

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ
ΑΤΤΙΚΗΣ
ΕΠΑ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε.
(ΝΥΝ ΕΔΑ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε.)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς (ΔΠΧΑ)

Για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016



Εταιρεία Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε.

Περιεχόμενα

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ	8
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ	10
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	14
1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	14
2 ΒΑΣΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	15
2.1 ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	15
2.2 ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ	16
2.3 ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	20
2.4 ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ	21
2.5 ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	21
2.6 ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	22
2.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	22
2.8 ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	22
2.9 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	23
2.10 ΔΕΣΜΕΥΜΕΝΕΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	23
2.11 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	23
2.12 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	24
2.13 ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑ-ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ	24
2.14 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	24
2.15 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	24
2.16 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	24
2.17 ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΞΕΝΟΥ ΝΟΜΙΣΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	25
2.18 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	25
2.19 ΤΡΕΧΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	25
2.20 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	25
2.21 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	26
2.22 ΔΙΑΝΟΜΗ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ	26
2.23 ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΓΙΑ ΕΡΓΑ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ	26
3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ	27
3.1 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΑΓΟΡΩΝ	27
3.2 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΣ ΚΙΝΔΥΝΟΣ	28
3.3 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	28
3.4 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	29
3.5 ΚΙΝΔΥΝΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΤΙΜΩΝ	29
4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	30
4.1 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ	30
4.2 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ	30
4.3 ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΗ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	30
4.4 ΈΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟΜΕΙΩΣΗΣ ΜΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	30
4.5 ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΚΟΠΕΙΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ	30
5 ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	32
6 ΆΛΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	32
7 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	34
8 ΛΟΙΠΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	35
9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	35
10 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	36
11 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΜΕΧΡΙ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥΣ	37

12	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	37
13	ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	37
14	ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	38
15	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	39
16	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	40
17	ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	41
18	ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΕΣΟΔΟ	41
19	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	42
20	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	42
21	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ	43
22	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	43
23	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ	44
24	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	44
25	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	45
26	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	45
27	ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	46
28	ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	47
29	ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ	48
30	ΜΗ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΩΤΗΤΕΣ	49
31	ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	50

ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Κύριες και Κύριοι Μέτοχοι.

Με βάση το Νόμο και το Καταστατικό της Εταιρείας, σας υποβάλλουμε προς έγκριση για την κλειόμενη χρήση 01/01/2016-31/12/2016 την παρούσα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, η οποία καταρτίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 43^α, παρ.3 και 107 Παρ.3 του Κ.Ν. 2190/1920 και τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.3556/2007.

Η παρούσα έκθεση περιλαμβάνει τα πεπραγμένα της Εταιρείας κατά τη 15η Εταιρική Χρήση από 01.01.2016 έως 31.12.2016.

Η ΕΠΑ Αττικής Α.Ε. έκλεισε τη 15η εταιρική χρήση της έχοντας πραγματοποιήσει τα ακόλουθα:

Υπεγράφησαν 6.742 νέα συμβόλαια, τα οποία αντιστοιχούν σε εκτιμώμενη ετήσια κατανάλωση 13,7 εκατομμύρια m³.

Κατά τη διάρκεια του 2016 η ΕΠΑ Αττικής πραγματοποίησε τρεις προωθητικές ενέργειες σε καταναλωτές λιανικής (B2C) που αφορούσαν στην άτοκη χρηματοδότηση κόστους μετατροπής της εγκατάστασης θέρμανσης φυσικού αερίου σε κεντρικές και αυτόνομες συνδέσεις, καθώς και σε προσφορές έκπτωσης στα τέλη σύνδεσης σε όλες τις κατηγορίες πελατών. Οι προσφορές υποστηρίχθηκαν από τηλεοπτική διαφημιστική καμπάνια.

Το Νοέμβριο του 2016 τέθηκε σε εφαρμογή η υπηρεσία Ηλεκτρονικής Πληρωμής Λογαριασμών φυσικού αερίου μέσω της εταιρικής ιστοσελίδας με τη χρήση πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας.

Αναφορικά με τις δραστηριότητες που αφορούν τις εσωτερικές εγκαταστάσεις νέων ή υφιστάμενων καταναλωτών φυσικού αερίου, πραγματοποιήθηκαν:

- 6.187 ενεργοποιήσεις νέων πελατών
- 1.941 προληπτικοί δειγματοληπτικοί έλεγχοι σε ενεργές, για περισσότερο από 4 έτη, εσωτερικές εγκαταστάσεις πελατών
- 845 έλεγχοι φακέλων μελετών και κατασκευής εσωτερικών εγκαταστάσεων φυσικού αερίου νέων οικοδομών

Επιπρόσθετα, το 2016 ολοκληρώθηκε με επιτυχία το προβλεπόμενο ετήσιο πρόγραμμα προληπτικής και διορθωτικής συντήρησης των δικτύων διανομής Χαμηλής Πίεσης της Αττικής.

Στις δραστηριότητες λειτουργίας και συντήρησης δικτύων Μέσης Πίεσης για το έτος 2016 πραγματοποιήθηκαν μεταξύ άλλων τα εξής: σύνδεση και ενεργοποίηση τριών (3) υπόγειων και ενός (1) υπέργειου σταθμών διανομής MR-DR 19/4bar, ενεργοποίηση ενός (1) σταθμού CNG και ηλεκτροδότηση έντεκα (11) σταθμών MR – DR

Το 2016 η ΕΠΑ εκτέλεσε κατασκευαστικά έργα συνολικού προϋπολογισμού περίπου 10,3 εκ. € μέσω επτά εργολαβιών, ειδικότερα κατασκευάστηκαν συνολικά 2.415 νέες παροχές, 26,8 χιλιόμετρα δικτύου Χαμηλής Πίεσης και 3,6 χιλιόμετρα νέου δικτύου Μέσης Πίεσης, εγκαταστάθηκαν δύο (2) σταθμοί διανομής και τρεις (3) σταθμοί πελατών.

Πρόσθετα, εκπονήθηκε η ετήσια Μελέτη Ανάπτυξης Συστήματος Διανομής & Προγραμματισμού Έργων (2017-2021) με τον προγραμματισμό έργων της επόμενης πενταετίας και ολοκληρώθηκε το έργο «Γεωμετρικού Δικτύου στο GIS», η δημιουργία εφαρμογών και υπηρεσιών για υποστήριξη σεναρίων σε web, mobile και desktop GIS περιβάλλον.

Κατά την διάρκεια του έτους 2016, η Διεύθυνση Ανθρώπινου Δυναμικού, πραγματοποίησε μία νέα έρευνα ικανοποίησης του προσωπικού. Παράλληλα, στα πλαίσια της βελτίωσης των διαδικασιών αντιμετώπισης έκτακτων καταστάσεων με στόχο την προστασία του προσωπικού και των εγκαταστάσεων, οργάνωσε με

επιτυχία κατάλληλες εκπαιδεύσεις όλου του προσωπικού, για ασφαλή εκκένωση των κτιριακών εγκαταστάσεων σε περίπτωση κινδύνου.

Η ΕΠΑ Αττικής στα πλαίσια της δέσμευσης για ένα ασφαλές εργασιακό περιβάλλον χωρίς ατυχήματα και χωρίς διαρροές, πραγματοποίησε με επιτυχία την ετήσια Ημέρα Ασφάλειας 2016, η οποία πραγματοποιήθηκε στις 8 Ιουνίου στα κεντρικά γραφεία της ΕΠΑ Αττικής με συμμετοχή όλου του προσωπικού, των μετόχων ΔΕΠΑ και Shell, των εργολάβων αλλά και συνεργατών της εταιρείας.

Τον Ιούνιο του 2016 η TUV Hellas επιθεώρησε το Σύστημα Διαχείρισης Υγείας και Ασφάλειας της εταιρείας σύμφωνα με το πρότυπο OHSAS 18001:2007 και διαπιστώθηκε η συμμόρφωση της εταιρείας με τις απαιτήσεις του προτύπου, οπότε διατηρήθηκε η πιστοποίηση.

Ολοκληρώθηκε επιτυχώς η 1η ετήσια επιθεώρηση επιτήρησης του Συστήματος Διαχείρισης Ποιότητας της εταιρείας βάσει του προτύπου ISO9001:2008 από την Tuv Hellas. Πρόσθετα πραγματοποιήθηκαν βελτιώσεις Διαδικασίας "Quality Inspection Materials Procedure" και έλεγχος συμβατότητας με SAP/QM module και υλοποιήθηκε η υπηρεσία 'Managed Print Services'.

Το ύψος του αποθέματος κατά τον Δεκέμβριο 2016 ανήλθε στα € 2,94 εκ. παρουσιάζοντας μείωση σε σχέση με το αντίστοιχο Δεκεμβρίου 2015 (3,08 εκ. €).

Η ετήσια κυκλοφοριακή ταχύτητα του αποθέματος το 2016 (ετήσιες αναλώσεις χωρίς τις εκποιήσεις προς το μέσο ετήσιο απόθεμα) μειώθηκε στο 0,43 σε σχέση με 0,47 το 2015 λόγω της μείωσης των αναλώσεων.

Το σύνολο των ανοικτών υπολοίπων πελατών άνω των 180 ημερών στις 31/12/2016 ανήλθε στα 1,17M έναντι 3,2M του στόχου. Ο Ετήσιος μέσος όρος ανοικτών υπολοίπων πελατών, άνευ νομικών ενεργειών, κυμάνθηκε στις 54 ημέρες έναντι 52 ημέρες του περυσινού, ως απόρροια του μειωμένου τζίρου πωλήσεων.

Η Διεύθυνση Διαγωνισμών και Συμβάσεων κατά τη διάρκεια του 2016 προκήρυξε συνολικά 46 διαγωνισμούς και επικαιροποίησε τα ανοικτά Συστήματα Προεπιλογής προμηθευτών για διάφορες κατηγορίες υπηρεσιών, υλικών και έργων.

Συνολικά το 2016 υπογράφηκαν 109 νέες συμβάσεις (δεν περιλαμβάνονται τροποποιήσεις συμβάσεων και συμβάσεις πώλησης αερίου)

Κατά τη διάρκεια του 2016, εκδόθηκαν συνολικά 674 χιλιάδες λογαριασμοί καταναλωτών και αντίστοιχα πραγματοποιήθηκαν 609 χιλιάδες καταμετρήσεις και ανασχεδιάστηκαν όλες οι διαδικασίες και τα συστήματα Τιμολόγησης.

2.ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΟΜΗ – ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ

Χρηματοοικονομικοί Δείκτες

Διευκρινίζεται ότι ο υπολογισμός των δεικτών έχει πραγματοποιηθεί επί των Οικονομικών Αποτελεσμάτων πριν από την απόσχιση του κλάδου της Εμπορίας.

- i. Ο δείκτης καθαρού περιθωρίου ήταν 11,9% το 2016 και μειώθηκε οριακά σε σχέση με την προηγούμενη χρήση (12,6%), λόγω των αυξημένων εξόδων που σχετίζονται με την απελευθέρωση της αγοράς αερίου σε συνδυασμό με τη μείωση των πωλήσεων.
- ii. Το κεφάλαιο κίνησης της εταιρείας μειώθηκε σημαντικά και διαμορφώθηκε σε 38,26 εκ. σε σύγκριση με €44,09 εκ. το 2015. Η μείωση οφείλεται κατά κύριο λόγο:
 - Στην αύξηση των λοιπών υποχρεώσεων της εταιρείας κατά 13,1 εκ κυρίως λόγω της αυξημένης κατανάλωσης αερίου κατά το μήνα Δεκέμβριο 2016 και λοιπών υποχρεώσεων προς τρίτους.

- Την μείωση της υποχρέωσης φόρου εισοδήματος κατά 5,0 εκ λόγω του μειωμένου αποτελέσματος της τρέχουσας χρήσης και του συμψηφισμού της προκαταβολής φόρου εισοδήματος.
- iii. Ο Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης (εξαιρουμένων των Ταμειακών Διαθέσιμων και Ισοδύναμων) της εταιρείας αυξήθηκε από 4,10% το 2015 σε 5,60% κατά το 2016 κυρίως λόγω της μείωσης του εταιρικού Δανεισμού από 16εκ το 2015 σε 11εκ το 2016.
- iv. Κατά το 2016 ο μέσος όρος ημερών πίστωσης ήταν 54 σημειώνοντας αύξηση σε σχέση με το 2015 (52 ημέρες).

3.ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ

Κίνδυνος Επιτοκίου

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο, αναφορικά με τις αλλαγές στις τιμές των επιτοκίων, συνδέεται κατά κύριο λόγο με τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις της, καθώς και με τις βραχυπρόθεσμες οφειλές της.

Η εταιρεία, για τη χρήση 2016, είχε υποχρεώσεις σε δάνεια με σταθερό περιθώριο κέρδους και ως εκ τούτου δεν είναι εκτεθειμένη σε κινδύνους επιτοκίων.

Η ανάλυση του βαθμού ευαισθησίας των συνολικών υποχρεώσεων ως προς το επιτόκιο δανεισμού είναι ως εξής:

	Μεταβολή παραδοχής	Επίπτωση στη συνολική υποχρέωση
Επιτόκιο	Αύξηση κατά 0,5%	Μείωση κατά 0,27%
Επιτόκιο	Μείωση κατά 0,5%	Μείωση κατά 0,54%

Οι επενδύσεις αφορούν κυρίως σε προθεσμιακές καταθέσεις προκειμένου να διασφαλιστεί η εταιρική ρευστότητα.

Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας περιορίζεται στα ποσά των ταμειακών διαθεσίμων και των ισοδυνάμων, απαιτήσεις πελατών και λοιπές απαιτήσεις όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης

Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Η εταιρεία παρακολουθεί την διαχείριση κεφαλαίου στην βάση της δανειακής εξάρτησης. Ο συγκεκριμένος δείκτης ορίζεται ως ο καθαρός δανεισμός δια τα συνολικά κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός εκτιμάται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβανομένων τρεχόντων και μη-τρεχόντων δανείων όπως εμφανίζονται στην κατάσταση Οικονομικής Θέσης) μείον των ταμειακών διαθεσίμων.

Για την τρέχουσα χρήση τα συνολικά διαθέσιμα και ισοδύναμα της εταιρείας ανέρχονται σε €26.769.608 υπερκαλύπτοντας τον συνολικό δανεισμό της εταιρείας ο οποίος ανέρχεται σε €11.053.665.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Η ύφεση στην οποία έχει περιέλθει η Ελληνική οικονομία έχει διαφοροποιήσει έντονα το καταναλωτικό προφίλ του μέσου καταναλωτή, γεγονός που έχει μερική επίδραση στην καταναλωτική του συμπεριφορά. Η Ελληνική οικονομία έχει περιέλθει σε κατάσταση συνεχιζόμενης ύφεσης με τη ζήτηση να μειώνεται συνεχώς, ενώ ο πληθωρισμός τροφοδοτείται κυρίως από τους φόρους. Βάσει των συγκεκριμένων συνθηκών, δεν αναμένεται τα επόμενα έτη να εκδηλωθούν έντονες πληθωριστικές πιέσεις.

Η εταιρεία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολής τιμών χρεογράφων, καθώς δεν έχει επενδύσει σε χρεόγραφα τα οποία διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (Χρηματιστήρια).

Κίνδυνος ρευστότητας (χρηματοδοτικός κίνδυνος)

Η εταιρεία δεν αντιμετωπίζει δυσκολία στην εξυπηρέτηση των υποχρεώσεών της, γεγονός που πηγάζει: α) από τις καλές λειτουργικές ταμειακές ροές του, β) από την υψηλή πιστοληπτική διαβάθμιση που λαμβάνει από τους τραπεζικούς οργανισμούς και γ) από τα χρηματοοικονομικά του περιουσιακά στοιχεία, των οποίων η εμφανιζόμενη αξία στις Οικονομικές Καταστάσεις προσεγγίζει την εύλογη αξία αυτών.

Σε κάθε περίπτωση, η Διοίκηση της εταιρείας παρακολουθεί και αξιολογεί τις εξελίξεις και λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα για την εξασφάλιση επαρκούς ρευστότητας, η οποία θα διασφαλίσει την απρόσκοπτη συνέχιση των δραστηριοτήτων της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία λειτουργεί και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο περιορίζεται κυρίως στην προμήθεια υλικών. Οι συναλλαγές αυτές δεν θεωρούνται ουσιαστικές για την λειτουργία της Εταιρείας.

4. ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΣΤΟΧΟΙ 2017

Την 2/1/2017 η Εταιρεία προχώρησε σε απόσχιση του κλάδου της Εμπορίας και σε δημιουργία νέας εταιρείας με την επωνυμία Εταιρεία Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε. με κύρια δραστηριότητα το Λιανικό Εμπόριο Φυσικού Αερίου, υγροποιημένου ή σε αεριώδη κατάσταση, κατά τον Ν. 4001/2011 όπως έκτοτε ισχύει.

Παράλληλα, η υφιστάμενη εταιρεία τροποποίησε την επωνυμία της σε Εταιρεία Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε. και κύρια δραστηριότητα την Διαχείριση του Δικτύου Διανομής σύμφωνα με το εγκεκριμένο Πρόγραμμα Ανάπτυξης εντός της γεωγραφικής περιοχής που ορίζεται με την υπ' αριθμόν Δ1/18887/06.11.2001 Υπουργική Απόφαση κατά τους όρους του Ν.4001/2011 όπως έκτοτε ισχύει.

Η ΕΔΑ Αττικής ως διαχειρίστρια πλέον του Δικτύου Φυσικού Αερίου της Αττικής έχει στόχο την ανάπτυξη και εκμετάλλευση του δικτύου φυσικού αερίου στην Αττική και την ενίσχυση της ρευστότητας και της αποδοτικότητας της Εταιρείας με σκοπό να προχωρήσει στο μέλλον σε παραγωγικές και επικερδείς επενδύσεις και σε πρόσθετους τομείς σύμφωνα με το υφιστάμενο νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε. (πρώην Εταιρίας Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε).

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε., οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2016, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες, που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου, που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. 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 χρηματοοικονομικές 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών 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 δικλίδων 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 παρουσίας των χρηματοοικονομικών 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Εταιρίας Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2016, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή 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 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, 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 Κωδ. Ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31/12/2016.

β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την Εταιρεία Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Όπως αναφέρεται στη σημείωση 31 «Γεγονότα μετά την ημερομηνία Ισολογισμού» των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία θα υποβάλλει στη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (ΡΑΕ) τις λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις όπως προβλέπονται από το άρθρο 89 του Ν. 4001/2011, σε μεταγενέστερη ημερομηνία.

Αθήνα, 2 Μαρτίου 2017
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παύλος Στελλάκης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24941



Οικονομικές Καταστάσεις

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε. Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

		<u>Στις</u>	
		31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Σημειώσεις	€	€
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	5	1.602.071	1.571.299
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	6	271.853.565	283.270.413
Αναβαλλόμενη Φορολογία	7	850.713	1.030.648
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	8	125.245	2.257.680
		274.431.594	288.130.040
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Αποθέματα	9	2.940.254	3.083.859
Πελάτες	10	2.568.796	20.309.016
Λοιπές Απαιτήσεις	10	6.770.023	12.657.474
Διαθέσιμα για καταβολή χρηματοδότησης σχετική με την δράση αντικατάστασης συστημάτων θέρμανσης		31.581	32.298
Χρεόγραφα που κατέχονται έως τη λήξη τους	11	-	15.654.913
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	12	8.899.144	28.467.108
		21.209.798	80.204.669
Μη κυκλ/ριακά στοιχεία προοριζόμενα προς πώληση	31	62.436.342	-
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		358.077.734	368.334.708
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		€	€
Μετοχικό Κεφάλαιο	13	261.957.085	271.957.100
Κόστος Έκδοσης Μετοχών		(2.463.372)	(2.463.372)
Αποθεματικά		4.826.378	3.770.238
Συσσωρευμένα Κέρδη		16.525.666	21.170.120
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		280.845.757	294.434.086
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός	14	5.493.665	10.915.225
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		2.272.967	2.149.065
Λοιπές προβλέψεις	16	2.163.438	2.088.998
Χρηματικές εγγυήσεις	17	214.178	22.331.716
Αναβαλλόμενο έσοδο	18	1.130.091	817.064
		11.274.338	38.302.067
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Βραχυπρόθεσμος Δανεισμός	14	5.560.000	5.560.000
Τρέχουσα φορολογική υποχρέωση		-	5.031.712
Προμηθευτές	19	4.580.169	5.984.441
Υποχρέωση προς ΥΠΕΚΑ για την δράση αντικατάστασης συστημάτων θέρμανσης		37.483	38.195
Λοιπές Υποχρεώσεις	19	11.489.004	18.984.207
		21.666.656	35.598.555
Υποχρεώσεις που σχετίζονται με μη κυκλ/ριακά στοιχεία προοριζόμενα προς πώληση	30	44.290.984	-
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		77.231.978	73.900.622
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		358.077.735	368.334.708

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 ως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Αθήνα, 2/03/2017

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ηλίας Τατσιόπουλος

Thierry Jean Albert
Grawules

Αφροδίτη Τσέζου

Μανώλης Διαμαντόπουλος

Βασίλης Βαφόπουλος

Α.Δ.Τ. Χ 548226

Αρ. Διαβ. ΕΙ 903381

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ. Α' Τάξης
Α0004600

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ. Α' Τάξης
Α0058670

ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ. Α' Τάξης
Α0014949

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

		Για την Χρήση που έληξε	
		31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015 *
	Σημειώσεις	€	€
Πωλήσεις	20	56.850.867	66.967.875
Κόστος Πωληθέντων		(33.329.669)	(33.226.503)
ΜΙΚΤΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΕΡΔΟΥΣ		23.521.198	33.741.372
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	23	(2.547.545)	(2.569.209)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	23	(5.562.258)	(4.774.864)
Λοιπά έσοδα/έξοδα	22	337.300	(190.794)
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΡΔΟΣ		15.748.695	26.206.505
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26	432.018	665.775
Χρηματοοικονομικά έξοδα	26	(1.179.222)	(1.299.353)
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ		15.001.491	25.572.926
Φόρος εισοδήματος	27	(6.314.792)	(8.958.820)
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ		8.686.699	16.614.106
ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΑΠΟ ΜΗ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ			
	30	7.943.625	4.595.980
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΩΝ		16.630.324	21.210.085
Λοιπά συνολικά έσοδα :			
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην Κατάσταση αποτελεσμάτων :			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από καθορισμένες συνταξιοδοτικές παροχές	15	(143.946)	(110.894)
Αναλογούν φόρος επί στοιχείων που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά	7	41.744	32.159
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν μεταφέρονται στα Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους από συνεχιζόμενες λειτουργίες :		(102.202)	(78.735)
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν μεταφέρονται στα Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους από μη συνεχιζόμενες λειτουργίες :		(9.216)	(8.558)
Συνολικό εισόδημα για την Χρήση		16.518.906	21.122.792

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 ως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

*Αναπροσαρμοσμένα ποσά λόγω διακοπτόμενων δραστηριοτήτων (Σημείωση 30)

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε

**Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων
Για την Χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016**

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κόστος Έκδοσης Μετοχών	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	286.984.300	(2.463.372)	3.257.549	10.338.016	298.116.494
Καθαρό κέρδος Χρήσης	-	-	-	21.210.085	21.210.085
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-	(87.293)	(87.293)
Συνολικό εισόδημα για την Χρήση	0	0	0	21.122.792	21.122.792
Μειώση Μετοχικού Κεφαλαίου	(15.027.200)	-	-	-	(15.027.200)
Μερίσματα πληρωτέα	-	-	-	(9.778.000)	(9.778.000)
Τακτικό αποθεματικό	-	-	512.688	(512.688)	-
Λοιπές Κινήσεις	(15.027.200)	0	512.688	(10.290.688)	(24.805.200)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2015	271.957.100	(2.463.372)	3.770.238	21.170.120	294.434.086

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Κόστος Έκδοσης Μετοχών	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Καθαρής Θέσης
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	271.957.100	(2.463.372)	3.770.238	21.170.120	294.434.086
Καθαρό κέρδος Χρήσης	-	-	-	16.630.324	16.630.324
Λοιπά συνολικά έσοδα	-	-	-	(111.418)	(111.418)
Συνολικό εισόδημα για την Χρήση	0	0	0	16.518.906	16.518.906
Μειώση Μετοχικού Κεφαλαίου	(10.000.015)	-	-	-	(10.000.015)
Μερίσματα πληρωτέα	-	-	-	(20.107.220)	(20.107.220)
Τακτικό Αποθεματικό	-	-	1.056.140	(1.056.140)	-
Λοιπές Κινήσεις	(10.000.015)	0	1.056.140	(21.163.360)	(30.107.235)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2016	261.957.085	(2.463.372)	4.826.378	16.525.666	280.845.757

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 ως 51 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Σημειώσεις	Για την Χρήση που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016 (€)	31 Δεκεμβρίου 2015 (€)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		
Κέρδη πρό φόρων	23.069.537	30.168.906
Προσαρμογές για :		
Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων	5 235.410	226.506
Αποσβέσεις άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων	6 20.261.859	19.790.773
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	6 (2.067.307)	(2.067.307)
Λοιπές μη ταμειακές κινήσεις	(2.657.581)	5.047.440
Απόσβεση τελών σύνδεσης	18 (366.673)	(260.287)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26 1.737.104	1.609.779
Χρηματοοικονομικά έσοδα	26 (952.518)	(1.276.267)
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης	39.259.831	53.239.544
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	149.742	(292.488)
(Αύξηση) / μείωση πελατών και λοιπών απαιτήσεων	2.720.394	14.768.118
Αύξηση / (μείωση) αναβαλλόμενου εσόδου	679.700	87.200
Αύξηση / (μείωση) προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων	(17.029.540)	(18.748.864)
Αύξηση / (μείωση) χρηματικών εγγυήσεων	552.194	768.528
Καθαρές ταμειακές ροές από / (προς) δραστηριότητες	26.332.320	49.822.038
Τόκοι πληρωθέντες	(1.737.104)	(1.609.779)
Φόροι πληρωθέντες	(4.889.442)	(3.076.988)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	19.705.774	45.135.271
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		
Κεφαλαιουχικές δαπάνες για την επέκταση του δικτύου	6 (5.805.973)	(6.814.235)
Αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων (συμπεριλαμβανόμενων των πωλήσεων)	5 (363.533)	(253.128)
Αγορά άυλων περιουσιακών στοιχείων	6 (1.000.314)	(484.278)
Χρεόγραφα που κατέχονται έως τη λήξη τους	11 -	(16.285.839)
Εισπραξεις από Χρεόγραφα που κατέχονται έως την λήξη τους	11 15.581.250	581.250
Είσπραξη τόκων	952.518	1.276.267
Καθαρές ταμειακές ροές από / (προς) επενδυτικές δραστηριότητες	9.363.948	(21.979.963)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		
Πληρωμή δανείων	(5.560.000)	(5.560.000)
Μερίσματα πληρωτέα στους μετόχους	(20.107.220)	(9.778.000)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	13 (5.100.003)	(15.027.200)
Καθαρές ταμειακές ροές προς χρηματ/κές δραστηριότητες	(30.767.223)	(30.365.200)
Καθαρή αύξηση χρηματικών διαθεσίμων	(1.697.500)	(7.209.892)
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα, έναρξη χρήσης	28.467.108	35.677.001
Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της Χρήσης	26.769.608	28.467.108
Μείον Χρηματικά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της Χρήσης από μη συνεχιζόμενες λειτουργίες	(17.870.464)	
Χρηματικά Διαθέσιμα Συνεχιζόμενης δραστηριότητας στο τέλος της Χρήσης	8.899.144	28.467.108

Οι σημειώσεις στις σελίδες 5 ως 51 είναι αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των Οικονομικών Καταστάσεων

1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Εταιρεία Παροχής Αερίου Α.Ε., νυν ΕΔΑ, είναι ο αποκλειστικός διανομέας Φυσικού Αερίου στην Αττική στο πλαίσιο της τριακονταετούς άδειας που παραχωρήθηκε στην Εταιρεία κατά την ίδρυσή της το 2001 βάσει του Νόμου 2528/97.

Η εταιρεία ελέγχεται από κοινού από την ΔΕΠΑ Α.Ε. και την Attiki Gas B.V. Το 51% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατέχεται από τη ΔΕΠΑ και το υπόλοιπο 49% ανήκει στην Attiki Gas B.V. Η έδρα της Εταιρείας είναι στην Λεωφόρο Σοφοκλή Βενιζέλου 11, 141 23 Λυκόβρυση Αθήνα. Επίσης διαθέτει ένα υποκατάστημα στην Αθήνα, οδός Αμερικής 11, καθώς και ένα υποκατάστημα στην Μεταμόρφωση, οδός Λ. Κατσώνη 9.

Με τον Νόμο 4336 / 14.08.2015 προβλεπόταν η σταδιακή απελευθέρωση της αγοράς φυσικού αερίου.

Με το άρθρο 8 του Ν.4001/2011 έως την 30η Μαΐου 2016 η ΕΠΑ έπρεπε να υποβάλλει προς έγκριση τις αρχές και κανόνες κατανομής για το λογιστικό διαχωρισμό των δραστηριοτήτων στην ΡΑΕ με σκοπό την κατάρτιση των τιμολογίων Διανομής. Ο Διαχειριστής υπέβαλε στην ΡΑΕ σχέδιο Τιμολογίου Διανομής βασιζόμενο σε τετραετή περίοδο Υπολογισμού Τιμολογίων. Η υποβολή αυτή έγινε βάσει των Λογιστικά Διαχωρισμένων καταστάσεων για το έτος 2015 όπου απεικονίζονται διακριτά τα σχετικά μεγέθη για την Βασική Δραστηριότητα της Διανομής. Βάσει αυτών των απολογιστικών μεγεθών του 2015, η ΡΑΕ προέβη στην αξιολόγηση των επιμέρους παραμέτρων που απετέλεσαν τη βάση για την κατάρτιση του Υποβληθέντος Τιμολογίου Διανομής. Παράλληλα, η ΡΑΕ με την απόφαση της 332/2016 ενέκρινε τις Αρχές και Κανόνες του Λογιστικού Διαχωρισμού της Εταιρίας.

Ακολούθησε η έγκριση του Απαιτούμενου Εσόδου για την περίοδο ισχύος των τιμολογίων (Ρυθμιστική Περίοδο) 2017-2020 και παράλληλα τα τιμολόγια της Βασικής Δραστηριότητας Διανομής που εγκρίθηκαν βάσει του ΦΕΚ 3490/31.10.2016 εφαρμόζονται από την 1η Δεκεμβρίου 2016.

Βάσει του Ν.4414/9.8.2016, έως την 1η Ιανουαρίου 2017, η υφιστάμενη ΕΠΑ Αττικής υποχρεούται να προβεί στο νομικό και λειτουργικό διαχωρισμό της δραστηριότητας Διαχείρισης των Δικτύων Διανομής Αττικής από τις λοιπές δραστηριότητες τους, με την εισφορά κατά τη διακριτική τους ευχέρεια εναλλακτικά είτε του κλάδου Διανομής είτε του κλάδου Προμήθειας. Σε περίπτωση εισφοράς του κλάδου προμήθειας, η επωνυμία των νέων ΕΠΑ μπορεί να τροποποιηθεί αναλόγως και η υφιστάμενη ΕΠΑ θα μετονομαστεί σε Εταιρία Διανομής Αερίου.

Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι ο νομικός διαχωρισμός έλαβε χώρα την 2-1-2017. Ως αποτέλεσμα η υφιστάμενη εταιρεία θα είναι η Εταιρεία Διανομής Φυσικού Αερίου, η οποία μετονομάστηκε σε ΕΔΑ Αττικής Α.Ε.. Παράλληλα δημιουργήθηκε μια νέα εταιρεία η οποία δραστηριοποιείται στην Εμπορία και Προμήθεια Φυσικού Αερίου με την επωνυμία «Εταιρεία Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε.». Η διάρκεια της Άδειας που έχει χορηγηθεί από τη ΡΑΕ στην ΕΔΑ ορίσθηκε εικοσαετής, ήτοι έως 31.12.2036.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στις 02.03.2017 συνίσταται το μετοχικό κεφάλαιο της νέας εταιρείας με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε.» εκ ποσού 9.820.510 Ευρώ και θετική διαφορά που προέκυψε κατά την μεταβατική περίοδο από 01.09.2016 μέχρι 02.01.2017 ποσού 8.324.848 Ευρώ, η οποία θα ενταχθεί στα βιβλία της ανωτέρω νέας εταιρείας σε πίστωση του λογαριασμού «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Οι ανωτέρω αλλαγές, θέτουν σε εφαρμογή τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες», σύμφωνα με το οποίο, έχουν συνταχθεί οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31/12/2016.

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 89 του Ν. 4001 / 2011 είναι υποχρεωμένη να καταρτίζει χωριστούς λογαριασμούς για τις επιμέρους δραστηριότητες Φυσικού Αερίου καθώς και για τυχόν άλλες δραστηριότητες χρησιμοποιώντας πάγιους κανόνες κατανομής του ενεργητικού και του παθητικού και των δαπανών και εσόδων, οι οποίοι έχουν εγκριθεί από την ΡΑΕ.

Ωστόσο, κατόπιν σχετικής επικοινωνίας με την ΡΑΕ οι λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2016 θα υποβληθούν από την Εταιρεία στην ΡΑΕ μέχρι τα τέλη του Απριλίου 2017. Οι Οικονομικές Καταστάσεις που θα υποβληθούν στη ΡΑΕ θα είναι ελεγμένες από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρείας σύμφωνα με τους εγκεκριμένους από την ΡΑΕ κανόνες κατανομής.

Η Εταιρεία στο πλαίσιο της απόσχισης του κλάδου Εμπορίας και προκειμένου να υπάρξει ευδιάκριτη απεικόνιση της αξίας του εισφερόμενου κλάδου θα συντάξει τις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016 εφαρμόζοντας τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

2 ΒΑΣΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι κυριότερες λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν στην κατάρτιση αυτών των οικονομικών καταστάσεων παρατίθενται παρακάτω. Οι αρχές αυτές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διερμηνείες επί των Διεθνών Προτύπων όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί βάσει της αρχής του ιστορικού κόστους όπως έχει αυτή τροποποιηθεί από την αναπροσαρμογή της αξίας των λοιπών χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού περιλαμβανομένων και των παραγώγων, που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους μέσω των αποτελεσμάτων.

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απαιτεί την χρήση εκτιμήσεων στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών για τον υπολογισμό των διαφόρων λογιστικών μεγεθών. Οι περιοχές που χρήζουν μεγαλύτερου βαθμού υποκειμενικότητας ή είναι αυξημένης πολυπλοκότητας ή όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις οικονομικές καταστάσεις αναφέρονται πλήρως στη ενότητα 4 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές».

Ορισμένα συγκριτικά στοιχεία στις σημειώσεις των παρουσών οικονομικών καταστάσεων έχουν τροποποιηθεί προκειμένου να διασφαλιστεί η συνοχή και η συγκρισιμότητα με τα αντίστοιχα στοιχεία της τρέχουσας χρήσης, κυρίως λόγω της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».

Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με την παραδοχή της συνέχισης της επιχειρησιακής δραστηριότητας της Εταιρείας.

Όλα τα οικονομικά στοιχεία παρουσιάζονται σε ΕΥΡΩ καθώς αποτελεί το ισχύον για την Εταιρεία νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης.

2.2 Αλλαγές στις Λογιστικές πολιτικές

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφισταμένων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Οι ακόλουθες τροποποιήσεις των ΔΠΧΑ εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2016 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19: «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών: Εισφορές εργαζομένων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/02/2015)**

Τον Νοέμβριο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 19 με τίτλο «Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών: Εισφορές Εργαζομένων». Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν εφαρμογή σε εισφορές εργαζομένων ή τρίτων μερών αναφορικά με προγράμματα καθορισμένων παροχών. Ο σκοπός των τροποποιήσεων είναι να απλοποιήσουν την λογιστική αντιμετώπιση για τις εισφορές που είναι ανεξάρτητες από τα έτη υπηρεσίας των εργαζομένων, όπως είναι για παράδειγμα, οι εισφορές που υπολογίζονται ως σταθερό ποσοστό επί της μισθοδοσίας. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2010-2012 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/02/2015)**

Τον Δεκέμβριο του 2013, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ - Κύκλος 2010-2012», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων αναφορικά με επτά θέματα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιουλίου 2014, αν και οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να τις εφαρμόσουν νωρίτερα. Τα θέματα που περιλαμβάνονται σε αυτόν τον κύκλο είναι οι εξής: **ΔΠΧΑ 2:** Ορισμός των προϋποθέσεων κατοχύρωσης, **ΔΠΧΑ 3:** Λογιστική αντιμετώπιση ενός ενδεχόμενου ανταλλάγματος σε συνενώσεις επιχειρήσεων, **ΔΠΧΑ 8:** Συνάθροιση λειτουργικών τομέων, **ΔΠΧΑ 8:** Συμφωνία του συνόλου των στοιχείων του ενεργητικού των προς παρουσίαση τομέων με τα στοιχεία του ενεργητικού της επιχείρησης, **ΔΠΧΑ 13:** Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, **ΔΛΠ 16 / ΔΛΠ 38:** Μέθοδος αναπροσαρμογής – αναλογική αναδιατύπωση των σωρευμένων αποσβέσεων και **ΔΛΠ 24:** Υπηρεσίες Βασικών Διευθυντικών Στελεχών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 11: «Λογιστικός χειρισμός των Αποκτήσεων Συμμετοχών σε Από Κοινού Λειτουργίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)**

Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 11. Οι εν λόγω τροποποιήσεις προσθέτουν νέα καθοδήγηση σχετικά με τη λογιστική αντιμετώπιση της απόκτησης συμμετοχής σε μία από κοινού λειτουργία, η οποία συνιστά μία επιχείρηση και διευκρινίζουν τον

κατάλληλο λογιστικό χειρισμό για τέτοιες αποκτήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 και στο ΔΛΠ 38: «Διευκρινίσεις αναφορικά με Αποδεκτές Μεθόδους Αποσβέσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)**

Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 16 και στο ΔΛΠ 38. Το ΔΛΠ 16 και το ΔΛΠ 38 καθιερώνουν τις αρχές προκειμένου να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίον αντιμετωπίζονται οι αποσβέσεις στον ρυθμό της αναμενόμενης ανάλωσης των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Το IASB έχει διευκρινίσει ότι η χρήση των μεθόδων που βασίζονται στα έσοδα για τον υπολογισμό της απόσβεσης ενός περιουσιακού στοιχείου δεν είναι κατάλληλη, διότι τα έσοδα που δημιουργούνται από μία δραστηριότητα που περιλαμβάνει τη χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου γενικά αντανakλούν παράγοντες διαφορετικούς από την ανάλωση των μελλοντικών οικονομικών ωφελειών που ενσωματώνονται στο περιουσιακό στοιχείο. Οι τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2012-2014 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)**

Τον Σεπτέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ - Κύκλος 2012-2014», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε τέσσερα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2016, αν και οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να τις εφαρμόσουν νωρίτερα. Τα θέματα που περιλαμβάνονται σε αυτόν τον κύκλο είναι τα εξής: **ΔΠΧΑ 5**: Αλλαγές στις μεθόδους διάθεσης, **ΔΠΧΑ 7**: Συμβάσεις Υπηρεσίας και Εφαρμογή των τροποποιήσεων του ΔΠΧΑ 7 στις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, **ΔΛΠ 19**: Επιτόκιο προεξόφλησης: θέμα τοπικής αγοράς, και **ΔΛΠ 34**: Γνωστοποιήσεις πληροφοριών στην ενδιάμεση οικονομική αναφορά. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1: «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)**

Τον Δεκέμβριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1. Οι εν λόγω τροποποιήσεις έχουν ως στόχο την επίλυση θεμάτων που αφορούν στις υφιστάμενες απαιτήσεις παρουσίασης και γνωστοποίησης, και τη διασφάλιση της ικανότητας άσκησης κρίσης από τις οικονομικές οντότητες κατά την κατάρτιση των Οικονομικών Καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 14 «Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ρυθμιζόμενων Δραστηριοτήτων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2016)**

Τον Ιανουάριο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 14. Σκοπός του ενδιαμέσου αυτού Προτύπου είναι η ενίσχυση της συγκρισιμότητας των χρηματοοικονομικών αναφορών των οικονομικών οντοτήτων που έχουν ρυθμιζόμενες δραστηριότητες. Σε πολλές χώρες, υπάρχουν κλάδοι που υπόκεινται σε ειδική ρύθμιση, σύμφωνα με την οποία οι κυβερνητικές αρχές ρυθμίζουν την παροχή και την τιμολόγηση συγκεκριμένων τύπων δραστηριοτήτων ιδιωτικών οικονομικών οντοτήτων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εν αναμονή της τελικής έκδοσης του Προτύπου.

- **ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Μάιο του 2014, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 15. Το εν λόγω Πρότυπο είναι πλήρως εναρμονισμένο με τις απαιτήσεις που αφορούν στην αναγνώριση των εσόδων σύμφωνα με τις αρχές τόσο των ΔΠΧΑ όσο και των Αμερικανικών Γενικά Παραδεκτών Λογιστικών Αρχών (US GAAP). Οι βασικές αρχές στις οποίες βασίζεται το εν λόγω Πρότυπο είναι συνεπείς με σημαντικό μέρος της τρέχουσας πρακτικής. Το νέο Πρότυπο αναμένεται να βελτιώσει τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση, καθιερώνοντας ένα πιο ισχυρό πλαίσιο για την επίλυση θεμάτων που προκύπτουν, ενισχύοντας τη συγκρισιμότητα μεταξύ κλάδων και κεφαλαιαγορών, παρέχοντας πρόσθετες γνωστοποιήσεις και διευκρινίζοντας τον λογιστικό χειρισμό του κόστους των συμβάσεων. Το νέο Πρότυπο έρχεται να αντικαταστήσει το ΔΛΠ 18 «Έσοδα», το ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικές Συμβάσεις», καθώς και ορισμένες Διερμηνείες που σχετίζονται με τα έσοδα. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2018.

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Ιούλιο του 2014, το IASB προέβη στην τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9. Οι βελτιώσεις που επέφερε το νέο Πρότυπο περιλαμβάνουν τη δημιουργία ενός λογικού μοντέλου για την ταξινόμηση και την επιμέτρηση, ένα ενιαίο προνοητικό μοντέλο για «αναμενόμενες ζημιές» απομείωσης, και επίσης, μία ουσιαστικά αναμορφωμένη προσέγγιση για την λογιστική αντιστάθμισης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2018.

- **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν

από τη μίσθωση. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7: «Πρωτοβουλία Γνωστοποιήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2017)**

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 7. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να καταστεί εφικτό για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις, οι οποίες θα καθιστούν εφικτό στους επενδυτές να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών που προκύπτουν από ταμειακές ροές, καθώς και των μη ταμειακών μεταβολών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Απρίλιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση διευκρινίσεων στο ΔΠΧΑ 15. Οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 15 δεν μεταβάλλουν τις βασικές αρχές του Προτύπου, αλλά παρέχουν διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή των εν λόγω αρχών. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τον τρόπο με τον οποίο αναγνωρίζεται μία δέσμευση εκτέλεσης σε μία σύμβαση, πώς προσδιορίζεται αν μία οικονομική οντότητα αποτελεί τον εντολέα ή τον εντολοδόχο, και πώς προσδιορίζεται αν το έσοδο από τη χορήγηση μίας άδειας θα πρέπει να αναγνωριστεί σε μία συγκεκριμένη χρονική στιγμή ή με την πάροδο του χρόνου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποίηση στο ΔΠΧΑ 2: «Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Συναλλαγών Πληρωμής βασιζόμενων σε Συμμετοχικούς Τίτλους» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Ιούνιο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 2. Σκοπός της εν λόγω τροποποίησης είναι να παράσχει διευκρινίσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό συγκεκριμένων τύπων συναλλαγών πληρωμής βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους. Πιο συγκεκριμένα, η τροποποίηση εισάγει τις απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό της επίδρασης των προϋποθέσεων κατοχύρωσης και μη κατοχύρωσης στην επιμέτρηση των πληρωμών βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους που διακανονίζονται με μετρητά, τον λογιστικό χειρισμό των συναλλαγών πληρωμών βασιζόμενων σε συμμετοχικούς τίτλους που φέρουν ένα χαρακτηριστικό διακανονισμού σε συμψηφιστική βάση για υποχρέωση παρακράτησης φόρου, καθώς και μία τροποποίηση στους όρους και προϋποθέσεις μίας πληρωμής βασιζόμενης σε συμμετοχικούς τίτλους, η οποία μεταβάλλει την ταξινόμηση της συναλλαγής από διακανονιζόμενη με μετρητά σε διακανονιζόμενη με συμμετοχικούς τίτλους. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 4: «Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα σε συνδυασμό με το ΔΠΧΑ 4 Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Σεπτέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΠΧΑ 4. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να προσδιοριστεί ο χειρισμός των προσωρινών λογιστικών επιδράσεων λόγω της διαφορετικής ημερομηνίας έναρξης ισχύος του ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και του υπό έκδοση Προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις. Οι τροποποιήσεις στις υφιστάμενες απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 4 επιτρέπουν στις οικονομικές οντότητες των οποίων οι κύριες δραστηριότητες συνδέονται με ασφάλιση να αναβάλλουν την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 έως το 2021 («προσωρινή απαλλαγή»), και επιτρέπουν σε όλους τους εκδότες ασφαλιστικών συμβάσεων να αναγνωρίσουν στα λοιπά συνολικά έσοδα, αντί στα κέρδη ή στις ζημιές, τη μεταβλητότητα που ενδέχεται να προκύψει από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 πριν την έκδοση του νέου Προτύπου για τις ασφαλιστικές συμβάσεις («προσέγγιση επικάλυψης»). Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. (να προσαρμοστεί στον κάθε Όμιλο/Εταιρία). Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2014-2016 (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2017 και 01/01/2018)**

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση «Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2014-2016», η οποία αποτελείται από μία σειρά τροποποιήσεων σε ορισμένα Πρότυπα και αποτελεί μέρος του προγράμματος για τις ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις που περιλαμβάνονται στον κύκλο αυτόν είναι οι εξής: **ΔΠΧΑ 12:** Αποσαφήνιση του πεδίου εφαρμογής του Προτύπου, **ΔΠΧΑ 1:** Διαγραφή των βραχυπρόθεσμων εξαιρέσεων για τους υιοθετούντες για πρώτη φορά τα ΔΠΧΑ, **ΔΛΠ 28:** Επιμέτρηση μίας συγγενούς ή μίας κοινοπραξίας στην εύλογη αξία. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2017 όσον αφορά στο ΔΠΧΑ 12, και την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 όσον αφορά στα ΔΠΧΑ 1 και ΔΛΠ 28. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.3 Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εμφανίζονται στο κόστος κτήσεως μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει δαπάνες που σχετίζονται άμεσα με την απόκτηση των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στη λογιστική αξία του παγίου στοιχείου ή αναγνωρίζονται ως ξεχωριστό περιουσιακό στοιχείο, κατά περίπτωση, μόνο όταν θεωρείται πιθανό ότι θα προκύψουν μελλοντικές οικονομικές ωφέλειες για την Εταιρεία και το κόστος του παγίου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

Η απόσβεση υπολογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου κατά την εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των παγίων.

Η απόσβεση των ενσώματων ακινητοποιήσεων γίνεται ως ακολούθως:

Βελτιώσεις μισθωμένων κτιρίων: σύμφωνα με την διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης.

Κτίρια, μηχανήματα και εξοπλισμός	5-10 έτη
Μεταφορικά μέσα	5-10 έτη
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη

Η υπολειμματική αξία και η ωφέλιμη ζωή των παγίων επανεξετάζονται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης ισολογισμού εάν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο. Οι λοιπές δαπάνες επισκευής και συντήρησης παγίων επιβαρύνουν την κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων της χρήσης στην οποία πραγματοποιήθηκαν.

Οι αναπόσβεστες αξίες των ενσώματων ακινητοποιήσεων επανεξετάζονται για το ενδεχόμενο απομείωσης της αξίας τους όταν γεγονότα ή τροποποιήσεις υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία ενός παγίου ενδέχεται να μην είναι ανακτήσιμη. Εάν υπάρχει τέτοια ένδειξη, και η αναπόσβεστη αξία υπερβαίνει την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία τότε η αξία του παγίου μειώνεται στο ύψος της ανακτήσιμης αξίας.

Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από την πώληση των παγίων περιουσιακών στοιχείων καθορίζονται από την διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τιμήματος πώλησης και της λογιστικής τους αξίας και αναγνωρίζονται άμεσα στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων της Εταιρείας.

2.4 Συμφωνίες Παραχώρησης

Στις Συμφωνίες Παραχώρησης Δικαιώματος παροχής υπηρεσιών του Δημοσίου σε ιδιώτη, η Εταιρεία εφαρμόζει τη Διερμηνεία (ΕΔΔΠΧΑ 12) εφόσον πληρούνται οι παρακάτω δύο συνθήκες:

- α) ο παραχωρητής (grantor) ελέγχει ή καθορίζει ποιες υπηρεσίες θα πρέπει να παράσχει ο πάροχος (operator), σε ποιους και σε ποια τιμή, και
- β) ο παραχωρητής ελέγχει οποιοδήποτε σημαντικό υπόλοιπο συμφερόντων στην υποδομή στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας παραχώρησης.

Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη διερμηνεία, τέτοιες υποδομές δεν αναγνωρίζονται στα στοιχεία ενεργητικού του παραχωρησιούχου ως ενσώματα πάγια, αλλά στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού ως Χρηματοδοτική Συμβολή Δημοσίου (financial asset model) και/ή στα άυλα περιουσιακά στοιχεία ως Δικαίωμα Παραχώρησης (intangible asset model), ανάλογα με τους συμβατικά συμφωνηθέντες όρους.

Με βάση τους συμφωνηθέντες όρους η Εταιρεία, ως παραχωρησιούχος, αναγνωρίζει ένα άυλο στοιχείο του ενεργητικού στο βαθμό που λαμβάνει ένα δικαίωμα (άδεια) να χρεώνει τους χρήστες της δημόσιας υπηρεσίας.

Το δικαίωμα της χρέωσης των χρηστών της δημόσιας υπηρεσίας δεν αποτελεί ένα ανεπιφύλακτο δικαίωμα λήψης μετρητών, καθώς τα ποσά που λαμβάνονται εξαρτώνται από το κατά πόσο το κοινό κάνει χρήση της υπηρεσίας. Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού, ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της ΔΕΕΧΠ 12, εμφανίζονται στα «Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία» της κατάστασης οικονομικής θέσης, αναλύονται ως «Δικαίωμα Παραχώρησης» και αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης.

Βάσει του άρθρου 80B του Ν. 4336/2015, έργα επέκτασης των υφιστάμενων Δικτύων Διανομής που θα εκτελεσθούν από τις ΕΔΑ που συστήνονται σύμφωνα με τον ανωτέρω νόμο και είναι βάσει του εγκεκριμένου προγράμματος ανάπτυξης του δικτύου, θα ανήκουν εις το εξής στην αποκλειστική κυριότητα της Εταιρείας Διανομής ΕΔΑ Α.Ε. .

2.5 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

2.5.1 Δικαίωμα Παραχώρησης

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις αφορούν κυρίως τα δικαιώματα που κατέχει η ΕΠΑ Αττικής για την χρήση του δικτύου φυσικού αερίου. Τα δικαιώματα που αφορούν τμήμα του εν λόγω δικτύου εκχωρήθηκαν από την ΕΔΑ Α.Ε, ως δικαίωμα χρήσης, κατά την σύσταση της Εταιρείας, ενώ το υπόλοιπο τμήμα κατασκευάζεται από την Εταιρεία και μεταβιβάζεται στην ΔΕΠΑ Α.Ε η οποία με την σειρά της εκχωρεί τα δικαιώματα χρήσης στην αξία του κόστους του. Τα δικαιώματα αυτά ανήκουν στην ΕΠΑ Αττικής βάσει της υπάρχουσας Άδειας Διανομής, και αποσβένονται – με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης – στην διάρκεια της περιόδου παραχώρησης. Τα κόστη των νέων δικαιωμάτων που μεταβιβάζονται στην ΔΕΠΑ Α.Ε παρουσιάζονται στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης.

Τα Δικαιώματα Παραχώρησης αποτιμούνται στο κόστος κτήσεως μείον τις αποσβέσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της Σύμβασης Παραχώρησης (σημείωση 2.4). Επιπλέον, τα υπό κατασκευή έργα δικτύου περιλαμβάνονται στα δικαιώματα εκχώρησης στην κατάσταση οικονομικής θέσης (σημείωση 6).

2.5.2 Λογισμικά Προγράμματα

Τα κόστη για αγορά και ανάπτυξη λογισμικών προγραμμάτων καθώς και για τις αντίστοιχες άδειές τους κεφαλαιοποιούνται καθώς πραγματοποιούνται προκειμένου να τεθούν τα πάγια σε λειτουργία. Τα κόστη αυτά αποσβένονται με την μέθοδο της σταθερής απόσβεσης κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία κυμαίνεται περίπου στα 5 χρόνια.

2.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού

Τα στοιχεία ενεργητικού υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης όταν κάποια γεγονότα ή αλλαγές υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται στην περίπτωση όπου η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Η αξία χρήσεως προκύπτει από τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές που υπολογίζονται στην σημερινή τους καθαρή αξία χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο 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 άμεσα στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρείας.

2.7 Αποθέματα

Αποθέματα θεωρούνται τα υλικά για την κατασκευή του δικτύου διανομής φυσικού αερίου, καθώς και τα εξαρτήματα για την συντήρησή του. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους κτήσεως και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος κτήσεως προσδιορίζεται με την μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης στα πλαίσια της συνήθους δραστηριότητας, μείον τυχόν εξόδων πώλησης.

2.8 Εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία (αρχικά τιμολογημένο ποσό) και ύστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον την εκτίμηση για τυχόν μη εισπραχθέντα ποσά. Η εκτίμηση για επισφαλείς απαιτήσεις πραγματοποιείται από την Εταιρεία όταν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι δεν είναι πλέον εφικτή η είσπραξη των ποσών σε σχέση με τους αρχικούς όρους των απαιτήσεων.

2.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες: δάνεια και απαιτήσεις, και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται μέχρι τη λήξη τους. Η ταξινόμηση εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Η Διοίκηση προσδιορίζει την ταξινόμηση κατά την αρχική αναγνώριση των περιουσιακών στοιχείων.

2.9.1 Ταξινόμηση

(α) Δάνεια και απαιτήσεις

Η συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνει μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές. Τα περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξεις μεγαλύτερες των 12 μηνών από την περίοδο αναφοράς τα οποία συμπεριλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις συμπεριλαμβάνονται στις κατηγορίες 'πελάτες και λουπές απαιτήσεις' και 'ταμειακά και χρηματικά ισοδύναμα' στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

(β) Χρεόγραφα που κατέχονται μέχρι τη λήξη τους

Οι επενδύσεις που κατέχονται μέχρι τη λήξη τους αφορούν σε μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πληρωμές που είναι προκαθορισμένες ή δύναται να καθοριστούν και με συγκεκριμένη ημερομηνία λήξης για τις οποίες η διοίκηση της Εταιρείας έχει τη θετική πρόθεση και τη δυνατότητα να τις κρατήσει μέχρι τη λήξη τους.

Οι τόκοι από τις επενδύσεις που κατέχονται μέχρι τη λήξη τους περιλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων και αναφέρονται ως έσοδα από τόκους. Η λογιστική αξία της επένδυσης προσαρμόζεται για τυχόν απομείωση και τέτοια ζημία αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Κατά την διάρκεια της χρήσης 2016 η εταιρεία ρευστοποίησε στην λήξη τους ομόλογα που είχαν εκδοθεί από την Ευρωπαϊκή Επενδυτική Τράπεζα (EIB).

2.9.2 Αναγνώριση και επιμέτρηση

Η Εταιρεία κατά την περίοδο αναφοράς δεν διαθέτει χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση.

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην παρούσα αξία με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.10 Δεσμευμένες προθεσμιακές καταθέσεις

Καταθέσεις οι οποίες έχουν δεσμευθεί για συγκεκριμένο σκοπό και δεν μπορούν να ρευστοποιηθούν άμεσα, κατηγοριοποιούνται στις δεσμευμένες προθεσμιακές καταθέσεις στην κατάσταση οικονομικής θέσης και παρουσιάζονται ξεχωριστά από τα διαθέσιμα και τα ισοδύναμα διαθεσίμων

2.11 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα εντός περιόδου περιλαμβάνουν καταθέσεις, προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες επενδύσεις υψηλής ρευστότητας με λήξη τριών μηνών ή και λιγότερο. Διευκρινίζεται ότι για τους σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ορίζονται ως ανωτέρω.

2.12 Μετοχικό Κεφάλαιο

Η Εταιρεία έχει εκδώσει μόνο ονομαστικές μετοχές οι οποίες παρουσιάζονται στα Ιδια Κεφάλαια. Πρόσθετες δαπάνες, ήτοι δαπάνες έκδοσης μετοχών, που έχουν άμεση σχέση με την έκδοση του μετοχικού κεφαλαίου απεικονίζονται αφαιρετικά στην Καθαρή Θέση ως Δαπάνες Έκδοσης Μετοχών μετά φόρου.

2.13 Προγράμματα συνταξιοδότησης και μετά-συνταξιοδοτικές παροχές

Η Εταιρεία συμμετέχει στο συνταξιοδοτικό πρόγραμμα των υπαλλήλων και καταβάλλει εισφορές στο Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ) του Ελληνικού Δημοσίου. Αυτό αποτελεί πρόγραμμα καθορισμένης εισφοράς χωρίς να υπάρχει υποχρέωση της Εταιρείας για καταβολή πρόσθετου ποσού, πέραν αυτών που έχουν καταβληθεί και έχουν αναγνωρισθεί σαν έξοδα κατά την περίοδο που παρασχέθηκαν οι σχετικές υπηρεσίες.

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το Εργατικό Δίκαιο οι εργαζόμενοι δικαιούνται εφάπαξ αποζημίωση ως παροχή συνταξιοδότησης. Η υποχρέωση αυτή εμφανίζεται στον Ισολογισμό, σαν πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Η συγκεκριμένη υποχρέωση υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των καθορισμένων παροχών στην ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού μαζί με οποιεσδήποτε διορθώσεις για μη αναγνωριζόμενες αναλογιστικές ζημιές ή κέρδη, καθώς και για τις υπηρεσίες που οι εργαζόμενοι έχουν εισφέρει σε προηγούμενες χρήσεις.

Η υποχρέωση υπολογίζεται σε ετήσια βάση, σύμφωνα με έκθεση ανεξάρτητου αναλογιστή. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης υπολογίζεται προεξοφλώντας τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εκροές με την χρήση επιτοκίων υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων στο ίδιο νόμισμα που οι παροχές θα πληρωθούν και έχουν διάρκεια που πλησιάζει την διάρκεια της σχετικής υποχρέωσης για συνταξιοδότηση. Οι αναλογιστικές ζημιές ή τα αναλογιστικά κέρδη χρεώνονται ή πιστώνονται ανάλογα στα λοιπά συνολικά έσοδα της χρήσης.

2.14 Προβλέψεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν υπάρχει μια παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα παρελθόντος γεγονότος, εφόσον είναι προφανές ότι θα απαιτηθεί χρηματική εκροή για την τακτοποίηση αυτής της υποχρέωσης και όταν το απαιτούμενο ποσό μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

2.15 Δανειακές Υποχρεώσεις

Όλες οι δανειακές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους, η οποία αποτελείται από το εισπραχθέν ποσό, μειωμένο με τις σχετικές δαπάνες σύναψης του δανείου, ενώ μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα κόστη δανεισμού τα οποία σχετίζονται με την κατασκευή του δικτύου, αποτελούν μέρος του συνολικού κόστους του δικτύου και συνεπώς κεφαλαιοποιούνται. Τα λοιπά κόστη δανεισμού, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

2.16 Επιχορηγήσεις Παγίων στοιχείων

Οι επιχορηγήσεις που λαμβάνονται για τη χρηματοδότηση Συμβάσεων Παραχώρησης παρουσιάζονται σύμφωνα με την Διερμηνεία 12, ΕΔΔΠΧΑ 12, ως μείωση του Δικαιώματος (σημείωση 2.5.1).

2.17 Μετατροπή ξένου νομίσματος και συναλλαγές

Το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημέρα των συναλλαγών. Τα χρηματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ με τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Οι απορρέουσες συναλλαγματικές διαφορές κατά την διάρκεια της περιόδου και κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων.

2.18 Προμηθευτές και λοιπές Υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αφορούν σε υποχρεώσεις για πληρωμή αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί στα πλαίσια της οικονομικής δραστηριότητας της Εταιρείας από τους προμηθευτές. Οι υποχρεώσεις αυτές αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη τους αξία, ενώ μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

2.19 Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει του φορολογικού νόμου που ισχύει ή έχει θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων.

Ο Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας την μέθοδο της υποχρέωσης στις προσωρινές διαφορές, κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού, μεταξύ της φορολογικής βάσης των υποχρεώσεων και απαιτήσεων και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για τις εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεξετάζονται σε κάθε κλείσιμο χρήσης και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πλέον πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ κατά την περίοδο που θα χρησιμοποιηθεί η απαίτηση ή θα τακτοποιηθεί η υποχρέωση, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία σύνταξης της κατάστασης οικονομικής θέσης.

2.20 Αναγνώριση εσόδων

(α) Πώληση αερίου (χρέωση ενέργειας και χρέωση ισχύος)

Η Εταιρεία τιμολογεί χρέωση ενέργειας και διανομής στους βιομηχανικούς επιλέγοντες πελάτες της και χρέωση ενέργειας και ισχύος στους πελάτες της για την παροχή υπηρεσίας διανομής και προμήθειας αερίου αντίστοιχα. Στο τέλος του έτους, δημιουργείται πρόβλεψη εσόδου

εισπρακτέου, απεικονίζοντας την ποσότητα του παρεχόμενου αερίου για την οποία δεν έχει εκδοθεί ακόμα τιμολόγιο στους πελάτες. Η πρόβλεψη εσόδου εισπρακτέου για βιομηχανικούς και μεγάλους εμπορικούς πελάτες υπολογίζεται βάσει των πραγματικών καταναλώσεων που προσδιορίζονται τις πρώτες ημέρες μετά το τέλος του κάθε μήνα. Η πρόβλεψη εσόδου εισπρακτέου για τις υπόλοιπες κατηγορίες πελατών εκτιμάται βάσει της ιστορικής κατανάλωσης ανά κατηγορία πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη τον αριθμό των ενεργοποιημένων πελατών και το υπόλοιπο της περιόδου για την οποία δεν έχουν τιμολογηθεί. Το ποσό αυτό περιλαμβάνεται στα έσοδα χρήσεως εισπρακτέα στην κατάσταση οικονομικής θέσης.

(β) Τέλη σύνδεσης

Η ΕΠΑ Αττικής εισπράττει τέλη σύνδεσης από όλες τις κατηγορίες καταναλωτών κατά την σύναψη της σύμβασης σύνδεσης. Τα εν λόγω τέλη αφορούν στο ποσό που καταβάλλει ο πελάτης προκειμένου να αποκτήσει δικαίωμα πρόσβασης στο δίκτυο Φυσικού Αερίου. Οι μικροί εμπορικοί και οικιακοί καταναλωτές υπογράφουν σύμβαση ανοιχτής διάρκειας. Υπάρχουν σημαντικά άμεσα σχετιζόμενα και καταβαλλόμενα κόστη που βαρύνουν την Εταιρεία (αφορούν κυρίως σε προμήθειες που καταβάλλονται για την σύναψη κάθε σύμβασης) και επομένως τα έσοδα από τα τέλη σύνδεσης αναγνωρίζονται απευθείας στα αποτελέσματα χρήσεως κατά την σύναψη της σύμβασης. Τα τέλη σύνδεσης πελατών απεικονίζονται στις πωλήσεις (σημείωση 20). Πρόσθετα τα τέλη σύνδεσης των μεγάλων βιομηχανικών και εμπορικών πελατών αναγνωρίστηκαν εντός της χρήσης. Οι μεγάλοι βιομηχανικοί και μεγάλοι εμπορικοί πελάτες υπογράφουν συμβάσεις διάρκειας τριών ετών από την ημερομηνία σύναψης. Από την στιγμή που άμεσα σχετιζόμενα και καταβαλλόμενα κόστη αποτελούν μικρή αναλογία των τελών σύνδεσης που καταβάλλονται από τους πελάτες, τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά την διάρκεια της σύμβασης.

(γ) Έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια

Τα έσοδα και το κέρδος από τα κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται σύμφωνα με το ΔΛΠ 11 όπως περιγράφεται στη σημείωση 2.23 κατωτέρω.

2.21 Λειτουργικές Μισθώσεις

Όλες οι μισθώσεις της Εταιρείας καταχωρούνται ως λειτουργικές μισθώσεις στις οποίες ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας των παγίων. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως έξοδο στα αποτελέσματα κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

2.22 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις κατά την περίοδο που το δικαίωμα καταβολής του εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

Σύμφωνα με το άρθρο 44α του νόμου 2190/1920 υπάρχει περιορισμός στο ποσό που διανέμεται στους μετόχους. Ο νόμος δεν επιτρέπει τη διανομή μερίσματος στην περίπτωση που το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας είναι ή μετά τη διανομή γίνει κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου προσαυξημένο με τα αποθεματικά.

Βάσει του συγκεκριμένου πλαισίου, η εταιρεία σχημάτισε τακτικό αποθεματικό για το ποσό των €4.826.378 όπως απεικονίζεται στην κατάσταση μεταβολής ιδίων κεφαλαίων.

2.23 Συμβόλαια για έργα υπό εκτέλεση

Τα έξοδα που αφορούν σε κατασκευαστικά συμβόλαια αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

Όταν το αποτέλεσμα ενός κατασκευαστικού συμβολαίου δεν μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, ως έσοδο από το συμβόλαιο αναγνωρίζονται μόνο τα έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί και αναμένεται να εισπραχθούν. Όταν το αποτέλεσμα ενός κατασκευαστικού συμβολαίου μπορεί να εκτιμηθεί με αξιοπιστία, το έσοδο και τα έξοδα του συμβολαίου αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια του συμβολαίου, αντίστοιχα, ως έσοδο και έξοδο. Η Εταιρεία χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Το στάδιο ολοκλήρωσης μετράται βάσει των εξόδων που έχουν πραγματοποιηθεί έως την ημερομηνία του ισολογισμού σε σχέση με τα συνολικά εκτιμώμενα έξοδα για κάθε συμβόλαιο. Όταν είναι πιθανό το συνολικό κόστος του συμβολαίου να υπερβεί το συνολικό έσοδο, τότε η αναμενόμενη ζημία αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα χρήσεως ως έξοδο.

3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΙΝΔΥΝΩΝ

Οι δραστηριότητες της εταιρείας την εκθέτουν σε επιμέρους χρηματοοικονομικά ρίσκα όπως: Ρίσκο αγοράς, πιστωτικό ρίσκο και ρίσκο ρευστότητας. Το πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου της εταιρείας στοχεύει στο απρόβλεπτο των χρηματοοικονομικών αγορών, καθώς και στην ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών συγκυριών στην χρηματοοικονομική απόδοση της εταιρείας.

Οι εξελίξεις που εκφράστηκαν με την επιβολή περιορισμών στην διακίνηση κεφαλαίων (capital controls), θα μπορούσαν να αποτελούν παράγοντες αυξημένης αβεβαιότητας σχετικά με τις γενικότερες μεσο-μακροπρόθεσμες οικονομικές συνθήκες λειτουργίας της εγχώριας αγοράς, έχοντας αρνητική ενδεχομένως επίπτωση στο ρυθμό ανάπτυξης της Ελληνικής οικονομίας.

Ωστόσο, παρά τις γενικότερες οικονομικές συνθήκες, η Εταιρεία κατά την ημερομηνία αναφοράς των Οικονομικών Καταστάσεων, διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια, κερδοφορία και ρευστότητα και ικανοποιεί όλους τους όρους που έχουν τεθεί στη σύμβαση Ομολογιακού Δανείου που είναι σε ισχύ.

Για την αντιμετώπιση όλων των κινδύνων που ενδεχομένως θα προκύψουν στο άμεσο μέλλον, η διοίκηση της εταιρείας βρίσκεται σε συνεχή διαδικασία εντοπισμού και αξιολόγησης, με απώτερο στόχο τον περιορισμό της οποιασδήποτε αρνητικής επίδρασης στο ελάχιστο και στην διατήρηση της εύρυθμης λειτουργίας της.

3.1 Κίνδυνος αγορών

3.1.1 Κίνδυνος Επιτοκίου

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο, αναφορικά με τις αλλαγές στις τιμές των επιτοκίων, συνδέεται κατά κύριο λόγο με τις βραχυπρόθεσμες επενδύσεις της. Η εταιρία, για τη χρήση 2016, είχε υποχρεώσεις σε δάνεια με σταθερό περιθώριο και ως εκ τούτου εκτιμά πως δεν είναι σημαντικά εκτεθειμένη σε κινδύνους επιτοκίων.

Η ανάλυση του βαθμού ευαισθησίας των συνολικών υποχρεώσεων ως προς το επιτόκιο δανεισμού είναι ως εξής:

	Μεταβολή παραδοχής	Επίπτωση στη συνολική υποχρέωση
Επιτόκιο	Αύξηση κατά 0,5%	Μείωση κατά 0,27%
Επιτόκιο	Μείωση κατά 0,5%	Μείωση κατά 0,54%

Οι επενδύσεις αφορούν κυρίως σε προθεσμιακές καταθέσεις προκειμένου να διασφαλιστεί η εταιρική ρευστότητα.

3.1.2 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία λειτουργεί και δραστηριοποιείται στην Ελλάδα. Η έκθεση της Εταιρείας σε συναλλαγματικό κίνδυνο περιορίζεται κυρίως στην προμήθεια υλικών. Οι συναλλαγές αυτές δεν θεωρούνται ουσιαστικές για την λειτουργία της Εταιρείας.

3.1.3 Κίνδυνος χρηματιστηριακής τιμής αγαθού

Κατά το παρελθόν, η Εταιρεία ήταν εκτεθειμένη στην αστάθεια των τιμών των βασικών εμπορευμάτων για το φυσικό αέριο, δεδομένου ότι το κόστος επηρεαζόταν από τις διακυμάνσεις των τιμών του πετρελαίου ενώ οι τιμές πώλησης ρυθμιζόνταν σε σχέση με τα ανταγωνιστικά καύσιμα.

Ωστόσο, η Εταιρεία άλλαξε την τιμολογιακή της πολιτική σταδιακά από το 4^ο τρίμηνο του 2011 για όλες τις κατηγορίες πελατών σε κοστοστρεφή (cost-plus).

3.2 Πιστωτικός Κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες, καθώς και την πιστωτική έκθεση σε μεγάλους και οικιακούς πελάτες.

Η Εταιρεία, συνήθως, έχει βραχυπρόθεσμες προθεσμιακές καταθέσεις, με δυνατότητα διάρκειας επένδυσης έως έξι μήνες, σε τράπεζες που έχουν πιστοληπτική ικανότητα τουλάχιστον Α2 και σε μια τράπεζα που έχει πιστοληπτική ικανότητα Caa3.

Η Εταιρεία εφαρμόζει με συνέπεια καθορισμένη πιστωτική πολιτική για τους πελάτες της με σκοπό τη διασφάλιση είσπραξης των οφειλών της.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης η εταιρεία ρευστοποίησε στην λήξη τους χρεώγραφα έκδοσης ΕΙΒ και πιστοληπτικής αξιολόγησης AAA σύμφωνα με τη Moody's (Σημείωση 11).

Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος της Εταιρείας περιορίζεται στα ποσά των ταμειακών διαθεσίμων και των ισοδυνάμων, απαιτήσεις πελατών και λοιπές απαιτήσεις όπως παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

3.3 Κίνδυνος Ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας περιλαμβάνει μεταξύ άλλων την διαθεσιμότητα επαρκών χρηματικών διαθεσίμων και πιστώσεων από ένα επαρκές σύνολο εγκεκριμένων πιστωτικών ορίων.

Ο πίνακας που παρατίθεται αναλύει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε συναφή χρονικά διαστήματα λήξης σύμφωνα με την υπόλοιπη περίοδο από την ημερομηνία ισολογισμού ως την συμβατική ημερομηνία λήξης τους. Τα ποσά που παρουσιάζονται στον πίνακα αφορούν τις συμβατικές μη προεξοφλημένες ταμειακές ροές.

	Εντός 1 έτους	Από 1 έως 2 έτη	Μετά από 2 έτη
Στις 31 Δεκεμβρίου 2016			
Δανεισμός	5.560.000	5.540.000	
Τόκοι Ομολογιακού Δανείου	456.231	141.856	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.069.173	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2015			
Δανεισμός	5.560.000	5.560.000	5.540.000
Τόκοι Ομολογιακού Δανείου	773.529	456.231	141.856
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	24.968.648	-	-

3.4 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Οι στόχοι της εταιρείας στην διαχείριση κεφαλαίων είναι η διασφάλιση της συνέχειας της επιχειρηματικής της δραστηριότητας προκειμένου να εξασφαλίσει απόδοση στους μετόχους και προνόμια στους εμπλεκόμενους φορείς και να τηρήσει ταυτόχρονα βέλτιστη κεφαλαιουχική δομή μέσω της μείωσης των κεφαλαιουχικών δαπανών. Η εταιρεία παρακολουθεί την διαχείριση κεφαλαίου στην βάση της δανειακής εξάρτησης. Ο συγκεκριμένος δείκτης ορίζεται ως ο καθαρός δανεισμός δια τα συνολικά κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός εκτιμάται ως ο συνολικός δανεισμός (συμπεριλαμβανομένων τρεχόντων και μη-τρεχόντων δανείων όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό) μείον των ταμειακών διαθεσίμων (σημείωση 12). Το συνολικό κεφάλαιο εκτιμάται ως καθαρή αξία όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό συν τον καθαρό δανεισμό.

Οι αντίστοιχοι δείκτες δανειακής επιβάρυνσης για τον Δεκέμβριο του 2016 και 2015 ήταν οι ακόλουθοι και έχουν υπολογιστεί με βάση τα στοιχεία της προ αποσχίσεως του κλάδου εμπορίας εταιρείας :

	Δεκέμβριος 2016	Δεκέμβριος 2015
	€	€
Σύνολο δανεισμού	11.053.665	16.475.225
Μείον: Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	26.769.608	28.467.108
Σύνολο Δανεισμού	0	0
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	280.845.757	294.434.086
Σύνολο κεφαλαίων	280.845.757	294.434.086
Δείκτης δανειακής επιβάρυνσης	0%	0%

3.5 Κίνδυνος μεταβολής τιμών

Η ύφεση στην οποία έχει περιέλθει η Ελληνική οικονομία έχει διαφοροποιήσει έντονα το καταναλωτικό προφίλ του μέσου καταναλωτή, γεγονός που έχει μερική επίδραση στην καταναλωτική του συμπεριφορά. Η Ελληνική οικονομία έχει περιέλθει σε κατάσταση συνεχιζόμενης ύφεσης με τη ζήτηση να μειώνεται συνεχώς, ενώ ο πληθωρισμός τροφοδοτείται κυρίως από τους φόρους. Βάσει των συγκεκριμένων συνθηκών, δεν αναμένεται τα επόμενα έτη να εκδηλωθούν έντονες πληθωριστικές πιέσεις.

Η εταιρεία δεν εκτίθεται στον κίνδυνο μεταβολής τιμών χρεογράφων, καθώς δεν έχει επενδύσει σε χρεόγραφα τα οποία διαπραγματεύονται σε ενεργές αγορές (Χρηματιστήρια).

4 ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές αξιολογούνται διαρκώς και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων αναμενόμενων μελλοντικών γεγονότων που υπό τις παρούσες συνθήκες αναμένεται να πραγματοποιηθούν.

4.1 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η Εταιρεία πραγματοποιεί εκτιμήσεις και παραδοχές όσον αφορά στο μέλλον. Οι απορρέουσες λογιστικές εκτιμήσεις, εξ' ορισμού, θα είναι σπάνια ίσες με τα αντίστοιχα πραγματικά αποτελέσματα. Οι εκτιμήσεις και οι παραδοχές οι οποίες ενέχουν σημαντικό κίνδυνο να προκαλέσουν σημαντική προσαρμογή στην λογιστική αξία των παγίων, καθώς και στις υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της επόμενης οικονομικής χρήσης, αναλύονται παρακάτω.

4.2 Αναγνώριση εσόδων και προβλέψεις εσόδων

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτίμηση της κατανάλωσης φυσικού αερίου η οποία δεν έχει τιμολογηθεί ακόμα για τους πελάτες λιανικής. Η ανάγκη της εκτίμησης αυτής προκύπτει από την λειτουργία της εταιρίας, καθώς το σύνολο της κατανάλωσης φυσικού αερίου των πελατών λιανικής δεν έχει τιμολογηθεί εντός της χρήσης. Κατά την εκτίμηση των προβλέψεων εσόδων, η Εταιρεία κάνει χρήση ιστορικών δεδομένων, ανά κατηγορία πελάτη λιανικής, καθώς της εποχικότητας των πωλήσεων. Οι προβλέψεις εσόδων προκύπτουν όταν συνδυαστούν τα ως άνω δεδομένα με τον πραγματικό αριθμό πελατών που είναι συνδεδεμένοι στο δίκτυο. Επιπρόσθετα, στο τέλος του έτους, εκτιμάται το μεικτό περιθώριο κέρδους, όπως αυτό προκύπτει όταν αφαιρεθεί το πραγματικό κόστος αερίου από τις πωλήσεις φυσικού αερίου και το αποτέλεσμα θεωρείται από την Εταιρεία λογικό. Η μέθοδος υπολογισμού αναθεωρείται συνεχώς ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια και η συνέχεια των λογιστικών εκτιμήσεων που αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις.

4.3 Εκτιμώμενη απομείωση μη χρηματοοικονομικών παγίων

Η Εταιρεία ελέγχει ετησίως εάν μη χρηματοοικονομικά πάγια έχουν υποστεί απομείωση σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που δηλώνονται στη παράγραφο 2.6. Οι υπολογισμοί αυτοί απαιτούν τη χρήση διαφόρων εκτιμήσεων.

4.4 Έλεγχος απομείωσης μη χρηματοοικονομικών παγίων

Το ανακτήσιμο ποσό της Εταιρείας καθορίζεται με βάση τους υπολογισμούς της αξίας χρήσης (value in use). Οι συγκεκριμένοι υπολογισμοί χρησιμοποιούν τις προ φόρων εκτιμήσεις των ταμειακών ροών βασιζόμενες σε εκτιμήσεις της Διοίκησης λαμβάνοντας υπόψη τον εν ισχύ νόμο περί Ενέργειας.

4.5 Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες

Μία διακοπείσα δραστηριότητα αποτελεί συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας που έχει είτε διατεθεί είτε καταταχθεί ως κατεχόμενη προς πώληση και:

- α) αντιπροσωπεύει ένα ξεχωριστό μεγάλο τμήμα επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή μία γεωγραφική περιοχή εκμεταλλεύσεων.
- β) αποτελεί μέρος ενός ενιαίου, συντονισμένου προγράμματος εκποίησης ενός μεγάλου τμήματος δραστηριοτήτων ή μιας γεωγραφικής περιοχής εκμεταλλεύσεων ή
- γ) είναι θυγατρική που αποκτήθηκε αποκλειστικά με προοπτική να επαναπωληθεί.

Η οικονομική οντότητα γνωστοποιεί:

α) ένα ενιαίο κονδύλι στην όψη της κατάστασης λογαριασμού αποτελεσμάτων που περιλαμβάνει το σύνολο:

i) του μετά από φόρους κέρδους ή ζημίας των διακοπεισών δραστηριοτήτων και
ii) του μετά από φόρους κέρδους ή ζημίας που αναγνωρίστηκε κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ή κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ή των ομάδων εκποίησης που συνιστούσαν τη διακοπείσα δραστηριότητα.

β) μια ανάλυση του ενιαίου κονδυλίου του στοιχείου α) σε:

i) έσοδα, έξοδα και προ φόρων κέρδους ή ζημίας των διακοπεισών δραστηριοτήτων,
ii) τον σχετικό φόρο εισοδήματος καθώς απαιτείται από την παράγραφο 81η) του ΔΛΠ 12 ,
iii) το κέρδος ή ζημία που αναγνωρίστηκε κατά την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μείον το κόστος πώλησης ή κατά την εκποίηση των περιουσιακών στοιχείων ή της ομάδας εκποίησης (των ομάδων εκποίησης) που συνιστούσαν τη διακοπείσα δραστηριότητα και
iv) τον σχετικό φόρο εισοδήματος.

γ) καθαρές ταμιακές ροές που αφορούν στις λειτουργικές, επενδυτικές και χρηματοδοτικές δραστηριότητες των διακοπεισών δραστηριοτήτων. Οι γνωστοποιήσεις αυτές μπορούν να παρουσιαστούν είτε στις σημειώσεις είτε στην όψη των οικονομικών καταστάσεων. Οι γνωστοποιήσεις αυτές δεν απαιτούνται για ομάδες εκποίησης που είναι θυγατρικές οι οποίες αποκτήθηκαν πρόσφατα και που πληρούν τα κριτήρια για κατάταξη ως κατεχόμενες προς πώληση κατά την απόκτηση.

Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει εκ νέου τις ανωτέρω γνωστοποιήσεις για προγενέστερες περιόδους που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις ώστε οι γνωστοποιήσεις να σχετίζονται με όλες τις εκμεταλλεύσεις που έχουν διακοπεί μέχρι την ημερομηνία του ισολογισμού της τελευταίας περιόδου που παρουσιάζεται.

Οι γνωστοποιήσεις που απορρέουν από το ΔΠΧΑ 5 εφαρμόστηκαν πλήρως με εξαίρεση τις γνωστοποιήσεις της κατάστασης Οικονομικής Θέσης και τις γνωστοποιήσεις για τις ταμιακές ροές λόγω δυσχέρειας στην σύνταξη της αποσχιζόμενης κατάστασης Οικονομικής Θέσης για την συγκριτική περίοδο καθώς και το φόρο εισοδήματος στα αποτελέσματα τρέχουσας και προηγούμενης χρήσης.

5 ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016						
	Βελτιώσεις Μισθωμένων Κτιρίων	Μηχανήματα & μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική αξία πρό Αποσβέσεων						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	875.638	1.504.041	326.199	2.527.383	17.800	5.251.060
Προσθήκες	34.841	54.431	86.526	129.481	-	305.279
Μειώσεις	-	-	-	(113.983)	-	(113.983)
Μεταφορά σε λοιπούς χρεώστες	-	-	-	-	(17.800)	(17.800)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	910.479	1.558.472	412.725	2.542.880	-	5.424.556
Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	320.659	934.922	324.936	2.129.048	-	3.709.565
Χρεώσεις για την περίοδο	68.843	59.684	4.850	92.418	-	225.795
Μειώσεις	-	-	-	(112.876)	-	(112.876)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	389.502	994.606	329.786	2.108.591	-	3.822.485
Καθαρή αξία 31 Δεκεμβρίου 2016	520.977	563.866	82.939	434.289	-	1.602.071

Για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2015						
	Βελτιώσεις Μισθωμένων Κτιρίων	Μηχανήματα & μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	Λοιπά έργα υπό εκτέλεση	Σύνολο
Λογιστική αξία πρό Αποσβέσεων						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	840.883	1.479.872	464.560	3.783.574	34.000	6.602.889
Προσθήκες	38.126	24.169	518	175.700	17.800	256.312
Μειώσεις	-	-	(138.879)	(1.080.464)	-	(1.219.343)
Μεταφορά σε λοιπούς χρεώστες	-	-	-	-	(34.000)	(34.000)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	879.009	1.504.041	326.199	2.878.810	17.800	5.605.859
Αποσβέσεις						
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	246.656	871.799	459.666	3.441.527	-	5.019.649
Χρεώσεις για την περίοδο	75.173	63.123	1.147	87.063	-	226.506
Μειώσεις	-	-	(135.877)	(1.075.718)	-	(1.211.595)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	321.830	934.922	324.936	2.452.872	-	4.034.560
Καθαρή αξία 31 Δεκεμβρίου 2015	557.179	569.119	1.263	425.938	17.800	1.571.299

Κατά τη διάρκεια του 2015, λόγω της μετακόμισης που πραγματοποιήθηκε, η Εταιρεία προχώρησε στην διαγραφή μεταχειρισμένων επίπλων και εξοπλισμού γραφείων καθαρής υπολειμματικής αξίας ύψους € 4.746 (ήτοι €1.080.464 μείον €1.075.718) σε συνέχεια σχετικής απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας.

6 ΆΥΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Αναλυτικά στοιχεία για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας παρουσιάζονται στους παρακάτω πίνακες :

Για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016

	Δικαιώματα εκχώρησης	Λογισμικό	Σύνολο
Λογιστική αξία προ Αποσβέσεων	€	€	€
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	468.738.432	9.233.143	477.971.575
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	5.805.973	972.707	6.778.680
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	474.544.404	10.205.851	484.750.255
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	186.418.526	8.284.141	194.702.667
Χρεώσεις για την περίοδο	19.828.868	432.462	20.261.331
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	(2.067.307)	-	(2.067.307)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	204.180.087	8.716.603	212.896.690
Καθαρή αξία 31 Δεκεμβρίου 2016	270.364.317	1.489.247	271.853.565

Για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2015

	Δικαιώματα εκχώρησης	Λογισμικό	Σύνολο
Λογιστική αξία προ Αποσβέσεων	€	€	€
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	459.856.889	8.754.871	468.611.760
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	6.814.235	484.278	7.298.514
Δίκτυο υπό κατασκευή (άχρηστα & πωλήσεις)	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	466.671.124	9.239.150	475.910.274
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	167.002.515	7.913.880	174.916.395
Χρεώσεις για την περίοδο	19.416.011	374.763	19.790.773
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	(2.067.307)	-	(2.067.307)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	184.351.219	8.288.642	192.639.861
Καθαρή αξία 31 Δεκεμβρίου 2015	282.319.906	950.507	283.270.413

Τα δικαιώματα εκχώρησης αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης του δικτύου φυσικού αερίου, σύμφωνα με την υπάρχουσα Σύμβαση Εκχώρησης και περιλαμβάνουν τις κεφαλαιουχικές δαπάνες που πραγματοποιούνται σε σχέση με την κατασκευή του δικτύου μειωμένο με τις επιδοτήσεις που έχουν εισπραχθεί, σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΔΕΕΧΠ 12.

Η κίνηση των Δικαιωμάτων εκχώρησης για το τρέχον έτος παρουσιάζεται στον ακόλουθο πίνακα:

	Δικαιώματα εκχώρησης	Επιχορηγήσεις	Δίκτυο υπό κατασκευή	Σύνολο
	€	€	€	€
Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2016	313.089.515	(32.904.639)	2.135.029	282.319.906
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	-	-	5.805.973	5.805.973
Μειώσεις	-	-	-	-
Μεταφορές από τα/(στα) άλλα	6.607.112	-	(6.607.112)	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-	2.067.307	-	2.067.307
Αποσβέσεις	(19.828.868)	-	-	(19.828.868)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	299.867.758	(30.837.331)	1.333.890	270.364.317

	Δικαιώματα εκχώρησης	Επιχορηγήσεις	Δίκτυο υπό κατασκευή	Σύνολο
	€	€	€	€
Υπόλοιπο έναρξης την 1η Ιανουαρίου 2015	325.436.088	(34.971.946)	2.390.232	292.854.374
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	-	-	6.814.235	6.814.235
Μειώσεις	-	-		
Μεταφορές από τα/(στα) άλλα	7.069.438	-	(7.069.438)	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-	2.067.307	-	2.067.307
Αποσβέσεις	(19.416.011)	-	-	(19.416.011)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	313.089.515	(32.904.639)	2.135.029	282.319.906

Η αναπόσβεστη αξία των €270.364.317 της 31/12/2016 θεωρείται ότι είναι πλήρως ανακτήσιμη.

7 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ο αναβαλλόμενος φόρος για όλα τα έτη έχει υπολογιστεί σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και την περίοδο που αναμένεται να τακτοποιηθούν οι προσωρινές διαφορές.

Οι αναβαλλόμενοι φόροι εισοδήματος στις συνημμένες καταστάσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / (Απαιτήσεις)	1η Ιανουαρίου 2016	Αναγνωρισμένο στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	Αναγνωρισμένο στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	31η Δεκεμβρίου 2016
Παγιο Ενεργητικό				
Αύλα Περιουσιακά στοιχεία	(15.982)	-	8.068	(7.913)
Κυκλοφορούν Ενεργητικό	0			
Πελάτες	(233.057)	-	233.057	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις				
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγου εξόδου από την υπηρεσία	(623.229)	(41.744)	5.813	(659.160)
Αναβαλλόμενο έσοδο	(236.948)	-	(90.778)	(327.726)
Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις	(120.728)	-	105.666	(15.062)
Δανεισμός	53.585	-	(40.147)	13.437
Λοιπές τροποποιήσεις	145.712	-		145.712
Σύνολο	(1.030.648)	(41.744)	221.679	(850.713)

Αναβαλλόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις / (Απαιτήσεις)	1η Ιανουαρίου 2015	Αναγνωρισμένο στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	Αναγνωρισμένο στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	31η Δεκεμβρίου 2015
Παγιο Ενεργητικό				
Αύλα Περιουσιακά στοιχεία	(23.299)	-	7.317	(15.982)
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				
Πελάτες	(278.665)	-	45.608	(233.057)
Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις				
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγου εξόδου από την υπηρεσία	(516.621)	(35.655)	(70.953)	(623.229)
Αναβαλλόμενο έσοδο για τέλη σύνδεσης	(257.439)	-	20.491	(236.948)
Λοιπές βραχυχρόνιες υποχρεώσεις	(1.314.941)	-	1.194.214	(120.728)
Δανεισμός	44.220	-	9.365	53.585
Λοιπές τροποποιήσεις	130.638	-	15.074	145.712
Σύνολο	(2.216.107)	(35.655)	1.221.114	(1.030.648)

8 ΛΟΙΠΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Τα λοιπά μακροπρόθεσμα στοιχεία ενεργητικού περιλαμβάνουν τα κάτωθι:

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Χρηματικές εγγυήσεις καταβληθείσες σε τρίτους	125.245	123.747
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.278.984	2.133.933
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	2.404.229	2.257.680

Οι χρηματικές εγγυήσεις αφορούν κυρίως σε ποσά που είναι πληρωτέα σε τρίτους κατά την έναρξη της συνεργασίας σχετικά με συμβάσεις που έχουν υπογραφεί για τη μεταφορά του φυσικού αερίου.

Οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αφορούν κυρίως ποσά οφειλόμενα από τη χρηματοδότηση εσωτερικών εγκαταστάσεων τα οποία αναμένεται να εισπραχθούν σε περισσότερο από 12 μήνες μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

9 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	€	€
Υλικά δικτύου φυσικού αερίου και ανταλλακτικά	2.940.254	3.083.859

Η επίδραση της ετήσιας πρόβλεψης για βραδέως κινούμενα υλικά και υλικά με ποιοτικά προβλήματα συμπεριλαμβάνεται στο κόστος πωληθέντων στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

	2016	2015
Την 1η Ιανουαρίου	529.611	515.712
Πρόσθετη πρόβλεψη	79.807	58.729
Αντιστροφή αχρησιμοποίητων ποσών	(62.314)	(26.311)
Ποσά που χρησιμοποιήθηκαν	(23.630)	(18.520)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2016 / 31 Δεκεμβρίου 2015	523.474	529.611

10 ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Πελάτες	3.692.354	30.109.759
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(1.123.558)	(7.666.810)
Σύνολο πελατών	2.568.796	22.442.949
Μείον: Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		(2.133.933)
Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	2.568.796	20.309.016
Λοιπές απαιτήσεις	7.131.442	13.018.893
Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(361.419)	(361.419)
Σύνολο Λοιπών απαιτήσεων	6.770.023	12.657.474
Γενικό Σύνολο	9.338.820	32.966.491
Λοιπές Απαιτήσεις		
Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα - μη τιμολογημένη κατανάλωση	1.987.982	9.601.232
Απαιτήσεις από δήμους	1.064.035	1.053.947
Αποζημιώσεις ληφθείσες από Ασφαλιστικές Εταιρείες		
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	2.492.589	-
Απόδοση εισπράξεων πελατών	-	118.386
Λοιποί παρακρατούμενοι φόροι	141.689	72.149
Κόστη εσωτερικών εγκαταστάσεων εισπρακτέα από πελάτες Δημοσίου	14.984	24.556
Έσοδα ανταποδοτικών έργων	212.193	120.658
Προκαταβολές προσωπικού και δάνεια	351.919	397.507
Έξοδα επόμενων χρήσεων	209.504	131.799
Μεταχρονολογημένες επιταγές	3.059	-
Καθυστερημένες επιταγές	-	300.042
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη [σημείωση 30]	207.645	22.586
Χρηματικές εγγυήσεις ΔΕΠΑ ΔΕΣΦΑ		511.441
Λοιπά	84.423	303.172
Σύνολο	6.770.023	12.657.474

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες €2.930.215 είναι εισπρακτέες. Το αντίστοιχο ποσό για το 2015 ανέρχονταν σε €20.309.016.

Η δημιουργία των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις συμπεριλήφθηκε στα λοιπά έσοδα/έξοδα στην κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων. Τα ποσά που επιβαρύνουν τον λογαριασμό επισφαλών απαιτήσεων διαγράφονται όταν δεν υπάρχει προσδοκία είσπραξης χρηματικών διαθεσίμων.

Διευκρινίζεται ότι οι προβλέψεις για λοιπές επισφαλείς απαιτήσεις, που απεικονίζονται στις λοιπές απαιτήσεις, συμπεριλαμβάνουν επίδικα ανταποδοτικά έργα ΥΠΕΚΑ ύψους €361.419.

11 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΜΕΧΡΙ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΟΥΣ

Κατά την περίοδο χρήσης, η Εταιρεία εισέπραξε στη λήξη τους ομόλογα Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων (ΕΙΒ) με πιστοληπτική ικανότητα AAA βάσει της Moody's.

Η κίνηση κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι ως εξής:

	2016	2015
Χρεόγραφα που κατέχονται έως τη λήξη τους	€	€
Την 1η Ιανουαρίου 2016/2015	15.654.794	0
Επένδυση σε χρεόγραφα που κατέχονται έως τη λήξη τους		16.285.839
Εισπράξεις από χρεόγραφα	(15.581.250)	(581.250)
Καθαρό κέρδος / (ζημία)	(73.544)	(49.795)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2016/2015	0	15.654.794

12 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2016	Στις 31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Διαθέσιμα στο ταμείο	947.930	887.740
Διαθέσιμα σε τράπεζες και προθεσμιακές καταθέσεις	25.821.677	27.579.368
Σύνολο ταμείου και χρηματικών διαθεσίμων	26.769.608	28.467.108
Μείον Χρηματικά Διαθέσιμα από μη Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	17.870.464	
Σύνολο ταμείου και χρηματικών διαθεσίμων από Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες	8.899.144	28.467.108

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα που παρουσιάζονται στον παραπάνω πίνακα δεν διαφέρουν για τους σκοπούς της κατάρτισης της κατάστασης ταμιακών ροών.

13 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2016	Στις 31 Δεκεμβρίου 2015
	€	€
Αριθμός κοινών μετοχών	8.925.284	9.266.000
Ονομαστική αξία	261.957.085	271.957.100

Το συνολικό εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται σε €261.957.085. Κάθε μετοχή έχει ονομαστική αξία €29,35. Η συνολική αξία των εκδοθέντων μετοχών έχει καταβληθεί πλήρως. Η εταιρεία κατέβαλε πρόσθετα κόστη που αφορούν φόρους για την έκδοση κοινών μετοχών, συνολικής αξίας €2.463.372 κατά την ίδρυση της το 2001.

Κατά τη διάρκεια του 1^{ου} εξαμήνου του 2016, η Γενική Συνέλευση της εταιρείας ενέκρινε, στην συνεδρίαση με αριθμό 41 της 24.03.2016, τη διανομή μερίσματος αξίας €20.107.220, που αφορούσε τη χρήση του 2015. Το μέρισμα καταβλήθηκε στο σύνολό του στους μετόχους, στις 10.05.2016.

Κατά τη διάρκεια του 2016, η Έκτακτη Γενική Συνέλευση της εταιρείας ενέκρινε στην συνεδρίαση υπ. αριθμό 42/01.07.2016, την μείωση μετοχικού κεφαλαίου για το ποσό των €10.000.015. Εντός του 2016 πληρώθηκε το ποσό € 5.100.003 προς το μέτοχο ΔΕΠΑ Α.Ε., ενώ το υπόλοιπο € 4.900.012 που αφορά στο μέτοχο Attiki Gas B.V απεικονιζόταν στις 31/12/2016 στις Λοιπές Υποχρεώσεις και αναμένεται να πληρωθεί εντός του α' τριμήνου 2017 (σημείωση 29).

14 ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Μακροπρόθεσμος Δανεισμός		
Ομολογιακό Δάνειο	5.493.665	10.915.225
Σύνολο δανείων	5.493.665	10.915.225
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Ομολογιακό Δάνειο	5.560.000	5.560.000
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	5.560.000	5.560.000
Σύνολο δανεισμού	11.053.665	16.475.225

Η Εταιρεία υπέγραψε σύμβαση ομολογιακού δανείου στις 28/05/2014 με την Τράπεζα ALPHA (ομολογιούχος) για το ποσό των €40.000.000 με ημερομηνία λήξης έως το Σεπτέμβριο του 2018

Από το δάνειο των €40.000.000 το ποσό των €25.000.000 εκταμιεύτηκε και χρησιμοποιήθηκε εντός του 2014 για την αποπληρωμή του προηγούμενου ομολογιακού δανείου ύψους €20.000.000. Τα αρχικά κόστη ύψους €201.000, που σχετίζονται με την έκδοση του δανείου, παρακρατήθηκαν κατά τη λήψη του αρχικού ποσού και ακολούθως αποσβένονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καθ' όλη τη διάρκεια του χρέους, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο πραγματικού επιτοκίου και αποτελούν μέρος των χρηματοοικονομικών εξόδων για τη συγκεκριμένη περίοδο.

Το βραχυπρόθεσμο μέρος του δανείου ύψους € 5.560.000, που απεικονίζεται παραπάνω, αναφέρεται σε ομολογίες οι οποίες θα πρέπει να καταβληθούν σε διάστημα μικρότερο των 12 μηνών μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς.

Σύμφωνα με την σύμβαση του Ομολογιακού δανείου η Εταιρεία έχει την υποχρέωση ως κάτοχος των Ομολογιών να συμμορφώνεται με συγκεκριμένους χρηματοοικονομικούς δείκτες απόδοσης όπως τον δείκτη γενικής ρευστότητας, τον δείκτη συνολικών υποχρεώσεων προς ίδια κεφάλαια καθώς και τον δείκτη κάλυψης χρεωστικών τόκων. Την ημερομηνία του Ισολογισμού, η Εταιρεία είναι πλήρως συμμορφωμένη με τους συγκεκριμένους δείκτες.

Το μέσο επιτόκιο δανεισμού ομολογιακού δανείου διαμορφώθηκε σε 5,48% για τη χρήση (2015: 5,83%). Το τρέχον επιτόκιο βασίζεται σε εξάμηνο Euribor.

Η Εταιρεία προ αποσχίσεως έχει διαθέσιμα τα ακόλουθα όρια πίστωσης προκειμένου να συμβάλλουν στις ανάγκες χρηματοδότησης του κεφαλαίου κίνησης.

Αχρησιμοποίητα όρια πίστωσης (€ '000)

31 Δεκεμβρίου 2016

31 Δεκεμβρίου 2015

Βραχυπρόθεσμα όρια πίστωσης	28.450.212	32.540.044
Ομολογιακό Δάνειο	0	15.000.000
	28.450.212	47.540.044

Η τρέχουσα αξία και η εύλογη αξία των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων είναι η παρακάτω:

	Τρέχουσα αξία		Εύλογη αξία	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
Τραπεζικό δάνειο				
Ομολογιακό δάνειο	5.493.665	10.915.225	5.208.252	10.313.534
	5.493.665	10.915.225	5.208.252	10.313.534

Η εύλογη αξία προκύπτει βάσει των προεξοφλημένων ταμειακών ροών με τη χρήση επιτοκίου δανεισμού 5,48% (2015: 5,83%).

15 ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

Η Ελληνική Νομοθεσία προβλέπει την καταβολή συνταξιοδοτικής αποζημίωσης που υπολογίζεται βάσει των χρόνων υπηρεσίας και τις τελικές αποδοχές. Οι συνταξιοδοτικές αποζημιώσεις δεν χρηματοδοτούνται. Το παθητικό που απορρέει από την υποχρέωση καταβολής συνταξιοδοτικής αποζημίωσης αποτιμάται μέσω ανεξάρτητης αναλογιστικής μελέτης.

Η κίνηση στην υποχρέωση καταβολής αποζημιώσεων κατά τη διάρκεια του έτους είναι ως εξής:

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Μεταβολές έτους για αποζημιώσεις προσωπικού		
Καθαρή υποχρέωση, αρχή του έτους	2.021.350	1.987.003
Κόστος υπηρεσιών	152.339	134.400
Χρηματοοικονομικό κόστος	36.384	35.766
Αναλογιστικές ζημιές	119.272	30.589
Τακτοποίηση / Οριστικοποίηση Χρημ/κων υποθέσεων	7.721	17.585
Παροχές πληρωθείσες απευθείας από την Εταιρία	(88.775)	(148.637)
Αναλογιστική ζημιά εμπειρίας	24.674	92.359
Συνολική υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	2.272.966	2.149.065
Παρούσα αξία μη χρηματοδοτούμενων υποχρεώσεων	2.272.966	2.149.065
Καθαρή υποχρέωση στην κατάσταση οικονομικής θέσης	2.272.966	2.149.065

	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
Επανεκτιμήσεις		
Κέρδος / (ζημιά) από αλλαγή υποθέσεων	(119.272)	(27.590)
Κέρδος / (ζημιά) διαφορετικής εμπειρίας	(24.674)	(83.304)
Συνολικό Κέρδος / (ζημιά) αναγνωρισθέν στα Λοιπά Έσοδα	(143.946)	(110.894)

**Ποσά αναγνωρισθέντα στην κατάσταση συνολικού
εισοδήματος**

Κόστος υπηρεσιών	152.339	134.400
Καθαρός τόκος	36.384	35.766
Τακτοποίηση / Οριστικοποίηση Χρημ/κων υποθέσεων	7.721	17.585
Συνολικό κόστος [σημείωση 24]	196.445	187.751

Οι βασικές παραδοχές απεικονίζονται στο παρακάτω πίνακα:

**Μεσο-σταθμικές παραδοχές που
χρησιμοποιήθηκαν**

Επιτόκιο προεξόφλησης	Σταθερό 1,40%	Σταθερό 1,80%
Ποσοστό αύξησης μισθοδοσίας	1,00%	1,00%
Μέση αναμενόμενη απομένουσα εργασιακή ζωή	19,80	21,05

Ο βαθμός ευαισθησίας των συνολικών υποχρεώσεων για συνταξιοδότηση προσωπικού ως προς τις μεσο-σταθμικές παραδοχές είναι ως εξής:

	Μεταβολή παραδοχής	Επίπτωση στη συνολική υποχρέωση
Επιτόκιο προεξόφλησης	Αύξηση κατά 0,5%	Μείωση κατά 7%
Ποσοστό αύξησης μισθοδοσίας	Αύξηση κατά 0,5%	Αύξηση κατά 7,8%

16 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

	Νομικές & Λοιπές προβλέψεις (€)	
	2016	2015
Υπόλοιπο έναρξης 1η Ιανουαρίου	2.088.998	1.909.736
Χρέωση /(πίστωση) κατά την διάρκεια της χρήσης :		
-Επιπρόσθετες προβλέψεις για τεχνικά έργα		40.000
-Επιπρόσθετες προβλέψεις για νομικές υποθέσεις	543.989	140.761
-Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις	(429.550)	(1.500)
-Χρησιμοποιημένες προβλέψεις στη διάρκεια της χρήσης	(40.000)	
Τελικό υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2016 / 31 Δεκεμβρίου 2015	2.163.438	2.088.998

Τα ποσά αυτά αντιπροσωπεύουν κυρίως προβλέψεις για νομικές αξιώσεις κατά της εταιρείας. Η χρέωση για τις προβλέψεις αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικών αποτελεσμάτων στα λοιπά έσοδα/έξοδα (Σημείωση 23). Κατά τη γνώμη της διοίκησης, μετά τη λήψη νομικών συμβουλών, η έκβαση των εν λόγω νομικών αξιώσεων δεν αναμένεται να προκαλέσει σημαντική απώλεια πέραν των ποσών που προβλέπονται στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

17 ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ

Η ενοποιημένη Εταιρεία εισπράττει εγγυήσεις για όλες τις κατηγορίες καταναλωτών λιανικής κατά την υπογραφή του συμβολαίου και βάσει των σχετικών όρων της σύμβασης ως εξασφάλιση για την μη πληρωμή τυχόν μελλοντικών οφειλών που απορρέουν από την παροχή φυσικού αερίου. Η εγγύηση επιστρέφεται από την Εταιρεία στον καταναλωτή σε περίπτωση λήξης της σύμβασης, σύμφωνα με τα όσα ορίζεται σε αυτή.

Για το 2016 οι χρηματικές εγγυήσεις ποσού €214.178 αφορούν ληφθείσες εγγυήσεις πελατών και συνεργατών για καλή εκτέλεση.

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
Εγγυήσεις πελατών	41.188	22.127.709
Λοιπές εγγυήσεις	172.990	204.007
	214.178	22.331.716

18 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΕΣΟΔΟ

Η Εταιρεία εισπράττει τέλη σύνδεσης για όλες τις κατηγορίες καταναλωτών κατά την υπογραφή της σύμβασης. Για τις συγκεκριμένες κατηγορίες πελατών, τα έσοδα από τα τέλη σύνδεσης αναγνωρίζονται κατά την διάρκεια της σύμβασης, καθώς τα κόστη που αντιστοιχούν σε αυτές αποτελούν ένα μικρό μέρος του καταβαλλόμενου τέλους.

Χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2015	
Αρχικό υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2015	990.151
Τέλη σύνδεσης εισπρακτέα κατά τη διάρκεια της χρήσης	87.200
Αναγνωρισθέν έσοδο από τέλη σύνδεσης κατά τη διάρκεια της χρήσης	(260.287)
Λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα κατά την διάρκεια της χρήσης	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	817.064
Χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016	
Αρχικό υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2016	817.064
Τέλη σύνδεσης εισπρακτέα κατά τη διάρκεια της περιόδου	679.700
Αναγνωρισθέν έσοδο από τέλη σύνδεσης κατά τη διάρκεια της περιόδου	(366.673)
Λοιπά αναβαλλόμενα έσοδα κατά την διάρκεια της περιόδου	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	1.130.091

19 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Προμηθευτές	4.580.169	5.984.441
Λοιπές υποχρεώσεις	11.489.004	18.984.207
	16.069.173	24.968.648

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Λοιπές υποχρεώσεις		
Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα	824.910	946.239
Υποχρεώσεις από φόρους, τέλη και ασφαλιστικούς οργανισμούς	4.791.714	4.017.469
Επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου	4.900.012	-
Λοιπές Υποχρεώσεις	694.036	1.228.385
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	278.332	12.792.113
	11.489.004	18.984.207

Στα έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα, περιλαμβάνονται ποσά για δεδουλευμένα έξοδα και τόκους που αφορούν την συγκεκριμένη χρήση.

Οι υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη, περιλαμβάνουν κυρίως ποσά προς την ΔΕΠΑ για μη τιμολογημένες πωλήσεις αερίου για τον Δεκέμβριο του 2016 συνολικής αξίας € 13.729.016 (Δεκέμβριος 2015: €12.259.292). Τα υπόλοιπα ποσά αναλύονται στη Σημείωση 29.

20 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Οι πωλήσεις περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

	Για την περίοδο που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Χρέωση Ενέργειας	44.108.379	55.024.037
Τέλος Ασφάλειας εφοδιασμού	0	0
Σύνολο εσόδων αερίου	44.108.379	55.024.037
Χρέωση Ισχύος	2.182.065	2.413.212
Τέλη Σύνδεσης	1.654.836	1.608.561
Έσοδο Διανομής	2.568.515	501.673
Υπηρεσίες	371.065	397.508
Έσοδα Εσωτερικών εγκαταστάσεων	23.667	102.023
Έλεγχοι μελετών εσ/κων εγκ/σεων	136.368	106.627
Σύνολο Λοιπών εσόδων	6.936.515	5.129.603
Αναγνώριση συμβατικού εσόδου λόγω υιοθέτησης των ΕΔΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ11	5.805.973	6.814.235
	56.850.868	66.967.875

Βάσει των απαιτήσεων της ΔΕΕΧΠ12, η Εταιρεία αναγνωρίζει συμβατικά έσοδα και έξοδα σύμφωνα με το ΔΛΠ 11 «Συμβάσεις κατασκευής έργων». Τα συμβατικά έσοδα και έξοδα αντικατοπτρίζουν την εύλογη αξία του κατασκευαστικού κόστους που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου.

21 ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ / ΕΞΟΔΑ

Τα λοιπά έσοδα περιλαμβάνουν ανάμεσα στα άλλα στοιχεία έσοδα ή έξοδα που δεν αντιπροσωπεύουν βασικές εμπορικές δραστηριότητες της Εταιρείας.

	Για την χρήση που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Έσοδα τιμολογηθέντα στο Υπουργείο Ένεργειας και περιβάλλοντος	-	150.000
Λοιπά	110.416	101.587
Έσοδα Ανταποδοτικών	52.917	46.097
Έσοδα από ΟΑΕΔ	51.493	58.718
Έσοδα από προβλέψεις επισφαλών πελατών	98.673	
	313.499	356.402
Ρήτρες Πελατών	145.742	84.302
Σύνολο Λοιπών Εσόδων	459.240	440.704
Προβλέψεις επισφαλών πελατών		(452.236)
Προβλέψεις Νομικών υποθέσεων	(121.940)	(139.261)
Επιπρόσθετες προβλέψεις για τεχνικά έργα		(40.000)
Σύνολο προβλέψεων	(121.940)	(631.497)
Γενικό Σύνολο	337.300	(190.794)

22 ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Για την χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2016 (€)	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Σύνολο
Κόστος αγοράς αερίου [σημείωση 29]				
Αναγνώριση συμβατικού κόστους λόγω υιοθέτησης των ΕΔΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ11 [σημείωση 20]	5.805.973			5.805.973
Παροχές σε εργαζόμενους [σημείωση 24]	8.225.811	1.628.528	3.250.358	13.104.697
Διαφημιστικές δαπάνες	8.930	505.192	16.523	530.645
Έξοδα συντήρησης, ασφάλιστρα και Μισθώματα	1.476.404	224.521	794.601	2.495.525
Αποσβέσεις και έξοδα απομείωσης [σημείωση 25]	18.090.003			18.090.003
Εξοδα τρίτων	274.047	126.873	1.363.239	1.764.159
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	1.603.868	37.551	91.178	1.732.597
Αναγνώριση αποζημιώσεων λόγω εξόδου από την εργασία [σημείωση 14]	124.980	24.881	46.360	196.221
Πρόβλεψη για απομείωση υλικών	44.428			44.428
Κεφαλαιοποίηση εξόδων	(2.324.775)			(2.324.775)
Σύνολο	33.329.669	2.547.546	5.562.258	41.439.473

Για την χρήση που έληξε
31 Δεκεμβρίου 2015
(€)

	Κόστος πωληθέντων	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	Σύνολο
Κόστος αγοράς αερίου [σημείωση 29]				
Αναγνώριση συμβατικού κόστους λόγω υιοθέτησης των ΕΔΔΠΧΑ 12 και ΔΛΠ11 [σημείωση 20]	6.814.235			6.814.235
Παροχές σε εργαζόμενους [σημείωση 24]	8.144.352	1.537.722	2.909.380	12.591.454
Διαφημιστικές δαπάνες	1.596	317.143	9.921	328.660
Έξοδα συντήρησης, ασφάλιστρα και Μισθώματα	1.929.522	367.202	839.897	3.136.621
Αποσβέσεις και έξοδα απομείωσης [σημείωση 25]	17.726.919			17.726.919
Εξοδα τρίτων	206.457	246.279	793.887	1.246.623
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	1.008.113	80.182	182.650	1.270.945
Αναγνώριση αποζημιώσεων λόγω εξόδου από την εργασία [σημείωση 14]	109.535	20.681	39.129	169.344
Κεφαλαιοποίηση εξόδων	(2.714.224)			(2.714.224)
Σύνολο	33.226.504	2.569.209	4.774.864	40.570.577

23 ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Για την χρήση που έληξε
31 Δεκεμβρίου 2016 31 Δεκεμβρίου 2015
(€) (€)

Αμοιβές προσωπικού	9.399.459	9.029.133
Εργοδοτικές εισφορές	2.372.542	2.177.465
Ασφάλιστρα προσωπικού & Δαπάνες συνταξιοδότησης - Πρόγραμματα καθορισμένων παροχών	597.422	602.125
Δαπάνες συνταξιοδότησης - Προγράμματα καθορισμένων παροχών	196.221	169.344
Λοιπές προβλέψεις για μισθούς	375.678	450.980
Λοιπά έξοδα	163.375	162.407
Σύνολο	13.104.697	12.591.454

24 ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Οι αποσβέσεις των πάγιων και των άυλων περιουσιακών στοιχείων έχουν ως ακολούθως:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2016 (€)	31 Δεκεμβρίου 2015 (€)
Κόστος πωληθέντων	20.157.310	19.794.226
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(2.067.307)	(2.067.307)
Σύνολο	18.090.003	17.726.919

Οι αποσβέσεις των παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων αναλύονται στις Σημειώσεις 5 και 6

25 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

	Χρήση που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Έσοδα από τόκους :		
- Τόκοι καταθέσεων	175.189	166.502
- Τόκοι από ληξιπρόθεσμους πελάτες	121.012	180.910
- Αναβαλλόμενο Χρηματοοικονομικό έσοδο	135.817	318.362
Χρηματοοικονομικά έσοδα	432.018	665.775
Έξοδα από τόκους :		
- Τόκοι & έξοδα ομολογιακού δανείου	(752.878)	(1.118.744)
- Λοιποί τόκοι και έξοδα τραπεζών	(151.223)	(112.983)
- Αποσβέσεις χρηματοοικονομικών εξόδων	(331.448)	(128.543)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.235.549)	(1.360.269)
Μείον :		
- Κεφαλαιοποιηθέντες τόκοι	56.327	60.916
Συνολικά χρηματοοικονομικά έξοδα	(1.179.222)	(1.299.353)
Καθαρά χρηματοοικονομικά έσοδα	(747.204)	(633.579)

26 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Για την χρήση που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Τρέχων φόρος επί των κερδών της χρήσης 29%	6.151.652	8.773.322
Προσαρμογές προηγούμενης χρήσης	(58.539)	(989.159)
Έκπτωση στην πληρωμή φόρου εισοδήματος		(46.458)
Συνολικός τρέχων φόρος	6.093.113	7.737.706
Αναβαλλόμενος φόρος [σημείωση 7]	221.679	1.221.114
Σύνολικός αναβαλλόμενος φόρος	221.679	1.221.114
Φόρος εισοδήματος για την τρέχουσα χρήση	6.314.792	8.958.820

Για την χρήση που έληξε
31 Δεκεμβρίου 2016 31 Δεκεμβρίου 2015
(€) (€)

Κέρδη προ φόρων από συνεχιζόμενες και μη Λειτουργίες	23.069.537	30.168.906
Φόρος βάσει του ονομαστικού συντελεστή 29%	6.690.166	8.748.983
Φορολογικές επιδράσεις:		
Εισόδημα που δεν υπόκειται σε φορολογία	(26.327)	(126.744)
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	437.303	222.261
Λοιπές προσαρμογές	(603.388)	894.232
Προσαρμογές προηγούμενης χρήσης	(58.539)	(989.159)
Έκπτωση στην πληρωμή φόρου εισοδήματος		(46.458)
Επίπτωση αλλαγής φορολογικού συντελεστή		255.705
Από μη συνεχιζόμενες Λειτουργίες	(124.422)	
Φόρος εισοδήματος για την τρέχουσα χρήση	6.314.792	8.958.820

27 ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ, ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία αναγνώρισε στις οικονομικές της καταστάσεις επαρκείς προβλέψεις σε σχέση με τις υποχρεώσεις που είναι πιθανό να προκύψουν.

Η εταιρεία έχει υπαχθεί σε έλεγχο Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65α σύμφωνα με το Νόμο 4174/2013, για την χρήση 2016. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και η έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων χρήσεως 2016. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις. Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές μέχρι και τη χρήση 2008. Για τις χρήσεις 2011 έως και 2015 οι σχετικές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης, που ήταν του τύπου «Συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη», έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα στις φορολογικές αρχές σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις.

Η Εταιρεία έχει υποβάλλει αίτημα στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, με την υπ. αριθμό 1010926 / 25.01.2017 βεβαίωση καταχώρησης, βάσει του οποίου τίθεται το ερώτημα, στην περίπτωση απόσχισης κλάδου, σχετικά με την αναγνώρισης της δαπάνης αγοράς Φυσικού Αερίου της εισφέρουσας εταιρεία, όταν το τιμολόγιο αγοράς Φυσικού Αερίου λαμβάνεται από την λήπτρια του κλάδου εταιρεία.

Παράλληλα, έχει υποβληθεί και δεύτερο αίτημα στην ίδια Υπηρεσία, με την υπ. αριθμό 1016979 / 06.02.2017 βεβαίωση καταχώρησης, σχετικά με τον χρόνο έκπτωσης δαπανών λόγω αναπροσαρμογής της τιμής Φυσικού Αερίου από προμηθευτή καθώς και για την μετακύληση τόκων υπερημερίας που αφορούν την φορολογική χρήση 2014 και 2015.

Για τα ανωτέρω δυο ερωτήματα η Εταιρεία αναμένει επιβεβαίωση για την αναγνώριση της έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα.

Ασφαλιστική κάλυψη

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας βρίσκονται στην περιοχή της Αττικής. Η Εταιρεία είναι ασφαλισμένη για διάφορους τύπους κινδύνων. Η ασφαλιστική κάλυψη κτιρίων, αποθεμάτων, περιουσίας, οχημάτων καθώς και αστικής ευθύνης κρίνεται επαρκής.

Κεφαλαιακές Δεσμεύσεις

Οι Κεφαλαιακές δαπάνες για την κατασκευή δικτύου που προκύπτουν κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού αλλά που δεν έχουν πραγματοποιηθεί έχουν ως ακολούθως:

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
Δίκτυο υπό κατασκευή	4.223.558	1.232.773
	4.223.558	1.232.773

Υποχρεώσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία μισθώνει γραφεία και οχήματα στο πλαίσιο λειτουργικών μισθώσεων. Το χρονικό διάστημα των μισθώσεων κυμαίνεται μεταξύ 1 και 11 ετών.

Οι μελλοντικές ελάχιστες πληρωμές στο πλαίσιο λειτουργικών μισθώσεων για την εταιρεία προ αποσχίσσεως έχουν ως ακολούθως:

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Μέσα στο έτος	883.614	789.002
Μετά από ένα έτος αλλά όχι περισσότερο από 5 έτη	2.151.023	1.967.504
Περισσότερο από 5 έτη	3.042.732	3.499.608
Σύνολο	6.077.369	6.256.113

28 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Η κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει έσοδα πωλήσεων, κόστη και δαπάνες που απορρέουν από συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων μερών. Τέτοιου είδους συναλλαγές περιλαμβάνουν κυρίως πωλήσεις και αγορές προϊόντων και υπηρεσιών στα συνήθη πλαίσια των λειτουργιών της ενοποιημένης Εταιρείας και έχουν ως ακολούθως:

	Στις	
	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
	(€)	(€)
Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη		
(α) Απαιτήσεις από ΔΕΠΑ	207.645	22.586
Συνολικές Απαιτήσεις	207.645	22.586
(α) Υποχρεώσεις προς ΔΕΠΑ	15.260.864	12.522.445
(β) Υποχρεώσεις προς ΔΕΣΦΑ	3.618.464	25.818
(γ) Υποχρεώσεις προς Shell	192.000	243.851
(δ) Υποχρεώσεις προς Attiki Gas	4.986.344	-
	24.057.672	12.792.113

Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	Για την χρήση που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2016 (€)	31 Δεκεμβρίου 2015 (€)
α) Αγορές αγαθών και υπηρεσιών		
- Κόστος αερίου από ΔΕΠΑ	59.639.263	90.889.658
- Κόστος αερίου από ΔΕΣΦΑ	7.991.834	-
- Τέλη ασφάλειας εφοδιασμού (ΤΑΕ)	662.375	1.285.639
- Όσμιση από ΔΕΣΦΑ	121.963	112.112
- Λοιπές υπηρεσίες από ΔΕΣΦΑ	2.585	1.626
- Τόκοι πληρωτέοι από ΔΕΠΑ	112.066	448
- Λοιπές υπηρεσίες από Shell	176.000	275.017
- Λοιπές υπηρεσίες από Attiki Gas	86.332	-
	68.792.417	92.564.500

Οι αγορές φυσικού αερίου γίνονται βάση της Σύμβασης Πώλησης Φυσικού που υπογράφηκε με την ΔΕΠΑ κατά την ίδρυση της εταιρείας

β) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
- Τέλη ασφάλειας εφοδιασμού (ΤΑΕ)	662.375	1.285.639
Κατασκευή Δικτύου CNG	225.000	-
- Τέλη διέλευσης ΔΕΠΑ	157.805	123.950
- Αναγνώριση αναβαλλόμενου εσόδου από τέλη σύνδεσης ΔΕΠΑ	33.700	33.700
- Τέλη όσμησης φ.α. τιμολογηθέντα στη ΔΕΠΑ	-	32.067
- Πωλήσεις φ.α. στη ΔΕΠΑ & Λοιπά	127	113
- Λοιπά	53.499	28.075
	1.132.505	1.503.545

Οι πωλήσεις φυσικού αερίου στη ΔΕΠΑ βασίζονται στην τιμολογιακή πολιτική της Εταιρείας σύμφωνα με τις ισχύουσες εμπορικές συνθήκες και τους γενικούς όρους συναλλαγών.

γ) Απολαβές διευθυντικών στελεχών	31 Δεκεμβρίου 2016	31 Δεκεμβρίου 2015
- Αμοιβές Διοικητικού συμβουλίου	66.130	63.932
Σύνολο	66.130	63.932

29 ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ

Η πρόταση για την διανομή του μερίσματος της χρήσης 2015 για €2,17, ανά μετοχή (συνολικού ποσού €20.107.220) εγκρίθηκε από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 17 Φεβρουαρίου 2016 (Συνεδρίαση, υπ. αριθμ. 189), ενώ η τελική έγκριση δόθηκε από την Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 24 Μαρτίου 2016 (Απόφαση υπ. αριθμ. 41/24-03-2016).

Το μέρισμα διανεμήθηκε στο σύνολό του και παρουσιάζεται στην Κατάσταση Μεταβολής Ιδίων Κεφαλαίων.

Το Διοικητικό συμβούλιο της Εταιρείας θα προτείνει, σε επόμενη συνεδρίαση του, την διανομή κερδών της χρήσης 2016 προς τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

30 ΜΗ ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΩΤΗΤΕΣ

Την 2/1/2017 η Εταιρεία προχώρησε σε απόσχιση του κλάδου της Εμπορίας και σε δημιουργία νέας εταιρείας με την επωνυμία Εταιρεία Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε. με κύρια δραστηριότητα το Λιανικό Εμπόριο Φυσικού Αερίου, υγροποιημένου ή σε αεριώδη κατάσταση, κατά τον Ν. 4001/2011 όπως έκτοτε ισχύει.

Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζει το πρότυπο ΔΠΧΑ 5.

Τα Οικονομικά Στοιχεία του κλάδου που αποσχίζεται είναι τα ακόλουθα :

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε

Διακοπτόμενες Δραστηριότητες

31 Δεκεμβρίου 2016

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία	78.443
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	28.584
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού	2.278.984
	2.386.011

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Αποθέματα	
Πελάτες	19.688.908
Λοιπές Απαιτήσεις	22.490.960
Ταμειακά Διαθέσιμα και ισοδύναμα	17.870.464
	60.050.332

Σύνολο	62.436.342
---------------	-------------------

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Υποχρεώσεις αναβαλλόμενης φορολογίας	120.657
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	161.800
Λοιπές προβλέψεις	7.500
Χρηματικές εγγυήσεις	22.669.732
	22.959.689

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Προμηθευτές	701.878
Λοιπές Υποχρεώσεις	20.629.418
	21.331.295

Σύνολο	44.290.984
---------------	-------------------

Μη Συνεχιζόμενες Δραστηριότητες

31 Δεκεμβρίου 2016

31 Δεκεμβρίου 2015

	€	€
Πωλήσεις	82.006.472	102.217.574
Κόστος Πωληθέντων	(70.078.658)	(93.892.992)
ΜΙΚΤΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΕΡΔΟΥΣ	11.927.815	8.324.583
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	(1.481.064)	(1.386.386)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(2.566.516)	(1.917.481)
Λοιπά έσοδα/έξοδα	225.193	(724.803)
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΕΡΔΟΣ	8.105.428	4.295.913
Χρηματοοικονομικά έσοδα	520.501	610.493
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(557.882)	(310.426)
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ	8.068.047	4.595.980
Φόρος εισοδήματος	(124.422)	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑ ΦΏΡΩΝ	7.943.625	4.595.980
Λοιπά συνολικά έσοδα :		
Στοιχεία που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην		
Κατάσταση αποτελεσμάτων :		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από καθορισμένες		
συνταξιοδοτικές παροχές	(12.981)	(12.054)
Αναλογούν φόρος επί στοιχείων που δεν θα		
ταξινομηθούν μελλοντικά	3.764	3.496
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν		
μεταφέρονται στα Αποτελέσματα σε μεταγενέστερες	(9.216)	(8.558)
περιόδους :		
Συνολικό εισόδημα για την Χρήση	7.934.408	4.587.421

31 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Την 2/1/2017 η Εταιρεία προχώρησε σε απόσχιση του κλάδου της Εμπορίας και σε δημιουργία νέας εταιρείας με την επωνυμία Εταιρεία Παροχής Αερίου Αττικής Α.Ε. με κύρια δραστηριότητα το Λιανικό Εμπόριο Φυσικού Αερίου, υδροποιημένου ή σε αεριώδη κατάσταση, κατά τον Ν. 4001/2011 όπως έκτοτε ισχύει.

Παράλληλα, η υφιστάμενη εταιρεία τροποποίησε την επωνυμία της σε Εταιρεία Διανομής Αερίου Αττικής Α.Ε. και κύρια δραστηριότητα την Διαχείριση του Δικτύου Διανομής σύμφωνα με το εγκεκριμένο Πρόγραμμα Ανάπτυξης εντός της γεωγραφικής περιοχής που ορίζεται με την υπ'

αριθμόν Δ1/18887/06.11.2001 Υπουργική Απόφαση κατά τους όρους του Ν.4001/2011 όπως έκτοτε ισχύει.

Η ΕΔΑ Αττικής ως διαχειρίστρια πλέον του Δικτύου Φυσικού Αερίου της Αττικής έχει στόχο την ανάπτυξη και εκμετάλλευση του δικτύου φυσικού αερίου στην Αττική και την ενίσχυση της ρευστότητας και της αποδοτικότητας της Εταιρείας με σκοπό να προχωρήσει στο μέλλον σε παραγωγικές και επικερδείς επενδύσεις και σε πρόσθετους τομείς σύμφωνα με το υφιστάμενο νομικό και ρυθμιστικό πλαίσιο.

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας στις 28.02.2017 συνίσταται το μετοχικό κεφάλαιο της νέας εταιρείας με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΑΕΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ Α.Ε.» εκ ποσού 9.820.510 Ευρώ και θετική διαφορά που προέκυψε κατά την μεταβατική περίοδο από 01.09.2016 μέχρι 02.01.2017 ποσού 8.324.848 Ευρώ, η οποία θα ενταχθεί στα βιβλία της ανωτέρω νέας εταιρείας σε πίστωση του λογαριασμού «διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο».

Η Εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 89 του Ν. 4001 / 2011 είναι υποχρεωμένη καταρτίζει χωριστούς λογαριασμούς για τις επιμέρους δραστηριότητες Φυσικού Αερίου καθώς και για τυχόν άλλες δραστηριότητες χρησιμοποιώντας πάνιους κανόνες κατανομής του ενεργητικού και του παθητικού και των δαπανών και εσόδων, οι οποίοι υποβάλλονται στη ΡΑΕ προς έγκριση.

Ωστόσο, κατόπιν σχετικής επικοινωνίας με την ΡΑΕ οι λογιστικά διαχωρισμένες οικονομικές καταστάσεις για το έτος 2016 θα υποβληθούν από την Εταιρεία στην ΡΑΕ μέχρι τα τέλη του Απριλίου 2017 και θα Δημοσιευθούν. Οι Οικονομικές Καταστάσεις που θα υποβληθούν στη ΡΑΕ θα είναι ελεγμένες από τον ορκωτό ελεγκτή της εταιρείας σύμφωνα με τους εγκεκριμένους από την ΡΑΕ κανόνες κατανομής.

Η Εταιρεία στο πλαίσιο της απόσχισης του κλάδου Εμπορίας και προκειμένου να υπάρξει ευδιάκριτη απεικόνιση της αξίας του εισφερόμενου κλάδου θα συντάξει τις Οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2016 εφαρμόζοντας τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5 «Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς πώληση και διακοπείσες δραστηριότητες».