



**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ -
ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.
(ΑΕΡΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.)**

**Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

**Για την περίοδο από ιδρύσεως (30 Δεκεμβρίου 2016) μέχρι 31
Δεκεμβρίου 2016**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	<u>Σελ.</u>
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ.....	3
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ.....	5
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ.....	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	8
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	9
1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.....	9
2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	13
3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	22
4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	25
5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	27
6. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ	27
7. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	28
8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ.....	29
9. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ 29	
10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	29
11. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	30
12. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	30
13. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	31
14. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	31
15. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ.....	31
16. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	31
17. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	32
18. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	33
19. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	34
20. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ/ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ.....	34
21. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ.....	35
22. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	35

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.

Έκθεση επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. που αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσεως και συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της περιόδου από την ίδρυση της μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2016 καθώς και την περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και τις λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλείδες που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των οικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία (ΦΕΚ/ Β' / 2848/ 23.10.2012). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι οικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των οικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλείδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων της εταιρείας, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλείδων της εταιρείας. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Γνώμη

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε., κατά την 31 Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για την περίοδο από την ίδρυση της μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2016, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του ν.4336/2015 (μέρος Β), σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 43α του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της περιόδου που έληξε την 31.12.2016.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Θεσσαλονίκη, 22 Μαρτίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΤΣΑΓΑΝΝΗΣ

ΑΜ ΣΟΕΛ 25921

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)

ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.

ΧΕΙΜΑΡΡΑΣ 8Β, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ

Α.Μ. ΣΟΕΛ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 107

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		31.12.2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
		Σημειώσεις
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	5	1.046.401,13
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	6	454.140,27
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		40.621,50
		1.541.162,90
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	7	55.555.425,18
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	30.142.229,65
		85.697.654,83
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		87.238.817,73
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	9	13.761.788,00
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	9	5.419.807,00
Αποθεματικά	10	41.566,26
Κέρδη εις Νέο		1.243.899,22
		20.467.060,48
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Πρόβλεψη παροχών τερματισμού απασχόλησης προσωπικού	11	316.186,75
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	12	21.888.558,25
		22.204.745,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	12	44.223.210,30
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	17	343.801,95
		44.567.012,25
Σύνολο Υποχρεώσεων		66.771.757,25
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		87.238.817,73

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Αποτελεσμάτων

		30.12-31.12.2016
	Σημειώσεις	
Πωλήσεις	13	3.270.388,62
Κόστος Πωληθέντων	14	(2.070.887,31)
Μικτά Κέρδη		1.199.501,31
Έξοδα διοίκησης	14	(50.188,97)
Έξοδα διάθεσης	14	(35.703,09)
Λειτουργικά Κέρδη		1.113.609,25
Χρηματοοικονομικά έσοδα	16	72.440,58
Χρηματοοικονομικά έξοδα	16	(56,57)
Κέρδη προ φόρων		1.185.993,26
Φόρος Εισοδήματος	17	99.472,22
Κέρδη μετά από φόρους		1.285.465,48
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων («EBITDA»)	3	1.113.609,25

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	30.12-31.12.2016
Κέρδη μετά από φόρους	1.285.465,48
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	1.285.465,48

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο (Σημ.9)	Διαφορά από έκδοση Μετοχών υπέρ το άρτιο (Σημ.9)	Τακτικό Αποθεματικό (Σημ.10)	Κέρδη εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο 30.12.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρά κέρδη χρήσης μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	1.285.465,48	1.285.465,48
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0,00	0,00	0,00	1.285.465,48	1.285.465,48
Εισφερόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο και Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Σημ.1)	13.761.788,00	5.419.807,00	0,00	0,00	19.181.595,00
Διανομή κερδών σε αποθεματικά (Σημ.10)	0,00	0,00	41.566,26	(41.566,26)	0,00
Υπόλοιπο 31.12.2016	13.761.788,00	5.419.807,00	41.566,26	1.243.899,22	20.467.060,48

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		<u>30.12-31.12.2016</u>
	Σημειώσεις	
Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		
Κέρδη χρήσης προ φόρων		1.185.993,26
Προσαρμογές για:		
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	16	56,57
Έσοδα από Τόκους	16	(72.440,58)
		<u>1.113.609,25</u>
Αύξηση εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων		(2.360.246,99)
Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων		2.161.321,15
Αύξηση λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		10.092,00
		<u>924.775,41</u>
Χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα	5	(56,57)
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		<u>924.718,84</u>
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		
Τόκοι εισπραχθέντες	16	72.440,58
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες		<u>72.440,58</u>
Αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		<u>997.159,42</u>
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου από εισφορά		29.145.070,23
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στη λήξη της περιόδου	8	<u>30.142.229,65</u>

Θεσσαλονίκη, 22 Μαρτίου 2017

Πρόεδρος του Δ.Σ. : Κλεάνθης Σιαμπάκος

Γενικός Διευθυντής : Federico Regola

Οικονομικός Διευθυντής : Fernando Salvatore

Υπεύθυνος Λογιστηρίου : Ιωσήφ Γρηγορίου

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 έως 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. (η οποία θα αναφέρεται πλέον ως “ΕΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ” ή “Εταιρεία”) συστάθηκε σαν Ανώνυμη Εταιρεία σύμφωνα με την Ελληνική Εταιρική Νομοθεσία προερχόμενη από απόσχιση του κλάδου προμήθειας φυσικού Αερίου των ανωνύμων εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» (οι οποίες τελούσαν υπό κοινό έλεγχο από τις ΔΕΠΑ Α.Ε. και ENI S.p.A.) σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993 και του άρθρου 80Α του Ν. 4001/2011, όπως αυτό προστέθηκε με τον Ν. 4336/2015 και τροποποιήθηκε με τον Ν. 4414/2016 με αριθμό ΓΕΜΗ 058356404000. Με την υπ’αριθμ. Πρωτ. 15649/27-12-2016 απόφαση της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Γενική Διεύθυνση Ανάπτυξης – Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού) παρασχέθηκε η άδεια σύστασης της Εταιρείας και εγκρίθηκε το καταστατικό της όπως αυτό καταρτίστηκε με την υπ’ αριθμ. 30644/21.12.2016 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Εμμανουήλ Δ. Σαραγιώτη (αριθ. Πρωτ. ΓΕΜΗ 23038 (σχετ. 737851/30.12.2016). Συνεπώς η πρώτη διαχειριστική χρήση της Εταιρείας περιλαμβάνει την περίοδο 30.12.2016– 31.12.2016.

Σκοπός της Εταιρείας σύμφωνα με το άρθρο 4 του καταστατικού της είναι: α) η εν γένει άσκηση δραστηριότητας εμπορίας φυσικού Αερίου β) η προμήθεια φυσικού Αερίου σε πελάτες και γ) κάθε άλλη δραστηριότητα που το Διοικητικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι επωφελής για την εξυπηρέτηση του σκοπού της Εταιρείας, αρκεί να είναι συμβατή με την κείμενη νομοθεσία και το ρυθμιστικό πλαίσιο. Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 26/1/2017 αποφάσισε να τροποποιήσει το σκοπό της Εταιρείας, προσθέτοντας τη συνολική άσκηση της δραστηριότητας της εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας και δραστηριότητα προμήθειας και την παροχή υπηρεσιών που αφορούν στην ενέργεια, αποθήκευση ενέργειας, η εμπορία συναφούς ενεργειακού εξοπλισμού και προϊόντων για την αποδοτικότητα, την άνεση, την ασφάλεια στις οικιακές και επαγγελματικές εγκαταστάσεις καθώς και την ανάπτυξη, εγκατάσταση, εκμετάλλευση και συντήρηση εξοπλισμού και σταθμών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ)

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στην οδό 26^{ης} Οκτωβρίου 54-56, Τ.Κ. 546 27, Θεσσαλονίκη. Η διάρκεια της Εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο μητρώο Α.Ε. από την αρμόδια εποπτεύουσα αρχή της διοικητικής απόφασης για την παροχή άδειας σύστασης της Εταιρείας και την έγκρισης του καταστατικού της και λήγει την 31η Δεκεμβρίου του έτους 2100. Η διάρκεια της Εταιρείας μπορεί να παρατείνεται με αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης, που λαμβάνονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 παρ. 2 και 24 παρ. 3 του καταστατικού της. Με το από 30.12.2016 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου έλαβε χώρα συγκρότηση σε σώμα του Διοικητικού Συμβουλίου, διορισμός Γενικού Διευθυντή και ορισμός προσώπων που θα εκπροσωπούν την Εταιρεία.

Η Εταιρεία, κατά το χρόνο σύστασής της, ελέγχεται προσωρινά από την Εταιρεία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.». Κατ’εφαρμογή του άρθρου 80Α του Ν. 4001/2011, εντός ενενήντα (90) ημερών από τη σύσταση της Εταιρείας ο ως άνω μέτοχος θα πρέπει να μεταβιβάσει τις μετοχές που κατέχει με όλα τα δικαιώματα που ενσωματώνουν, άνευ ανταλλάγματος στους μετόχους της, ήτοι στην Δ.Ε.Π.Α. Α.Ε (51% του μετοχικού κεφαλαίου) και στην ENI S.p.A. (49% του μετοχικού κεφαλαίου). Με την από 30.12.2016 Έκτακτη Αυτόκλητη Γενική Συνέλευση των Μετόχων εγκρίθηκε το σχέδιο της σύμβασης των μετόχων. Ήδη με απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.», της 26.01.2017 εγκρίθηκε η μεταβίβαση της συμμετοχής στους μετόχους της και η οποία αναμένεται να ολοκληρωθεί μέχρι την 30.03.2017.

Με βάση τον Ν. 4336/2015 που εκδόθηκε σε εφαρμογή του νόμου 4001/2011 εισήχθη ένα σχέδιο για τη σταδιακή και πλήρη απελευθέρωση της αγοράς φυσικού Αερίου. Η συνολική διαδικασία απελευθέρωσης της λιανικής αγοράς φυσικού Αερίου περιλάμβανε και το διαχωρισμό των δραστηριοτήτων της Διανομής, από τις δραστηριότητες Προμήθειας των Εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Α.Ε.» και την ως εκ τούτου δημιουργία νέων φορέων για την άσκηση της δραστηριότητας της Διανομής Δικτύου Φυσικού Αερίου έως την 01.01.2017 (διαδικασία διαχωρισμού).

Στο πλαίσιο εφαρμογής της κείμενης νομοθεσίας, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων των Εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» την 30η Αυγούστου 2016 αποφάσισαν και προέκριναν ως εκ του νόμου προβλεπόμενη εναλλακτική λύση, την απόσχιση του Κλάδου Προμήθειας της κάθε Εταιρείας με εισφορά τους σε μία ενιαία νέα εταιρεία προμήθειας Αερίου με ημερομηνία κατάρτισης της αρχικής λογιστικής κατάστασης απόσχισης της 31.08.2016.

Με την από 29.11.2016 Έκτακτη Γενική Συνέλευση των Μετόχων των ως άνω Εταιρειών εγκρίθηκε το Σχέδιο Συμβολαιογραφικής Πράξης Απόσχισης του Κλάδου Προμήθειας τους, οι Όροι Απόσχισης και η εισφορά τους σε συνιστώμενη ανώνυμη εταιρία, καθώς και το καταστατικό της νέας Εταιρείας ΕΠΑ Θεσσαλονίκης – Θεσσαλίας Α.Ε..

Το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε 13.761.788,00 Ευρώ και προέκυψε από την εισφορά του κλάδου Προμήθειας Αερίου της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» κατά το ποσό των 10.215.269,00 Ευρώ και της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» κατά το ποσό των 3.546.519,00 Ευρώ, όπως έχει καταχωρηθεί και δημοσιευθεί στην υπ' αριθμ.30644/21.12.2016 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης Εμμανουήλ Δ. Σαραγιώτη.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4414/2016, όλες οι πράξεις που διενεργήθηκαν μετά την ημερομηνία σύνταξης της λογιστικής κατάστασης απόσχισης και μέχρι την ολοκλήρωση της δεν θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας Εταιρίας και το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα που έχει προκύψει κατά την μεταβατική περίοδο έχει περιληφθεί στο λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της κάθε εισφέρουσας Εταιρίας. Ως εκ τούτου το αποτέλεσμα που προέκυψε από τη μεταβατική περίοδο ήτοι από την 01.09.2016 έως το χρόνο έγκρισης της απόσχισης του κλάδου προμήθειας των δύο Εταιρειών απεικονίστηκε στο κονδύλι «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που έχουν εισφερθεί από τις Εταιρείες «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» και αφορούν τον αποσχισθέντα κλάδο Προμήθειας τους παρατίθενται κατωτέρω:



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται
διαφορετικά)

**ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ
ΕΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	29.12.2016
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	564.764,42
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	28.741,50
	593.505,92
Κυκλοφορούν ενεργητικό	
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	37.557.418,98
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	23.935.113,43
	61.492.532,41
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	62.086.038,33
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	14.607.743,00
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Πρόβλεψη παροχών τερματισμού απασχόλησης προσωπικού	237.495,92
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.783.427,25
	15.020.923,17
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	32.457.372,16
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	0,00
	32.457.372,16
Σύνολο Υποχρεώσεων	47.478.295,33



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται
διαφορετικά)

**ΕΙΣΦΟΡΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΙΑΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ
ΕΠΑ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.**

	<u>29.12.2016</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	
Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	481.636,71
Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	<u>11.880,00</u>
	<u>493.516,71</u>
Κυκλοφορούν ενεργητικό	
Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις	19.725.094,06
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	<u>5.209.956,80</u>
	<u>24.935.050,86</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>25.428.567,57</u>
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	4.573.852,00
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Πρόβλεψη παροχών τερματισμού απασχόλησης προσωπικού	78.690,83
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	<u>7.095.039,00</u>
	<u>7.173.729,83</u>
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	13.680.985,74
Φόροι εισοδήματος πληρωτέοι	<u>0,00</u>
	<u>13.680.985,74</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων	<u>20.854.715,57</u>

Καθώς η έγκριση της απόσχισης κλάδου προμήθειας φυσικού αερίου από τις εισφερόμενες Εταιρείες πραγματοποιήθηκε στις 30.12.2016 με την καταχώρηση στο Γ.Ε.Μ.Η., η λογιστική κατάσταση απόσχισης των Εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» καταρτίστηκε με ημερομηνία 29.12.2016.

Οι Οικονομικές καταστάσεις της ΕΠΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση για τη διαχειριστική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 22.03.2017, και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΑΙ ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

2.1 Βάση Παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2016. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί την υιοθέτηση συγκεκριμένων εκτιμήσεων και παραδοχών. Απαιτεί επίσης την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στο στάδιο της εφαρμογής των λογιστικών αρχών της Εταιρείας. Οι περιοχές που εμπεριέχουν υψηλότερο βαθμό κρίσης ή πολυπλοκότητας, ή οι περιοχές όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές στις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται κατωτέρω στη σημείωση 4.

Τα οικονομικά στοιχεία παρουσιάζονται σε ευρώ που αποτελεί το ισχύον για την Εταιρεία νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης.

2.2 Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει νωρίτερα

Μέχρι την ημερομηνία κατάρτισης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, έχουν εκδοθεί νέα ΔΠΧΑ, διερμηνείες και τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων, η εφαρμογή των οποίων δεν είναι υποχρεωτική για την τρέχουσα λογιστική περίοδο και τα οποία η Εταιρεία δεν εφάρμοσε νωρίτερα, ως ακολούθως:

- **ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα – Ταξινόμηση και επιμέτρηση**
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9 συγκεντρώνει τις φάσεις του έργου των χρηματοοικονομικών μέσων και αντικαθιστά το ΔΛΠ 39 *Χρηματοοικονομικά Μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση* και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Το πρότυπο εισάγει νέες απαιτήσεις για την ταξινόμηση και επιμέτρηση, απομείωση και λογιστική αντιστάθμισης. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με πελάτες**
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018. Το ΔΠΧΑ 15 καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ανεξάρτητα από το είδος της συναλλαγής εσόδων ή τον κλάδο. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Η Διοίκηση της Εταιρείας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 15: Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες (Αποσαφηνίσεις)**

Οι αποσαφηνίσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Στόχος είναι να διευκρινιστούν οι προθέσεις του ΣΔΛΠ κατά την ανάπτυξη των απαιτήσεων του προτύπου ΔΠΧΑ 15 Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες, σχετικά με: (α) το λογιστικό χειρισμό των υποχρεώσεων απόδοσης, όπου τροποποιείται η διατύπωση της αρχής του «μεμονωμένα αναγνωρίσιμο», (β) των εκτιμήσεων που γίνονται στην απόφαση για εντολέα ή εκπρόσωπο, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης κατά πόσο μία εταιρεία είναι εντολέας ή εκπρόσωπος, των εφαρμογών της αρχής του «ελέγχου» και (γ) των αδειών καθώς και πρόσθετες διευκρινίσεις για τη λογιστική της πνευματικής ιδιοκτησίας και των δικαιωμάτων. Οι αποσαφηνίσεις παρέχουν πρόσθετες πρακτικές διευκολύνσεις για τις εταιρείες που εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 15 πλήρως αναδρομικά ή επιλέγουν να εφαρμόσουν την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση. Οι αποσαφηνίσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 16: Μισθώσεις**

Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2019. Το ΔΠΧΑ 16 καθορίζει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση και γνωστοποίηση των μισθώσεων για αμφότερα τα μέρη της σύμβασης, ήτοι για τον πελάτη («μισθωτή») και τον προμηθευτή («εκμισθωτή»). Το νέο πρότυπο απαιτεί οι μισθωτές να αναγνωρίζουν τις περισσότερες μισθώσεις στις οικονομικές τους καταστάσεις. Οι μισθωτές θα έχουν ένα ενιαίο λογιστικό πλαίσιο για όλες τις μισθώσεις, με ορισμένες εξαιρέσεις. Η λογιστική των εκμισθωτών παραμένει ουσιαστικά αμετάβλητη. Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν έχει ακόμη υιοθετήσει το πρότυπο αυτό. Η Διοίκηση της Εταιρίας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του**

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι αυτές οι τροποποιήσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος (Τροποποιήσεις): Αναγνώριση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης για μη πραγματοποιηθείσες ζημιές**

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017, και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που αποτιμώνται στην εύλογη αξία. Για παράδειγμα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το λογιστικό χειρισμό των αναβαλλόμενων φορολογικών περιουσιακών στοιχείων όταν η οικονομική οντότητα δεν επιτρέπεται να εκπέσει τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές για φορολογικούς σκοπούς ή όταν έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να διακρατήσει τους χρεωστικούς τίτλους μέχρι την αντιστροφή των μη πραγματοποιηθεισών ζημιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι αυτό το πρότυπο δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- **ΔΛΠ 7: Καταστάσεις Ταμειακών Ροών (Τροποποιήσεις): Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2017, και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Ο στόχος των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να επιτρέψει στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογήσουν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που απορρέουν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων μεταβολών που προέρχονται από ταμειακές ροές και μεταβολές μη ταμειακής φύσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης της επίδρασης του προτύπου στις οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΠΧΑ 2: Ταξινόμηση και επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν απαιτήσεις σχετικά με το λογιστικό χειρισμό (α) των επιπτώσεων των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και των προϋποθέσεων που δε συνιστούν κατοχύρωση, στην επιμέτρηση παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά, (β) παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών με δυνατότητα συμψηφισμού των υποχρεώσεων παρακρατούμενων φόρων και (γ) το λογιστικό χειρισμό των τροποποιήσεων όρων και προϋποθέσεων παροχών που εξαρτώνται από την αξία μετοχών, η οποία διαφοροποιεί την ταξινόμηση μιας συναλλαγής από διακανονισμό σε μετρητά σε συναλλαγή που διακανονίζεται με συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι αυτό το πρότυπο δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΛΠ 40: Μεταφορές προς Επενδύσεις σε Ακίνητα (Τροποποιήσεις)**
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν πότε μία οντότητα μεταφέρει ένα ακίνητο, συμπεριλαμβανομένου ακινήτου υπό κατασκευή ή αξιοποίηση, προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα. Οι τροποποιήσεις αναφέρουν ότι η μεταβολή της χρήσης ενός ακινήτου διενεργείται όταν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα και υπάρχει σαφής ένδειξη της μεταβολής αυτής. Αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου δεν παρέχει σαφή ένδειξη για μεταβολή στη χρήση. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι αυτό το πρότυπο δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΙΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΔΔΠΧΑ 22: Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και προκαταβολές**
Η διερμηνεία εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2018 και επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Η διερμηνεία διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό συναλλαγών που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής σε ξένο νόμισμα. Η διερμηνεία εξετάζει τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όπου η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει μη χρηματικό περιουσιακό στοιχείο ή μη χρηματική υποχρέωση που προκύπτουν από την είσπραξη ή πληρωμή προκαταβολής, πριν από την αρχική αναγνώριση του σχετικού περιουσιακού στοιχείου, εξόδου ή εσόδου. Η διερμηνεία αναφέρει ότι η ημερομηνία συναλλαγής, για τον καθορισμό της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης ενός μη χρηματικού στοιχείου προκαταβολής ή ενός αναβαλλόμενου εσόδου. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολών, η οικονομική οντότητα πρέπει να καθορίσει την ημερομηνία συναλλαγής για κάθε μία πληρωμή και είσπραξη προκαταβολής. Η διερμηνεία δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρίας εκτιμά ότι αυτή η διερμηνεία δεν θα έχει επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

- Το ΣΔΑΠ εξέδωσε νέο κύκλο ετήσιων αναβαθμίσεων των ΔΠΧΑ 2014 -2016, το οποίο είναι μια συλλογή τροποποιήσεων των ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 για το ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες και την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 για το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς και το ΔΑΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες για το οποίο επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι αυτές οι αναβαθμίσεις δεν θα έχουν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.
- **ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς:** η αναβάθμιση αυτή διαγράφει τις βραχυπρόθεσμες εξαιρέσεις για γνωστοποιήσεις χρηματοπιστωτικών μέσων, παροχών σε εργαζομένους και εταιρειών επενδύσεων, κατά την πρώτη εφαρμογή των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.
- **ΔΑΠ 28 Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η επιλογή της επιμέτρησης στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, μίας επένδυσης σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία που κατέχεται από οντότητα η οποία είναι οργανισμός διαχείρισης επενδυτικών κεφαλαίων ή παρόμοια οικονομική οντότητα, δύναται να διενεργείται χωριστά για κάθε επένδυση σε συγγενή επιχείρηση ή κοινοπραξία, κατά την αρχική αναγνώριση.
- **ΔΠΧΑ 12 Γνωστοποίηση συμμετοχών σε άλλες οντότητες:** Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι απαιτήσεις γνωστοποιήσεων του ΔΠΧΑ 12, εκτός από τις γνωστοποιήσεις για συνοπτικές οικονομικές πληροφορίες σχετικά με θυγατρικές, κοινοπραξίες και συγγενείς επιχειρήσεις, εφαρμόζονται για τη συμμετοχή μιας οικονομικής οντότητας σε μία θυγατρική, κοινοπραξία ή συγγενή επιχείρηση που κατατάσσεται ως κατεχόμενη προς πώληση, ως κατεχόμενη για διανομή ή ως διακοπείσα δραστηριότητα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5.

2.3 Βασικές Λογιστικές Αρχές

2.3.1 Ενσώματα Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομείωση της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του παγίου στοιχείου, μόνο όταν θεωρείται πιθανό να προκύψουν μελλοντικές οικονομικές ωφέλειες για την Εταιρεία και το κόστος του παγίου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Η απόσβεση υπολογίζεται με βάση τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των παγίων αυτών. Οι εγκαταστάσεις και ο εξοπλισμός αποσβένονται ως εξής:

Βελτιώσεις μισθωμένων κτιρίων:	σύμφωνα με την διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης ή την ωφέλιμη ζωή του παγίου εφόσον αυτή είναι μικρότερη
Μηχανήματα	8 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	3-5 έτη

Ένα ενσώματο πάγιο περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται κατά τη διάθεσή του ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεσή του. Τυχόν κέρδη ή ζημιές από την αποαναγνώριση των ενσώματων παγίων προσδιορίζονται από τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τιμήματος πώλησης και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης όταν το πάγιο αποαναγνωρίζεται.

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται εάν αυτό θεωρείται αναγκαίο. Οι μεταβολές στην υπολειμματική αξία και στην ωφέλιμη ζωή αντιμετωπίζονται ως μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

2.3.2 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι αναπόσβεστες αξίες των παγίων επανεξετάζονται για απομείωση όταν γεγονότα ή τροποποιήσεις υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία ενδέχεται να μη είναι ανακτήσιμη. Εάν οποιαδήποτε ένδειξη υπάρξει και όπου οι αναπόσβεστες αξίες ξεπερνούν το κατ' εκτίμηση ανακτήσιμο ποσό, τα πάγια αναπροσαρμόζονται στο ανακτήσιμο ποσό τους. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσης. Η αξία χρήσης προκύπτει από τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές που υπολογίζονται στην σημερινή τους καθαρή αξία χρησιμοποιώντας ένα επιτόκιο προεξόφλησης προ φόρων, το οποίο αποτυπώνει την τρέχουσα εκτίμηση της αγοράς για την αξία και τους συγκεκριμένους κινδύνους που ενέχει το συγκεκριμένο στοιχείο ενεργητικού. Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.3 Χρηματοοικονομικά Μέσα

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού σε μία επιχείρηση και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο σε μια άλλη επιχείρηση.

ι. Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις κάτωθι τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώμενα στην εύλογη αξία τους με μεταβολές στα αποτελέσματα,
- Δάνεια και απαιτήσεις,
- Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους, και
- Διαθέσιμα για πώληση χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους η οποία αποτελεί συνήθως το κόστος απόκτησης πλέον, στις περιπτώσεις των επενδύσεων που δεν αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, των άμεσων δαπανών συναλλαγής. Οι αγορές και οι πωλήσεις των επενδύσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι και η ημερομηνία που η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο.

Η Εταιρεία δεν διαθέτει χρηματοοικονομικά μέσα, παρά μόνο Δάνεια και Απαιτήσεις και Ταμειακά Διαθέσιμα.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

ι. Δάνεια και απαιτήσεις

Περιλαμβάνουν μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές και δεν υπάρχει πρόθεση πώλησής τους.

Τα Δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα τελευταία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία του ενεργητικού.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δάνεια και οι απαιτήσεις επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου μείον τυχόν ζημία απομείωσης.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Σε κάθε ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία εκτιμά εάν υπάρχουν αντικειμενικές αποδείξεις που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού έχουν υποστεί απομείωση.

Για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμώνται στην αποσβέσιμη αξία τους, το ποσό της ζημιάς από απομείωση της αξίας τους, υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας τους και της παρούσας αξίας των αναμενόμενων μελλοντικών ταμιακών ροών, προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

ii) Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-90 ημέρες.

Όλα τα δάνεια καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, το οποίο αντανάκλα την εύλογη αξία των ληφθέντων ποσών μειωμένη με τα σχετικά άμεσα έξοδα σύναψης, όπου αυτά είναι σημαντικά. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αναπόσβεστο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα συνολικά εισοδήματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Μετά την αρχική αναγνώριση, η οικονομική οντότητα επιμετρά όλες τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, εκτός από:

α) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

β) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που ανακύπτουν όταν η μεταβίβαση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου δεν πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή ή όταν εφαρμόζεται η προσέγγιση της συνεχιζόμενης ανάμειξης.

γ) συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης.

δ) δεσμεύσεις παροχής δανείου με επιτόκια χαμηλότερα εκείνων της αγοράς.

Το αναπόσβεστο κόστος των δανείων υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες από την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Παύση αναγνώρισης

Η οικονομική οντότητα παύει να αναγνωρίζει χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η δέσμευση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει. Μια ανταλλαγή μεταξύ υπαρκτού οφειλέτη και δανειστή χρεωστικών τίτλων με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Ομοίως, ουσιαστική τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στα συνολικά εισοδήματα.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ο συμψηφισμός χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με υποχρεώσεις και η απεικόνιση του καθαρού ποσού στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει νόμιμο δικαίωμα για συμψηφισμό και υπάρχει πρόθεση για διακανονισμό του καθαρού ποσού που προκύπτει από τον συμψηφισμό ή για ταυτόχρονο διακανονισμό.

2.3.5 Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Οι εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες γενικά έχουν πίστωση 0-60 ημερών αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία (αρχικά τιμολογούμενο ποσό) μείον τις προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα. Οι λοιπές απαιτήσεις οι οποίες αναμένεται να εισπραχθούν μέσα σε ένα έτος από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μείον τις προβλέψεις για τυχόν μη εισπρακτέα υπόλοιπα ενώ οι μακροπρόθεσμοι λογαριασμοί απαιτήσεων (υπόλοιπα που αποκλίνουν των κανονικών όρων πίστωσης) αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις διενεργείται όταν δεν είναι πλέον πιθανή η είσπραξη ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού. Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος των οικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Το ποσό της πρόβλεψης καταχωρείται ως δαπάνη στα έξοδα διάθεσης στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

Μεταγενέστερες ανακτήσεις ποσών για τα οποία είχε σχηματιστεί πρόβλεψη πιστώνονται στο κονδύλι «Λοιπά έσοδα» στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.3.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα αποτελούνται από τα μετρητά, από τις προθεσμιακές καταθέσεις και τις τραπεζικές καταθέσεις όψεως υψηλής ρευστότητας με λήξη τριών μηνών και λιγότερο. Για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα καθορίζονται όπως ανωτέρω.

2.3.7 Μετοχικό Κεφάλαιο – Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει την αξία των κοινών ονομαστικών μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το υπόλοιπο που προέκυψε από τα αποτελέσματα της μεταβατικής περιόδου από την έγκριση μέχρι την ολοκλήρωση της συγχώνευσης απεικονίζεται στο λογαριασμό «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια.

2.3.8 Συναλλαγματικές διαφορές και μετατροπές ξένων νομισμάτων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με την χρήση των ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις, τα διαθέσιμα και οι υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της ημέρας σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων με τις υπάρχουσες ισοτιμίες, καταχωρούνται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.9 Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας η Εταιρία καταβάλλει αποζημιώσεις στους συνταξιοδοτημένους, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας και το ύψος των αποδοχών. Το πρόγραμμα θεωρείται πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση υπολογίζονται στην προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method).

Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος και αποτελούνται από την παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών, και τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές τα οποία καταχωρούνται άμεσα απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και δε μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερη περίοδο. Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται η μέθοδος Full Yield curve (καμπύλης επιτοκίου).

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς το προσωπικό σε χρήμα και σε είδος καταχωρούνται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

2.3.10 Προβλέψεις, Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Περιουσιακά στοιχεία

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μία παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη δέσμευση ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανόν ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων για τον διακανονισμό της δέσμευσης και το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τη παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν καταχωρούνται στις οικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

2.3.11 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται σε 0-60 ημέρες.

Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις αφορούν ληφθείσες εγγυήσεις από τους πελάτες για την εξασφάλιση μελλοντικών πληρωμών τους. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και τα ποσά οφείλουν να επιστραφούν στους πελάτες κατά την ακύρωση της σύμβασης τους με την προϋπόθεση τακτοποίησης των οφειλών τους.

2.3.12 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της κάθε Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και προβλέψεις για πρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με φορολογικούς συντελεστές που ισχύουν κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης, βάσει των θεσπισμένων συντελεστών φόρου που θα ισχύουν κατά τον χρόνο καταλογισμού τους, σε όλες τις προσωρινές φορολογικές διαφορές κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Εάν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική καταχώρηση ενός στοιχείου ενεργητικού ή υποχρεώσεων σε συναλλαγή άλλη εκτός από εκείνη της συνένωσης επιχειρήσεων, τότε κατά τη στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε τα λογιστικά ούτε τα φορολογητέα κέρδη και ζημιές και επομένως δεν λαμβάνεται υπόψη.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπεστέες προσωρινές διαφορές, τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων κατά την έκταση που πιθανολογείται ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές, οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και τα μεταφερόμενα δικαιώματα αφορολόγητης έκπτωσης επενδυτικών νόμων μπορεί να αξιοποιηθούν.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων αναθεωρείται σε κάθε ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και μειώνεται στο βαθμό που δεν πιθανολογείται ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων να χρησιμοποιηθεί μέρος ή το σύνολο των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων.

Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα καταχωρείται απ' ευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα και όχι στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

2.3.13 Αναγνώριση εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Η Εταιρεία τιμολογεί τους μεγάλους βιομηχανικούς και εμπορικούς πελάτες μηνιαία ενώ τους ιδιώτες, τις μικρές βιομηχανίες και τους μικρούς εμπορικούς πελάτες, ανά δύο μήνες, για το αέριο που παρέχεται, κατά το τέλος κάθε περιόδου, βασιζόμενη σε πραγματικές μετρήσεις. Στο τέλος του έτους, σχηματίζεται μία πρόβλεψη δεδουλευμένου εσόδου για να απεικονίσει την ποσότητα του πωληθέντος αερίου που δεν έχει τιμολογηθεί ακόμα στους πελάτες. Πρόβλεψη δεδουλευμένου εσόδου για τους μεγάλους βιομηχανικούς και εμπορικούς πελάτες υπολογίζεται με βάση πραγματικές μετρήσεις οι οποίες εκτελούνται κατά τις πρώτες ημέρες, μετά το τέλος του έτους. Πρόβλεψη δεδουλευμένου εσόδου για τις άλλες κατηγορίες πελατών υπολογίζεται με βάση το ιστορικό αρχείο καταναλώσεων ανά κατηγορία πελατών και λαμβανομένου υπόψη του αριθμού των πελατών που δεν έχουν τιμολογηθεί και της περιόδου για την οποία δεν έχουν τιμολογηθεί. Αυτό το ποσό συμπεριλαμβάνεται στις Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

2.3.14 Εισόδημα από τόκους

Το εισόδημα από τόκους αναγνωρίζεται βάση μιας χρονικής αναλογίας, που προσδιορίζεται από την πραγματική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου.



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου και καταχωρούνται στο κονδύλι 'χρηματοοικονομικά έσοδα' στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

2.3.15 Μισθώσεις

Όλες οι μισθώσεις της Εταιρείας είναι χαρακτηρισμένες σαν λειτουργικές μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη ιδιοκτησίας των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Τα καταβαλλόμενα μισθώματα για λειτουργικές μισθώσεις καταχωρούνται ως έξοδα στα αποτελέσματα σε συστηματική βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης. Σε περίπτωση που σύμβαση λειτουργικής μίσθωσης διακοπεί πριν από την ημερομηνία λήξης της, το ποσό που καταβάλλεται στον εκμισθωτή με τη μορφή αποζημίωσης, αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο στην οποία γίνεται η διακοπή της μίσθωσης.

2.3.16 Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση. Οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λειτουργικές μισθώσεις μεταφέρονται στα αποτελέσματα ως έξοδα, κατά το χρόνο χρήσης του μισθίου.

2.3.17 Διάθεση κερδών, διανομή μερισμάτων

Η διάθεση των κερδών χρήσεως, πλην του τακτικού αποθεματικού, καθώς και η αναγνώριση της υποχρέωσης διανομής μερίσματος αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις εφόσον η διανομή εγκριθεί από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.3.18 Απόσχιση κλάδων προμήθειας φυσικού αερίου και δημιουργία της νέας Εταιρείας

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 1, η Εταιρεία σχηματίστηκε κατόπιν της αποσχίσεως του κλάδου προμήθειας φυσικού αερίου των ανωνύμων εταιρειών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.».

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και η «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε. τελούν υπό κοινό έλεγχο (ελέγχονται και οι δύο από κοινού από την ΔΕΠΑ Α.Ε. και την ENI S.p.A.) και ο έλεγχος δεν είναι παροδικός.

Η συναλλαγή αυτή (που πραγματοποιείται από εταιρείες υπό κοινό έλεγχο) θεωρήθηκε ότι στερείται εμπορικής ουσίας και δεν είναι συνένωση επιχειρήσεων που εμπίπτει στα πλαίσια του ΔΠΧΑ 3 για σκοπούς λογιστικής απεικόνισης.

Η Εταιρεία κατά την αρχική αναγνώριση επιμέτρησε (άθροισε) τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις των δύο κλάδων προμήθειας στη λογιστική τους αξία κατά την ημερομηνία σύστασής της.

Περαιτέρω πληροφορίες για την εισφορά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του κάθε κλάδου ξεχωριστά παρατίθενται στη σημείωση 1.

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο και κίνδυνο ρευστότητας. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοσή της.

Η Εταιρεία λειτουργεί στην Ελλάδα και συνεργάζεται με ελληνικές εταιρίες ή εταιρίες που λειτουργούν εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και επομένως δεν υφίσταται ουσιαστικός συναλλαγματικός κίνδυνος.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της κατάστασης οικονομικής θέσης περιλαμβάνουν διαθέσιμα, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, καθώς και τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα με στόχο την αντιστάθμιση ανάληψης κινδύνων. Η Εταιρεία δεν συμμετέχει σε χρηματοοικονομικά εργαλεία που θα μπορούσαν να την εκθέσουν σε διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών ξένων νομισμάτων και επιτοκίων.

(α) Κίνδυνοι αγοράς

(i) Κίνδυνος συναλλαγματικών ισοτιμιών

Η Εταιρεία λειτουργεί και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο περιορίζεται μόνο στη προμήθεια υλικών και κάποιων υπηρεσιών. Οι συναλλαγές αυτές δεν είναι ουσιαστικές για την λειτουργία της Εταιρείας. Επομένως, δεν χρησιμοποιείται κάποιο χρηματοοικονομικό εργαλείο για την μείωση αυτού του κινδύνου. Τυχόν επιπτώσεις από διακυμάνσεις των τιμών συναλλάγματος ενσωματώνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(ii) Κίνδυνος χρηματιστηριακής τιμής προϊόντων

Η Εταιρεία αγοράζει και πουλάει το φυσικό αέριο μόνο σε Ευρώ αλλά έχει μια σημαντική έκθεση κινδύνου στις τιμές προϊόντων του φυσικού Αερίου δεδομένου ότι το κόστος του επηρεάζεται από τις διακυμάνσεις στις τιμές του πετρελαίου και οι τιμές πώλησης είναι ρυθμισμένες σε σχέση με τα ανταγωνιστικά καύσιμα. Η Εταιρεία αντισταθμίζει κατά ένα μεγάλο μέρος αυτόν τον κίνδυνο με το να μεταβιβάζει τις αυξήσεις τιμών στους πελάτες και δεν χρησιμοποιεί αντισταθμιστικά προϊόντα και υπηρεσίες.

(iii) Κίνδυνος τιμών επιτοκίων

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο αναφορικά με τις αλλαγές στις τιμές των επιτοκίων συνδέεται κατά κύριο λόγο με τις βραχυπρόθεσμες οφειλές της. Οι επενδύσεις αφορούν κυρίως καταθέσεις όψεως προκειμένου να διασφαλιστεί η ρευστότητα. Η Εταιρεία δεν αντισταθμίζει τους κινδύνους από τις επενδύσεις της ή από τα δάνεια.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

Ο μεγαλύτερος πιστωτικός κίνδυνος (καθαρός από την αξία των ενεχύρων ή άλλων εγγυήσεων) σε περίπτωση που τα αντισυμβαλλόμενα μέρη δεν ανταποκριθούν στις υποχρεώσεις τους αναφορικά με κάθε κατηγορία αναγνωρισμένου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, είναι η τρέχουσα αξία των εν λόγω απαιτήσεων, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό μείον την αξία των εγγυήσεων/ενεχύρων.

Σχετικά με την πιστωτική πολιτική της Εταιρείας αναφέρουμε ότι όλοι οι πελάτες έχουν πίστωση 20 ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης των λογαριασμών τους, εκτός από τους πελάτες που είναι ΝΠΔΔ όπου η πίστωση έχει οριστεί στις 40 ημέρες. Η Εταιρεία σχηματίζει επαρκείς προβλέψεις για όλους τους πιστωτικούς κινδύνους.

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τη διατήρηση ικανοποιητικών μετρητών και ισοδυνάμων στοιχείων και την επάρκεια χρηματοπιστωτικής διευκόλυνσης, η οποία δεν έχει χρησιμοποιηθεί από την Εταιρεία μέχρι τώρα. Η Διοίκηση

παρακολουθεί την ρευστότητα της Εταιρείας με βάση τις ανάγκες των ταμειακών εισροών και εκροών της.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία παθητικού τα οποία κατανέμονται ανάλογα με την ημερομηνία αποπληρωμής τους. Τα παρακάτω ποσά παρουσιάζονται στην λογιστική αξία τους, δεδομένου ότι η παρούσα αξία των προεξοφλημένων μελλοντικών ταμειακών ροών δεν είναι σημαντικά διαφορετική.

Πίνακας ανάλυσης εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων (31.12.2016) σύμφωνα με την χρονική περίοδο αποπληρωμής τους

		<u>έως 2 μήνες</u>	<u>2-12 μήνες</u>	<u>>12 μήνες</u>	<u>Σύνολο</u>
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις την	31.12.2016	34.302.222,74	9.920.987,56	0,00	44.223.210,30
Λοιπές μακροπρόθεσ. υποχρεώσεις την	31.12.2016	0,00	0,00	21.888.558,25	21.888.558,25

3.2 Εκτίμηση εύλογης αξίας

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Οικονομικών Καταστάσεων στις 31.12.2016 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση.

Οι μέθοδοι αποτίμησης της εύλογης αξίας ιεραρχούνται σε τρία επίπεδα:

Επίπεδο 1: Χρηματιστηριακές αξίες από ενεργές χρηματαγορές για ακριβώς ίδια εμπορεύσιμα στοιχεία,
Επίπεδο 2: Αξίες που δεν είναι επιπέδου 1 αλλά μπορεί να εντοπισθούν ή να προσδιοριστούν άμεσα ή έμμεσα μέσω χρηματιστηριακών τιμών από ενεργές αγορές,
Επίπεδο 3: Αξίες για περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που δε βασίζονται σε χρηματιστηριακές τιμές από ενεργές χρηματαγορές.

Τα ποσά που εμφανίζονται στις Οικονομικές Καταστάσεις για τα ταμειακά διαθέσιμα, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις καθώς και τις εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους.

Κατά την διάρκεια της περιόδου δεν υπήρξαν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων 1 και 2 ούτε μεταφορές εντός και εκτός του επιπέδου 3 κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας. Επίσης, κατά τη διάρκεια της ίδιας περιόδου δεν υπήρξε μεταβολή στο σκοπό κάποιου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που θα οδηγούσε σε διαφορετική ταξινόμηση αυτού του στοιχείου.

Δεν υφίστανται διαφορές μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού.

3.3 Παράγοντες κεφαλαιουχικού κινδύνου

Οι στόχοι της Εταιρείας στην διαχείριση του κεφαλαίου είναι η διασφάλιση συνέχειας προκειμένου να εξασφαλίσει απόδοση στους μετόχους, πρόνοια στους εμπλεκόμενους φορείς και να τηρήσει βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή μειώνοντας τα κεφαλαιουχικά κόστη. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί δανειακά κεφάλαια.

3.4 Κέρδη προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων

Τα αποτελέσματα προ φόρων, χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων και συνολικών αποσβέσεων (EBITDA) υπολογίστηκαν ως ακολούθως:

	30.12-31.12.2016
Κέρδη προ φόρων	1.185.993,26
Μείον: Καθαρά Χρηματοοικονομικά έσοδα (Σημ. 16)	(72.384,01)
Λειτουργικά κέρδη (EBITDA)	1.113.609,25

4. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Παθητικού, την γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις αξιολογούνται συνεχώς και είναι βασισμένες στην ιστορική εμπειρία και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Οι τομείς όπου απαιτείται υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

Εκτιμήσεις και παραδοχές

4.1 Αναγνώριση εσόδων και προβλέψεις εσόδων

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτίμηση της κατανάλωσης του φυσικού αερίου η οποία δεν έχει τιμολογηθεί ακόμα για τους πελάτες λιανικής στο τέλος του έτους. Η ανάγκη για αυτήν την εκτίμηση προκύπτει από τις διαδικασίες της Εταιρείας σύμφωνα με τις οποίες οι λιανικοί πελάτες τιμολογούνται ανά δίμηνο. Κατά την εκτίμηση των προβλέψεων εσόδου, η Εταιρεία χρησιμοποιεί τα ιστορικά στοιχεία της μέσης ετήσιας κατανάλωσης ανά κατηγορία πελάτη και την εποχικότητα των πωλήσεων. Η πρόβλεψη εσόδου προκύπτει συνδυάζοντας τις παραπάνω πληροφορίες και τον αριθμό των ενεργών πελατών. Κατά το τέλος του έτους, εκτελείται μια αξιολόγηση του αναμενόμενου μικτού περιθωρίου (όπως καθορίζεται από το μικτό περιθώριο ανά μονάδα) σε σχέση με το πραγματικό, όπως αυτό προκύπτει όταν αφαιρεθεί το κόστος Αερίου από τις πωλήσεις και το αποτέλεσμα θεωρείται από την Εταιρεία λογικό. Η μέθοδος υπολογισμού αναθεωρείται συνεχώς έτσι ώστε να εξασφαλίζεται συνοχή των λογιστικών εκτιμήσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

4.2 Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τους ελληνικούς φορολογικούς νόμους. Απαιτείται σημαντική κρίση στον καθορισμό της πρόβλεψης φόρου εισοδήματος. Υπάρχουν μερικές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους είναι αβέβαιος ο οριστικός υπολογισμός φόρου. Όπου η τελική φορολογική έκβαση αυτών των θεμάτων είναι διαφορετική από τα ποσά που καταγράφηκαν αρχικά, τέτοιες διαφορές θα επηρεάσουν τον φόρο εισοδήματος και τις προβλέψεις φόρου εισοδήματος στην περίοδο κατά την οποία θα προκύψουν.

4.3 Προγράμματα συγκεκριμένων παροχών

Το κόστος ωφελημάτων για τα προγράμματα συγκεκριμένων παροχών υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές εκτιμήσεις, κατά τις οποίες χρησιμοποιούνται παραδοχές για τους προεξοφλητικούς συντελεστές, το ρυθμό αύξησης των μισθών και τα ποσοστά θνησιμότητας. Λόγω της μακροχρόνιας φύσης των προγραμμάτων, οι παραδοχές αυτές υπόκεινται σε σημαντική αβεβαιότητα.

4.4 Επισφαλείς απαιτήσεις

Οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Οι εκτιμήσεις για τα ποσά που αναμένεται να ανακτηθούν προκύπτουν κατόπιν ανάλυσης καθώς και από την εμπειρία της Εταιρείας σχετικά με την πιθανότητα επισφαλειών.

Οι επισφαλείς απαιτήσεις απεικονίζονται με τα ποσά τα οποία είναι πιθανόν να ανακτηθούν. Η πολιτική της Εταιρείας είναι να μη διαγράφεται καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της.

Κρίσεις

4.5 Λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις

Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει τις συμβάσεις μίσθωσης (όπως τη διάρκεια της μίσθωσης, η παρούσα αξία του παγίου σε συνδυασμό με την αξία των ελαχίστων μισθωμάτων, η εξειδικευμένη χρήση των παγίων και άλλους παράγοντες) και αναγνωρίζει ως χρηματοδοτικές μισθώσεις, αυτές οι οποίες μεταβιβάζουν στην Εταιρεία όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που ακολουθούν την κυριότητα των μισθωμένων στοιχείων.

4.6 Εισφορά από Μετόχους – Απόσχιση κλάδου

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεώρησε την εισφορά κλάδου ως συναλλαγή μεταξύ Εταιρειών υπό κοινό έλεγχο (και οι δύο Εταιρείες τελούσαν υπό κοινό έλεγχο από τις ΔΕΠΑ Α.Ε. και ENI S.p.A.). Συνεπώς δεν εφαρμόστηκαν οι πρόνοιες του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις επιχειρήσεων» αλλά κατά την αρχική αναγνώριση επιμετρήθηκαν τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις των κλάδων στη λογιστική τους αξία κατά την εισφορά με αντίστοιχη πίστωση στην καθαρή θέση.

5. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

		Βελτιώσεις μισθωμένων κτιρίων	Μηχανήματα	Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία Κτήσεως					
Υπόλοιπο στις	30.12.2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά από απόσχιση κλάδου Εταιρειών (Σημ.1)		643.865,69	2.418,00	498.358,35	1.144.642,04
Υπόλοιπο στις	31.12.2016	643.865,69	2.418,00	498.358,35	1.144.642,04
Αποσβέσεις					
Υπόλοιπο στις	30.12.2016	0,00	0,00	0,00	0,00
Εισφορά από απόσχιση κλάδου Εταιρειών (Σημ.1)		21.708,28	2.417,95	74.114,68	98.240,91
Υπόλοιπο στις	31.12.2016	21.708,28	2.417,95	74.114,68	98.240,91

Επί των παγίων στοιχείων δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016.

6. ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ

	31.12.2016
Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	454.140,27

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης έχει ως ακολούθως:

	31.12.2016
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	0,00
Πίστωση στα αποτελέσματα	454.140,27
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	454.140,27

Ανάλυση αναβαλλόμενων φόρων		Πρόβλεψη παροχών απασχόλησης	Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	Σύνολο
Υπόλοιπο στις	30.12.2016	0,00	0,00	0,00
Πίστωση στα αποτελέσματα		136.013,76	318.126,51	454.140,27
Υπόλοιπο στις	31.12.2016	136.013,76	318.126,51	454.140,27

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο Ν. 4334/2015, ο φορολογικός συντελεστής της χρήσης 2016 είναι 29%.

7. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	31.12.2016
Απαιτήσεις από πελάτες (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	36.998.224,82
Μείον: Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων	(4.254.311,45)
Σύνολο εμπορικών απαιτήσεων	32.743.913,37
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρίες (Σημ.18)	4.241.471,52
Λοιπές απαιτήσεις & προπληρωθέντα έξοδα	135.752,82
Δεδουλευμένα έσοδα εισπρακτέα (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	18.434.287,47
Σύνολο λοιπών απαιτήσεων	22.811.511,81
Σύνολο	55.555.425,18

Οι εμπορικές απαιτήσεις έχουν γενικά πίστωση 0-60 ημέρες ενώ οι λοιπές απαιτήσεις αναμένεται να εισπραχθούν μέσα σε ένα έτος από την ημερομηνία των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία σύνταξης των Οικονομικών Καταστάσεων.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2016, η χρονική απεικόνιση των εμπορικών απαιτήσεων έχει ως εξής:

		Δεν είναι σε καθυστερήση και δεν είναι απομειωμένα	Είναι σε καθυστέρηση αλλά όχι απομειωμένα				Σύνολο
			0-30 ημέρες	31-60 ημέρες	61-90 ημέρες	>90 ημέρες	
Εμπορικές Απαιτήσεις την	31.12.2016	20.967.239,41	2.518.413,97	836.740,94	484.216,83	7.937.302,22	32.743.913,37

Για τις απαιτήσεις από συνδεδεμένες Εταιρείες δεν υπάρχουν καθυστερημένα ή απομειωμένα υπόλοιπα.



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται
διαφορετικά)

8. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	31.12.2016
Ταμείο	948,07
Καταθέσεις Όψεως	30.141.281,58
Σύνολο	30.142.229,65

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων καταθέσεων κατά τη διάρκεια της χρήσης 2016 είναι 1%.

9. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ

	31.12.2016
Αριθμός ονομαστικών μετοχών	13.761.788,00
Συνολική Αξία μετοχικού κεφαλαίου	13.761.788,00

Κάθε ονομαστική μετοχή έχει αξία 1 Ευρώ.

Με το από 26.01.2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου πραγματοποιήθηκε πιστοποίηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας όπως προέκυψε από την Καθαρή Θέση του κλάδου Προμήθειας Αερίου που εισφέρθηκε από τις Εταιρείες «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» με ημερομηνία σύνταξης της λογιστικής κατάστασης απόσχισης της 31.08.2016 ήτοι ποσό 10.215.269,00 Ευρώ και 3.546.519,00 Ευρώ από κάθε Εταιρεία αντίστοιχα.

Η Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο προέκυψε από το αποτέλεσμα της μεταβατικής περιόδου ήτοι από την 01.09.2016 έως το χρόνο έγκρισης της απόσχισης του κλάδου προμήθειας από τις εισφέρουσες Εταιρείες «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.» όπως έχει καταγραφεί στις λογιστικές καταστάσεις απόσχισης του κλάδου προμήθειας τους ποσού 4.392.474,00 ευρώ και 1.027.333,00 ευρώ αντίστοιχα ήτοι συνολικό ποσό 5.419.807,00 ευρώ.

Το ανωτέρω κονδύλι αναμένεται να κεφαλαιοποιηθεί σύντομα με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

10. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	31.12.2016
Τακτικό Αποθεματικό	41.566,26

Τακτικό αποθεματικό: Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρίες είναι υποχρεωμένες να σχηματίζουν το 5% του καθαρού ετήσιου κέρδους σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αυτό αποθεματικό δεν μπορεί να διανεμηθεί κατά τη χρονική διάρκεια που υφίσταται η Εταιρεία.

11. ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΥ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

31.12.2016

Καθαρή Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης **316.186,75**

Κίνηση της πρόβλεψης

Καθαρή Υποχρέωση έναρξης χρήσεως 0,00
Εισφορά από απόσχιση κλάδου Εταιρειών (Σημ.1) 316.186,75

Καθαρή Υποχρέωση λήξης χρήσεως **316.186,75**

Παραδοχές

Προεξοφλητικό Επιτόκιο 1,50%
Αναμενόμενη αύξηση αποδοχών 2,00%
Εκτιμώμενη μέση μελλοντική υπηρεσία 19,60

Η υποχρέωση για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίστηκε μέσω αναλογιστικής μελέτης.

Σε περίπτωση αύξησης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 9,6%, ενώ σε περίπτωση μείωσης της μέσης ετήσιας αύξησης μισθοδοσίας προσωπικού κατά 0,5%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 9,0%.

Σε περίπτωση αύξησης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,25%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα μειώνονταν κατά 4,80% ενώ σε περίπτωση μείωσης του επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,25%, τότε το σύνολο των παροχών προσωπικού θα αυξάνονταν κατά 5,1%.

12. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

31.12.2016

Εμπορικές υποχρεώσεις (εκτός από συνδεδεμένα μέρη)	689.074,05
Υποχρεώσεις σε συνδεδεμένα μέρη (Σημ.18)	38.961.416,26
Λοιπές υποχρεώσεις	2.968.512,83
Δεδουλευμένα έξοδα	1.046.046,69
Υποχρεώσεις από τιμολογήσεις έναντι	<u>558.160,47</u>
Σύνολο	<u>44.223.210,30</u>

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ύψους 21.888.558,25 Ευρώ αφορούν ληφθείσες εγγυήσεις από τους πελάτες έναντι εξασφάλισης των μελλοντικών πληρωμών τους. Τα ποσά αυτά είναι επιστρεπτέα την καθορισμένη ή οποιαδήποτε λήξη των συμβάσεών τους εφόσον δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές.



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται
διαφορετικά)

13. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

	30.12-31.12.2016
Πωλήσεις Φυσικού Αερίου	3.270.388,62
Σύνολο	3.270.388,62

14. ΕΞΟΔΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

30.12-31.12.2016	Κόστος πωλήσεων	Έξοδα Διοίκησης	Έξοδα Διάθεσης	Σύνολο
Καθαρές αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Σημ. 15)	(535,26)	(4.368,97)	(3.964,20)	(8.868,43)
Κόστος Αγοράς φυσικού αερίου	(1.162.986,53)	0,00	0,00	(1.162.986,53)
Κόστος Διανομής φυσικού αερίου	(907.365,52)	0,00	0,00	(907.365,52)
Λοιπά	0,00	(45.820,00)	(31.738,89)	(77.558,89)
Σύνολο	(2.070.887,31)	(50.188,97)	(35.703,09)	(2.156.779,37)

15. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ

	30.12-31.12.2016
Αμοιβές προσωπικού	(7.585,81)
Εργοδοτικές εισφορές	(1.282,62)
Κόστος προσωπικού	(8.868,43)
 Αριθμός εργαζομένων στο τέλος της χρήσης	 67

16. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

	30.12-31.12.2016
Έσοδα	
Έσοδα από τόκους καταθέσεων	72.440,58
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εσόδων	72.440,58
 Έξοδα	
Έξοδα τραπεζών και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	(56,57)
Σύνολο Χρηματοοικονομικών Εξόδων	(56,57)
 Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα	 72.384,01

17. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	31.12.2016
Τρέχων Φόρος Εισοδήματος	(354.668,05)
Αναβαλλόμενος φόρος (Σημ.6)	454.140,27
Έσοδο φόρου εισοδήματος	99.472,22
Κέρδη προ φόρων εισοδήματος	1.185.993,26
Φόρος Εισοδήματος υπολογιζόμενος με τον ισχύοντα φορ/κο συντελεστή (2016: 29%)	(354.668,05)
Φορολογική επίδραση μη φορολογηθέντων εσόδων	454.140,27
Φόροι εισοδήματος που εμφανίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων	99.472,22
<u>Φόρος εισοδήματος πληρωτέος</u>	
Φόρος εισοδήματος	354.668,05
(-) Λοιποί παρ/μενοι φόροι	(10.866,10)
Σύνολο	343.801,95

Για την περίοδο από την ίδρυση της (30 Δεκεμβρίου 2016) μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2016 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της περιόδου που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

18. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΜΕ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Η κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει έσοδα και έξοδα, τα οποία προκύπτουν από συναλλαγές της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών. Τέτοιου είδους συναλλαγές περιλαμβάνουν πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης και παρατίθενται κατωτέρω:

30.12-31.12.2016

Αγορές Φυσικού Αερίου
Δ.ΕΠ.Α. Α.Ε.

1.073.206,37
1.073.206,37

Αγορές Υπηρεσιών

Δ.Ε.Σ.Φ.Α. Α.Ε.

75.910,93

ΕΔΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.

831.454,59

ENI S.p.A.

19.690,00

927.055,52

Υπόλοιπα από πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών

31.12.2016

Οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη

Δ.ΕΠ.Α. Α.Ε.

68.195,20

ΕΔΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.

800.737,64

Δ.Ε.Σ.Φ.Α. Α.Ε.

3.372.538,68

Σύνολο (Σημ.7)

4.241.471,52

Οφειλόμενα ποσά σε συνδεδεμένα μέρη

Δ.ΕΠ.Α. Α.Ε.

20.830.217,68

ΕΔΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ - ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.

15.912.426,60

Δ.Ε.Σ.Φ.Α. Α.Ε.

2.153.166,88

ENI S.p.A.

65.605,10

Σύνολο (Σημ.12)

38.961.416,26

Οφειλόμενα ποσά σε μέλη της διοίκησης

50.179,68

Τα ανοιχτά υπόλοιπα τέλους περιόδου είναι χωρίς εξασφαλίσεις και η τακτοποίηση γίνεται με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ή ληφθεί εγγυήσεις για τις παραπάνω απαιτήσεις. Τα υπόλοιπα προέρχονται κατά βάση από εμπορικές συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη με εξαίρεση τα οφειλόμενα ποσά σε / από την ΕΔΑ Θεσσαλονίκης – Θεσσαλίας Α.Ε. που αφορούν κυρίως υποχρεώσεις / απαιτήσεις, που προέκυψαν μετά την απόσχιση κλάδου Προμήθειας των Εταιριών «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ Α.Ε.» και «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ Α.Ε.», από εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα.

Σημειώνεται επίσης ότι δεν υφίστανται μεταξύ της Εταιρείας και των συνδεδεμένων εταιριών ειδικές συμφωνίες ή συνεργασίες και οι τυχόν μεταξύ τους συναλλαγές διεξάγονται με τους εκάστοτε συνήθεις όρους, εντός του πλαισίου και των ιδιαιτεροτήτων κάθε αγοράς.

19. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

	31.12.2016
Εντός ενός έτους	120.038,61
Από ένα έως πέντε έτη	201.506,44
Άνω από πέντε έτη	<u>116.032,00</u>
Σύνολο	<u>437.577,05</u>
	30.12-31.12.2016
Αναγνωρισμένο έξοδο στα αποτελέσματα	<u>0,00</u>

Οι λειτουργικές μισθώσεις αφορούν κυρίως την μίσθωση κτιρίων και τη μίσθωση αυτοκινήτων και λήγουν σε διάφορες ημερομηνίες έως τον Σεπτέμβριο του 2025 και το Νοέμβριο του 2020 αντίστοιχα.

20. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ/ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις από εγγυητικές επιστολές και ανεκτέλεστες συμβάσεις αναλύονται ως ακολούθως:

	31.12.2016
Υποχρεώσεις	
Εγγυητικές επιστολές προς προμηθευτές και τρίτους	<u>10.967.186,17</u>
Σύνολο	<u>10.967.186,17</u>
	31.12.2016
Απαιτήσεις	
Εγγυητικές επιστολές πελατών	<u>2.469.038,00</u>
Σύνολο	<u>2.469.038,00</u>



Οικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α
από την ίδρυσή της έως 31 Δεκεμβρίου 2016
(όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε ευρώ, εκτός αν αναφέρεται
διαφορετικά)

21. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Με βάση την Ελληνική νομοθεσία, οι εταιρίες υποχρεούνται κάθε χρήση να διανέμουν στους μετόχους τους, το 35% των κερδών μετά από φόρους και μετά την κράτηση για τακτικό αποθεματικό.

Την 22.03.2017, το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρίας πρότεινε τη διανομή μερίσματος από τα κέρδη της χρήσης 2016 ύψους 826.758,95 Ευρώ (Ευρώ 0,0601 ανά μετοχή). Η πρόταση τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

22. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Με εξαίρεση τη μεταβολή του σκοπού της Εταιρείας που περιγράφεται στη σημείωση 1, δεν υπήρξαν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα των οικονομικών καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2016, που να επηρεάζουν σημαντικά την κατανόηση αυτών των οικονομικών καταστάσεων και θα έπρεπε ή να κοινοποιηθούν ή να διαφοροποιήσουν τα κονδύλια των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

