΡΛΑΡΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αίτησης, για την οποία αρκεί η συμπλήρωση των αναγκαίων στοιχείων σε ειδική φόρμα στον ιστότοπο **www.et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας μέσω των ΚΕΠ, είτε με ετήσια συνδρομή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών. Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €. Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α. Τα κείμενα προς δημοσίευση στο ΦΕΚ, από τις υπηρεσίες και τους φορείς του δημοσίου, αποστέλλονται ηλεκτρονικά στη διεύθυνση **webmaster.et@et.gr** με χρήση προηγμένης ψηφιακής υπογραφής και χρονοσήμανσης.
- Β. Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

- Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσιεύματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

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

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000 - fax: 210 5279054

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

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

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

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

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

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

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

Πείτε μας τη γνώμη σας,

για να βελτιώσουμε τις υπηρεσίες μας, συμπληρώνοντας την ειδική φόρμα στον ιστότοπό μας.



* 0 2 0 6 1 4 2 0 6 1 1 2 4 0 0 1 6 *