

ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.

**Οικονομικές Καταστάσεις
της περιόδου 30 Ιουνίου - 31 Δεκεμβρίου 2018**

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα
Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως έχουν υιοθετηθεί
από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της περιόδου 30 Ιουνίου – 31 Δεκεμβρίου 2018 είναι αυτές που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «Λιγνιτική Μεγαλόπολης Α.Ε.» την 11/04/2019.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	Σελίδα
Στοιχεία Επιχείρησης.....	4
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου:.....	5
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	13
Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	14
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	15
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	16
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΤΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ.....	18
1. Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	18
1.1 Ιστορικό Απόσχισης Κλάδου	18
1.2 Νομοθετικό πλαίσιο Απόσχισης Κλάδου	19
2. Βάση παρουσίασης και βασικές λογιστικές αρχές	22
2.1 Βάση Σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης.....	22
2.2 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις.....	22
2.3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης.....	26
2.4. Βασικές λογιστικές αρχές.....	28
3. Ανάλυση Συνοπτικής Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της περιόδου 30/6 – 31/12/2018.....	38
3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	38
3.2 Ασώματες ακινητοποιήσεις.....	38
3.3 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	38
3.4 Αποθέματα	39
3.5 Εμπορικές απαιτήσεις	39
3.6 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις.....	40
3.7 Χρηματικά διαθέσιμα.....	40
3.8 Μετοχικό κεφάλαιο.....	40
3.9 Ειδικό Αποθεματικό Ν. 4533/18 άρθρο 2 παρ. 3.....	41
3.10 Λοιπά Αποθεματικά	41
3.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία.....	41
3.12 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα.....	43
3.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	43
3.14 Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	45
3.15 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	46
3.16 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	46
3.17 Δουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	46

4.	Ανάλυση Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της περιόδου 30/6 – 31/12/2018.....	46
4.1	Πωλήσεις	46
4.2	Αμοιβές Προσωπικού	46
4.3	Στερεά καύσιμα-Λιγνίτης	47
4.4	Υγρά καύσιμα	47
4.5	Αποσβέσεις.....	47
4.6	Μεταβατικό τέλος ασφάλειας εφοδιασμού και λοιπές επικουρικές υπηρεσίες σχετιζόμενες με την παραγωγή.....	47
4.7	Υλικά και Αναλώσιμα	47
4.8	Κοινόχρηστα και συντήρηση	48
4.9	Αμοιβές Τρίτων.....	48
4.10	Δικαιώματα εκπομπής διοξειδίου του άνθρακα	48
4.11	Πρόβλεψη για δικαστικές αποφάσεις	49
4.12	Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	49
4.13	Χρηματοοικονομικά έξοδα.....	49
4.14	Λοιπά (έσοδα) / έξοδα, καθαρά.....	49
4.15	Συναλλαγματικές διαφορές (κέρδος)/ζημιά, καθαρά	50
5.	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις.....	50
6.	Συναλλαγές/Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη.....	50
7.	Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού.....	51

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο

Βασιλόπουλος Βασίλειος – Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Μελαχροινός Κωνσταντίνος- Μέλος Δ.Σ.

Παναγιωτόπουλος Νικόλαος- Μέλος Δ.Σ.

Αντωνέλλος Ιωάννης- Μέλος Δ.Σ.

Δαλιάνης Γεώργιος- Μέλος Δ.Σ.

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας:

Βεραντζέρου 57

ΤΚ 10437

Αθήνα

Αρ.Γ.Ε.Μ.Η

146817501000

Ελεγκτική Εταιρεία:

**ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε. (ΣΟΛ.α.ε.)
Φωκ. Νέγρη 3, 11257 Αθήνα**

Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου:

Ο κύκλος των εργασιών για την περίοδο 30/6-31/12/2018 ανήλθε σε 103.776.908 €, ενώ τα απολογιστικά στοιχεία εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ ΑΕ				
ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ				
	Σύνολο	Εργολαβίες	Μισθοδοσία	Υλικά
Κλάδος Ορυχείων	1.724.669,65	432.741,14	11.964,57	1.279.963,94
Κλάδος Παραγωγής	1.462.525,27	1.351.354,40	111.170,87	0,00
	3.187.194,92	1.784.095,54	123.135,44	1.279.963,94

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΛΑΔΟΥ ΟΡΥΧΕΙΩΝ		
	Μονάδα μέτρησης	Ποσότητες
Διακίνηση μαζών (κυβικά μέτρα στερεών)	m ³	12.439.600
Παραγωγή λιγνίτη	t	4.101.800

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΟΝΑΔΩΝ 3 & 4				
	Μονάδα μέτρησης	ΜΟΝΑΔΑ 3	ΜΟΝΑΔΑ 4	ΣΥΝΟΛΟ ΜΟΝ 3 & 4
Παραχθείσα Ενέργεια	MWh	842.990	1.022.610	1.865.600
Εξαχθείσα Ενέργεια στο δίκτυο	MWh	773.151	898.908	1.672.059

Συντελεστής Χρονικής Διαθεσιμότητας	%	80,52%	95,32%	87,92%
Συντελεστής Μη Διαθεσιμότητας λόγω Προγραμματισμένων Συντηρήσεων	%	15,60%	0,00%	7,80%

Βαθμός Απόδοσης Επί Παραχθείσας	%	29,87	35,51	32,72
Βαθμός Απόδοσης Επί Εξαχθείσας	%	24,76	29,44	27,13

Κατανάλωση Λιγνίτη	T	2.191.206	2.553.750	4.744.956
Μέση Κ.Θ.Ι – Κατανάλωσης	KJ/Kg	4.632	4.042	4.315
Παροχή Θερμικής Ενέργειας για την Τηλεθέρμανση	GJ	18.862	0	18.862

ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6-31/12/2018

(ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Συμβολή της Μονάδας 3 στο ανώτατο όριο εκπομπών ατμοσφαιρικών ρύπων για το έτος 2018 (ΜΕΣΜΕ)				
Ρύπος	Α' εξάμηνο 2018	Β' εξάμηνο 2018	Συνολικό έτος 2018	ΣΤΟΧΟΣ (tn/έτος)
SO ₂ (tn)	531	785	1.316	2.850
NO _X (tn)	423	544	967	2.138
ΚΟΝΙΟΡΤΟΣ (tn)	11	9	20	320

Συμβολή της Μονάδας 4 στο ανώτατο όριο εκπομπών ατμοσφαιρικών ρύπων για το έτος 2018 (ΜΕΣΜΕ)				
Ρύπος	Α' εξάμηνο 2018	Β' εξάμηνο 2018	Συνολικό έτος 2018	ΣΤΟΧΟΣ (tn/έτος)
SO ₂ (tn)	121	474	595	2.917
NO _X (tn)	128	645	773	2.188
ΚΟΝΙΟΡΤΟΣ (tn)	6	56	62	328

Μέση μηνιαία τιμή εκπομπών ατμοσφαιρικών ρύπων Μονάδας 3 για το έτος 2018				
	SO ₂	NO _x (ως NO ₂)	ΚΟΝΙΟΡΤΟΣ	
	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	
ΟΡΙΑ IED-07/2020	200,00	200,00	20,00	
Α' εξάμηνο 2018	132,83	104,50	2,83	
Β' εξάμηνο 2018	171,17	117,50	2,35	
Συνολικό έτος 2018	152,00	111,00	2,59	

Μέση μηνιαία τιμή εκπομπών ατμοσφαιρικών ρύπων Μονάδας 4 για το έτος 2018				
	SO ₂	NO _x (ως NO ₂)	ΚΟΝΙΟΡΤΟΣ	
	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	mg/Nm ³ _{dry, ref O2}	
ΟΡΙΑ IED-07/2020	200,00	200,00	20,00	
Α' εξάμηνο 2018	106,00	107,00	4,00	
Β' εξάμηνο 2018	97,50	131,83	11,47	
Συνολικό έτος 2018	100,33	123,56	8,98	

	30/6-31/12/2018
Κύκλος εργασιών (1)	103.776.908
Λειτουργικές δαπάνες προ φόρων, αποσβέσεων, συνολικών καθαρών χρηματοοικονομικών δαπανών και κερδών από συνδεδεμένες εταιρείες (2)	(117.617.374)
EBITDA (3)=(1)-(2)	(13.840.466)
Περιθώριο EBITDA (4)=(3)/(1)	-14,13%
Αποσβέσεις, συνολικές καθαρές χρηματοοικονομικές δαπάνες και κέρδη από συνδεδεμένες εταιρείες (5)	(19.185.720)
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων (6)=(3)-(5)	(33.026.186)

Κυριότεροι κίνδυνοι - αβεβαιότητες

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται σε διάφορα είδη κινδύνων. Οποιοσδήποτε από τους παρακάτω κινδύνους θα μπορούσε να έχει μια σημαντικά δυσμενή επίδραση στις εργασίες της Εταιρείας, την οικονομική κατάσταση ή τα λειτουργικά τους αποτελέσματα και τη ρευστότητά της.

➤ Πιστωτικός κίνδυνος

Ο κύριος όγκος εσόδων προκύπτει από το Χρηματιστήριο Ενέργειας, επομένως υπόκειται σε κίνδυνο μεταβλητότητας εσόδων, τις κερδοφορίας, της μεταβλητότητας των τιμών ανάλογα με τις διαπραγματεύσεις στις συνεδριάσεις. Επίσης ο κίνδυνος επεκτείνεται με ενδεχόμενα γεγονότα αλλαγής της προσφοράς και ως εκ τούτου να μεταβληθεί η μέση τιμή διαπραγμάτευσης. Χαρακτηριστικά παραδείγματα θα μπορούσαν να είναι αλλαγές στην τιμή των καυσίμων και αύξηση του κόστους παραγωγής, καθώς και υψηλά σταθερά κόστη παραγωγής.

➤ Κίνδυνος ρευστότητας

Το μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον στην Ελλάδα, ιδιαίτερα μετά την επιβολή ελέγχων στην κίνηση κεφαλαίων, παραμένει ευμετάβλητο και αυτό είναι πιθανό να έχει σημαντικές επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας, στη χρηματοοικονομική κατάστασή της και τις προοπτικές της. Οι οικονομικές συνθήκες στην Ελλάδα έχουν άμεσα επηρεάσει τα κεφαλαιακά επίπεδα, τη ρευστότητα και την οικονομική κατάσταση του Ελληνικού Χρηματοπιστωτικού Συστήματος, γεγονός που επηρεάζει σε μεγάλο βαθμό τη ρευστότητα και τη δυνατότητα πρόσβασης της Εταιρείας σε δανειακά κεφάλαια

➤ Ρυθμιστικός κίνδυνος

Ενδεχόμενες τροποποιήσεις του ρυθμιστικού και νομοθετικού πλαισίου, που διέπει την αγορά Η/Ε, όπως η εφαρμογή των προβλέψεων της Ευρωπαϊκής Νομοθεσίας, η εφαρμογή των προβλέψεων του Μνημονίου και των αποφάσεων της Ρυθμιστικής Αρχής Ενέργειας που αφορούν στη γενικότερη ρύθμιση και λειτουργία της Ελληνικής αγοράς Η/Ε, καθώς και πιθανή αναδιάρθρωση ή άλλες αλλαγές στις δραστηριότητες του Ομίλου ως αποτέλεσμα συμμόρφωσης στο ρυθμιστικό πλαίσιο, ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη λειτουργία, στην οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

➤ Επιτοκιακός Κίνδυνος

Η έκθεση της Εταιρείας σε κίνδυνο αναφορικά με τις αλλαγές στις τιμές των επιτοκίων συνδέεται κατά κύριο λόγο με τις βραχυπρόθεσμες οφειλές της. Οι επενδύσεις αφορούν κυρίως σε καταθέσεις όψεως προκειμένου να διασφαλιστεί η ρευστότητα.

➤ **Δικαιώματα εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα**

Η λειτουργία παραγωγής Η/Ε του Ομίλου και της Εταιρείας υπόκειται στις Οδηγίες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στα πλαίσια των οποίων καθιερώθηκε και λειτουργεί το Ευρωπαϊκό Σύστημα Εμπορίας Δικαιωμάτων Εκπομπών (ΕΣΕΔΕ) αερίων του θερμοκηπίου. Για τη λειτουργία των υπόχρεων θερμικών σταθμών παραγωγής Η/Ε, η Μητρική Εταιρεία για λογαριασμό της Εταιρείας υποχρεούται να αποκτά και να παραδίδει δικαιώματα εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα (CO₂) για την κάλυψη των εκπομπών CO₂.

Για την περίοδο 2013 – 2020, η Μητρική Εταιρεία δραστηριοποιείται στην Ευρωπαϊκή και τη Διεθνή Αγορά, για την απόκτηση δικαιωμάτων είτε μέσω Χρηματιστηρίων είτε μέσω διμερών συμβάσεων. Αναφορικά με τη διαχείριση των κινδύνων αυξητικής μεταβολής της τιμής των δικαιωμάτων εκπομπών και αλλαγής του σχετικού ρυθμιστικού πλαισίου, αν και η Μητρική Εταιρεία παρακολουθεί συστηματικά τις αγορές και τις εξελίξεις σε Ευρωπαϊκό επίπεδο, δεν είναι δυνατόν να διασφαλιστεί ότι οι κίνδυνοι αυτοί θα αντισταθμιστούν επαρκώς.

Η έκθεση της Μητρικής Εταιρείας στον κίνδυνο αύξησης της τιμής των δικαιωμάτων εκπομπών CO₂, συνδέεται με τη δυνατότητά της να ενσωματώνει τις αυξήσεις αυτές στα τιμολόγια της προς την Εταιρεία. Κατά συνέπεια, οποιαδήποτε αύξηση της τιμής των δικαιωμάτων εκπομπών, ενδέχεται (άμεσα ή έμμεσα) να επηρεάσει την οικονομική κατάσταση, τα λειτουργικά αποτελέσματα και τη ρευστότητα της Εταιρείας.

➤ **Διαθεσιμότητα αποθεμάτων λιγνίτη**

Η εξόρυξη λιγνίτη υπόκειται σε εγγενείς κινδύνους και εξαρτάται από σειρά παραγόντων πέραν της Εταιρείας, που μπορούν να επηρεάσουν το κόστος και το πρόγραμμα παραγωγής σε συγκεκριμένα ορυχεία.

➤ **Υγεία ασφάλεια και περιβαλλοντικοί νόμοι και ρυθμίσεις**

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας υπόκεινται στην Ελληνική και Ευρωπαϊκή νομοθεσία και τους σχετικούς κανονισμούς που αφορούν την υγεία και ασφάλεια των εργαζομένων, του προσωπικού των εργολάβων καθώς και το περιβάλλον.

Το κόστος συμμόρφωσης με τη σχετική νομοθεσία και κανόνες, ενδέχεται να απαιτεί την υλοποίηση σημαντικών επενδύσεων ή / και τη δαπάνη σημαντικών ποσών για δράσεις που αφορούν στην περιβαλλοντική συμμόρφωση, αναβάθμιση και αποκατάσταση. Αλλαγές στην περιβαλλοντική νομοθεσία είναι ενδεχόμενο να αυξήσουν το κόστος συμμόρφωσης και, τελικά, ενδέχεται να επηρεάσουν την κερδοφορία και το ταμειακό πρόγραμμα της Εταιρείας, αν και το κόστος συμμόρφωσης για θέματα υγείας και ασφάλειας είναι σχετικά μικρό.

Οι νόμοι οι οποίοι σχετίζονται με το περιβάλλον, την υγεία και την ασφάλεια στην εργασία είναι περίπλοκοι, υπόκεινται συχνά σε αλλαγές και διαχρονικά τείνουν να γίνονται περισσότερο αυστηροί. Σαν αποτέλεσμα, ενδέχεται η Εταιρεία να μην επιδεικνύει σε ορισμένες περιπτώσεις πλήρη συμμόρφωση προς αυτούς, καθώς και στις σχετικές ρυθμίσεις.

➤ **Διαχείριση κινδύνων**

Μέχρι σήμερα, τα διευθυντικά στελέχη εμπλέκονται κατά περίπτωση στη διαδικασία αναγνώρισης και πρωταρχικής εκτίμησης των κινδύνων ώστε να εισηγηθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο το σχεδιασμό και την έγκριση συγκεκριμένων διαδικασιών και πολιτικών Διαχείρισης Κινδύνων. Η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εγγυηθεί ότι οι διαδικασίες και πολιτικές αυτές παρέχουν πλήρη προστασία κατά των κινδύνων τους οποίους αντιμετωπίζει.

ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6-31/12/2018
(ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

Αθήνα, 11 Απριλίου 2019
Για το Διοικητικό Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Βασιλόπουλος Βασίλειος

Μελαχροινός Κωνσταντίνος- Μέλος Δ.Σ.

Παναγιωτόπουλος Νικόλαος- Μέλος Δ.Σ.

Αντωνέλλος Ιωάννης- Μέλος Δ.Σ.

Δαλιάνης Γεώργιος- Μέλος Δ.Σ.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, 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.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε. κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2018, τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε. (Εταιρεία), ως κλάδου ο οποίος εισφέρθηκε από την ΔΕΗ Α.Ε. («Εισφέρουσα Εταιρεία»), όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό έναρξης της 30/06/2018, συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών μεταξύ της φορολογικής και λογιστικής βάσης και της υπεραξίας αναπροσαρμογής παγίων ύψους € 247 εκατ. περίπου ανέρχεται στο ποσό των € 348 εκατ. περίπου. Η Εισφέρουσα Εταιρεία, απεικόνισε τα ίδια κεφάλαια του κλάδου αυτού στις κατά το νόμο συνταχθείσες και δημοσιευθείσες εξαμηνιαίες οικονομικές της καταστάσεις της 30/06/2018 ως διακοπήσα δραστηριότητα σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 5 στο ποσό των € 60 εκατ. περίπου.

Η Εταιρεία δεν προχώρησε σε αποτίμηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με το ΔΛΠ 16 και τις λογιστικές αρχές της. Κατά συνέπεια δεν λάβαμε επαρκή και κατάλληλα τεκμήρια σχετικά με την αποτίμηση των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατόν να εξάγουμε συμπεράσματα σχετικά με το ποσό που θα επηρέαζε την αξία των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και των ιδίων κεφαλαίων.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσεως από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι

ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.


Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.


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 των άρθρων 43α και του κ.ν. 2190/1920 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσεως που έληξε την 31.12.2018.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 12/04/2019


Κωνσταντίνος Ευαγγελινός
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 13151
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125


Παναγιώτης Πρεβέντης
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 14501
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δικτύου Crowe Global
Φωκ. Νέγρη 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ.	31.12.2018	30.06.2018
Μακροπρόθεσμο Ενεργητικό			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	3.1	409.668.020	425.414.750
Ασώματες ακινητοποιήσεις	3.2	292.150	306.368
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	3.3	325.000	-
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		410.285.170	425.721.118
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			
Αποθέματα	3.4	37.512.723	46.924.474
Εμπορικές απαιτήσεις	3.5	8.366.413	113.335
Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	3.6	1.061.202	6.598.619
Χρηματικά Διαθέσιμα	3.7	28.901.222	2.585
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων		75.841.560	53.639.013
Σύνολο Ενεργητικού		486.126.729	479.360.131
	-	-	
ΊΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟ			
Ίδια Κεφάλαια			
Μετοχικό Κεφάλαιο (24.782.500 μετοχές των 4,00€ / μετοχή)	3.8	99.130.000	99.130.000
Ειδικό Αποθεματικό Ν. 4533/18 άρθρο 2 παρ. 3	3.9	79.655.114	79.655.114
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων	3.10	166.957.826	166.957.826
Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών/ζημιών	3.10	1.671.533	-
Αποτελέσματα εις Νέον		(20.880.297)	-
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων		326.534.176	345.742.940
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προβλέψεις για παροχές στους εργαζόμενους	3.11	20.276.181	22.163.321
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	3.12	3.496.497	623.010
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	3.13	60.293.138	71.756.288
Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	3.14	14.083.536	14.903.870
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.15	1.647	22.548
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		98.150.998	109.469.037
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	3.16	55.905.336	21.429.468
Δουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	3.17	5.536.218	2.718.687
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		61.441.554	24.148.155
Σύνολο Ιδίων κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		486.126.729	479.360.131

Οι συνοδευτικές σημειώσεις, σελ. 18 - 51, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Συνολικών Εσόδων

	<u>Σημ.</u>	<u>30.06.2018 - 31.12.2018</u>
ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
Έσοδα από πωλήσεις ενέργειας	4.1	103.636.504
Λοιπές Πωλήσεις	4.1	140.404
		103.776.908
ΕΞΟΔΑ		
Αμοιβές προσωπικού	4.2	31.524.182
Στέρεα καύσιμα-Λιγνίτης	4.3	7.267.310
Υγρά καύσιμα	4.4	2.737.578
Αποσβέσεις	4.5	19.183.171
Μεταβατικό τέλος ασφάλειας εφοδιασμού και λοιπές επικουρικές υπηρεσίες σχετιζόμενες με την παραγωγή	4.6	3.055.783
Υλικά και αναλώσιμα	4.7	6.528.721
Χρήσης συστήματος (μετάδοση)		16.062
Κοινόχρηστα και συντήρηση	4.8	11.869.296
Αμοιβές τρίτων	4.9	2.756.460
Δικαιώματα εκμπομπής διοξειδίου του άνθρακα	4.10	48.759.653
Πρόβλεψη για δικαστικές αποφάσεις	4.11	2.686.000
Πρόβλεψη για βραδέως κινούμενα αποθέματα	3.3	441.629
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	4.12	73.297
Χρηματοοικονομικά έξοδα	4.13	2.549
Λοιπά (έσοδα) / έξοδα, καθαρά	4.14	(122.396)
Συναλλαγματικές διαφορές (κέρδος)/ζημιά, καθαρά	4.15	23.799
		136.803.094
ΖΗΜΙΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		(33.026.186)
Φόρος Εισοδήματος	3.13	12.145.889
		(20.880.297)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες)		
Λοιπές συνολικές (ζημίες) / εισοδήματα που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα σε μεταγενέστερες περιόδους.		
Αναλογιστικά κέρδη/ (ζημίες)		2.354.272
Φόρος Εισοδήματος σχετιζόμενος με τα αναλογιστικά κέρδη		(682.739)
Λοιπές συνολικές (ζημίες)/ εισοδήματα χρήσης		1.671.533
Σύνολο συγκεντρωτικών (ζημιών)/κερδών χρήσης μετά από φόρους		(19.208.764)

Οι συνοδευτικές σημειώσεις, σελ. 18 - 51, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Ειδικό Αποθεματικό Ν. 4533/18 άρθρο 2 παρ. 3	Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων	Αναλογιστικά κέρδη/(Ζημίες)	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο
Υπόλοιπο την 30η Ιουνίου 2018	99.130.000	79.655.114	166.957.826	-	-	345.742.940
- Καθαρές ζημίες χρήσης	-	-	-	-	(20.880.297)	(20.880.297)
- Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημίες) χρήσης, μετά από φόρους	-	-	-	1.671.533	-	1.671.533
Συγκεντρωτικές ζημίες χρήσης μετά από φόρους	-	-	-	1.671.533	(20.880.297)	(19.208.764)
Υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2018	99.130.000	79.655.114	166.957.826	1.671.533	(20.880.297)	326.534.176

Οι συνοδευτικές σημειώσεις, σελ. 18 - 51, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	30.06.2018 - 31.12.2018
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	
Ζημίες προ φόρων	(33.026.186)
Προσαρμογές για:	
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	19.183.171
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(820.334)
Πρόβλεψη βραδέων κινούμενων αποθεμάτων	441.629
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	467.132
Λοιπές προβλέψεις	2.686.000
Μη ταμειακές κινήσεις	3.434.437
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών κεφαλαίου κίνησης	(7.634.150)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης	
Μείωση / (αύξηση) σε :	
Εμπορικές απαιτήσεις	(8.253.078)
Λοιπές απαιτήσεις	5.212.417
Αποθέματα	8.970.122
Αύξηση / (μείωση) σε :	
Εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	34.475.871
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(20.900)
Δεδουλευμένες και λοιπές υποχρεώσεις	(616.906)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες	32.133.374
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες	
Αγορά ενσώματων και ασώματων ακινητοποιήσεων	(3.234.737)
Καθαρές ταμειακές εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες	(3.234.737)
Καθαρή αύξηση χρηματικών διαθεσίμων	28.898.637
Χρηματικά διαθέσιμα, έναρξης περιόδου	2.585
Χρηματικά διαθέσιμα, τέλους περιόδου	28.901.222

Οι συνοδευτικές σημειώσεις, σελ. 18 - 51, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΤΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

1. Πληροφορίες για την Εταιρεία

Η «Λιγνιτική Μεγαλόπολης Α.Ε.» συστάθηκε στις 30.06.2018, σύμφωνα με το υπ' αριθμόν 20.247/26-6-2018 Συμβολαιογραφικό έγγραφο συστάσεως Ανώνυμης Εταιρείας δια εισφοράς αποσχισθέντος κλάδου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4533/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των Ν. 2166/1993 και Ν. 2190/1920, το οποίο εγκρίθηκε με βάση τη με αρ.πρωτ. 8732/30.6.2018 Ανακοίνωση καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο.

Έδρα της Εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Αθηναίων. Σκοπός της εταιρείας είναι η εξόρυξη λιγνίτη και η παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση λιγνίτη. Η διάρκεια λειτουργίας της ορίζεται για εκατό (100) χρόνια, αρχίζει από την καταχώριση της εταιρείας στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2118. Το μετοχικό κεφάλαιο ορίζεται σε ευρώ ενενήντα εννιά εκατομμύρια εκατόν τριάντα χιλιάδες (99.130.000) καταβεβλημένο ολόκληρο κατά τα οριζόμενα λεπτομερώς στο άρθρο 35 του αρχικού καταστατικού και διαιρείται σε εικοσιτέσσερα εκατομμύρια επτακόσιες ογδόντα δύο χιλιάδες πεντακόσιες (24.782.500) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τεσσάρων (4,00) ευρώ εκάστης.

1.1 Ιστορικό Απόσχισης Κλάδου

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Ανώνυμη Εταιρεία (ΔΕΗ Α.Ε. ή ΔΕΗ)» κατά την 11^η συνεδρίαση του της 23^{ης} Μαΐου 2018 και δη με τη με αριθμό -48- απόφασή του, επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών της οποίας έχει νόμιμα προσαρτηθεί στο με αριθμό 20.246/26.6.2018 συμβόλαιο, καθώς και η έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της άνω ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Ανώνυμη Εταιρεία», που συνήλθε στις 26 Ιουνίου 2018, ακριβές αντίγραφο των πρακτικών της οποίας με αριθμό -70- έχει επίσης νόμιμα προσαρτηθεί στο με αριθμό 20.246/26.6.2018 συμβόλαιο, αποφάσισαν την απόσχιση ως ξεχωριστού κλάδου των περιουσιακών στοιχείων, δικαιωμάτων και υποχρεώσεων που αφορούν στη λιγνιτική ηλεκτροπαραγωγή δραστηριότητά της στην περιοχή της Μεγαλόπολης Αρκαδίας, με την εισφορά του εν λόγω λιγνιτικού ηλεκτροπαραγωγικού δυναμικού μετά των δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης της εισφέρουσας επί ορισμένων κοιτασμάτων λιγνίτη, καθώς και λοιπών συναφών στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και ανθρώπινου δυναμικού, όπως αυτά προσδιορίζονται στα αρ.1 παρ. 4&5, καθώς και αρ.2, 4 και 6 του Ν.4533/2018 και όπως αυτά απεικονίζονται στη Λογιστική Κατάσταση Απόσχισης της 31.03.2018, ως κατωτέρω αναφέρονται, καλούμενων εφεξής «Κλάδος», και την εισφορά του σε συνιστώμενη για το σκοπό αυτό νέα ανώνυμη εταιρεία με επωνυμία «ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και τον διακριτικό τίτλο «ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.», σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4533/2018 (Φ.Ε.Κ Α' 75/27.04.2018) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 5 του Ν.2166/1993 και των άρθρων 68 έως και 79 του Κ.Ν.2190/1920 ως ισχύουν σήμερα και την ισχύουσα νομοθεσία περί ανωνύμων εταιρειών, καθώς και την αποδοχή της ανάληψης των είκοσι τεσσάρων εκατομμυρίων επτακοσίων ογδόντα δυο χιλιάδων πεντακοσίων (24.782.500) νέων ονομαστικών μετοχών εκδόσεως της συσταθείσας εταιρείας με την επωνυμία «ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ονομαστικής αξίας τεσσάρων ευρώ (4,00€) εκάστης, που παρέχουν στην εισφέρουσα εταιρεία ΔΕΗ δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, ως αντάλλαγμα για την ως άνω απόσχιση και εισφορά έκαστου κλάδου.

Επίσης, το Διοικητικό Συμβούλιο και η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της άνω ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με τις ίδιες ως άνω αποφάσεις μεταξύ άλλων:

α. Ενέκριναν τη συνημμένη στην εισήγηση με αριθ. ΔΣΤΡ/868/21.05.2018, από 31.3.2018 Λογιστική Κατάσταση του Κλάδου λιγνιτικής παραγωγής της ΔΕΗ Μεγαλόπολης, συμπεριλαμβανομένων των περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων της ΔΕΗ και των συναφών με αυτόν στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και ανθρώπινου δυναμικού, σε εφαρμογή του Νόμου 4533/2018 (Φ.Ε.Κ Α' 75/27.04.2018) και εισφοράς του στη νέα εταιρεία που θα συσταθεί με βάση το Νόμο 4533/2018, η οποία ενσωματώνεται στην ως άνω απόφαση του Δ.Σ. ως αναπόσπαστο τμήμα αυτής και

β. Ενέκριναν το από 23.5.2018 Σχέδιο Όρων Απόσχισης για την εν λόγω απόσχιση, στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και οι επιμέρους όροι για την έκδοση των μετοχών για την εισφορά του Κλάδου, σε συμμόρφωση με τους Νόμους 4533/2018, 2166/1993 και 2190/1920 ως ισχύουν σήμερα, το οποίο νομίμως εγκεκριμένο, υπεβλήθη στη συνέχεια από την εισφέρουσα για καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) μέσω της αρμόδιας υπηρεσίας του Εμπορικού Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών (Ε.Β.Ε.Α.) και δημοσιεύθηκε νομίμως στον ημερήσιο τύπο, ως ο κ. ν. 2190/1920 ορίζει .

1.2 Νομοθετικό πλαίσιο Απόσχισης Κλάδου

Η Απόσχιση και εισφορά λιγνιτικού κλάδου ΑΗΣ Μεγαλόπολης της ΔΕΗ Α.Ε. σε νέα εταιρία προβλέπεται από τις διατάξεις του νόμου 4533/2018 οι οποίες περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τα εξής:

1. Προς εκπλήρωση των από 19 Ιανουαρίου 2018 δεσμεύσεων της Ελληνικής Δημοκρατίας προς την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τη λήψη διαρθρωτικών μέτρων, σχετικά με την πρόσβαση στο λιγνίτη στο πλαίσιο της υπόθεσης COMP/38.700, μέσω της αποεπένδυσης σχετικών περιουσιακών στοιχείων και δραστηριοτήτων της ΔΕΗ Α.Ε., συνιστώνται, σύμφωνα με τους όρους του παρόντος νόμου, δύο (2) νέες από απόψεως στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και ανθρώπινου δυναμικού, ανώνυμες εταιρείες με μοναδικό μέτοχο τη ΔΕΗ Α.Ε. και με κύριο σκοπό την εξόρυξη λιγνίτη και την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας με χρήση λιγνίτη.

2. Η αποεπένδυση πραγματοποιείται με απόσχιση και εισφορά από την ΔΕΗ Α.Ε. του παρακάτω περιγραφόμενου λιγνιτικού ηλεκτροπαραγωγικού δυναμικού της ΔΕΗ Α.Ε. μετά των δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης της ΔΕΗ Α.Ε. επί ορισμένων με τον παρόντα νόμο κοιτασμάτων λιγνίτη, καθώς και λοιπών συναφών στοιχείων ενεργητικού, παθητικού και ανθρώπινου δυναμικού ως ξεχωριστών κλάδων σε καθεμία από τις δύο νέες εταιρείες, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου και ολοκληρώνεται με τη μεταβίβαση του συνόλου των μετοχών εκδόσεως των νέων εταιρειών σε προτιμητέους επενδυτές που θα αναδειχθούν στο πλαίσιο της διαγωνιστικής διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 3.

Ειδικότερα, στην δεύτερη εταιρεία, κατά το άρ. 1 παρ. 4 του ν. 4533/2018, η ΔΕΗ Α.Ε. εισφέρει ως κλάδο τα περιουσιακά στοιχεία, δικαιώματα και υποχρεώσεις που αφορούν στη λιγνιτική ηλεκτροπαραγωγική

δραστηριότητά της στην περιοχή της Μεγαλόπολης και στην ευρύτερη αυτής περιοχή, όπου έχουν χωροθετηθεί δημόσια λιγνιτικά κοιτάσματα.

4. Στα περιουσιακά στοιχεία που εισφέρονται από τη ΔΕΗ Α.Ε. στη δεύτερη νέα εταιρεία περιλαμβάνονται ιδίως:

α) ο ΑΗΣ Α΄ Μεγαλόπολης με τη λειτουργούσα μονάδα ηλεκτροπαραγωγής υπ' αριθμ. 3 αυτού (Μεγαλόπολη 3), ονομαστικής ισχύος 300 MW,

β) η μονάδα ηλεκτροπαραγωγής υπ' αριθμ. 4 του ΑΗΣ Β΄ Μεγαλόπολης (Μεγαλόπολη 4), ονομαστικής ισχύος 300 MW,

γ) το γήπεδο του ΑΗΣ Α΄ Μεγαλόπολης,

δ) το σύνολο των κτιριακών, μηχανολογικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων του ΑΗΣ Α΄ Μεγαλόπολης,

ε) το σύνολο των βοηθητικών μηχανημάτων, εξοπλισμού και οχημάτων του ΑΗΣ Α΄ Μεγαλόπολης,

στ) το σύνολο των αποθεμάτων που αφορούν τον ΑΗΣ Α΄ Μεγαλόπολης,

ζ) το τμήμα ή τα τμήματα των κτιριακών, μηχανολογικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων του ΑΗΣ Β΄ Μεγαλόπολης που εξυπηρετούν από κοινού τις μονάδες ηλεκτροπαραγωγής Μεγαλόπολη 4 και Μεγαλόπολη 5 και αφορούν στη μονάδα Μεγαλόπολη 4, τα οποία δύναται να διαχωριστούν και κρίνονται απαραίτητα για την αυτόνομη λειτουργία της νέας εταιρείας κατά την ημερομηνία της λογιστικής κατάστασης απόσχισης. Για το τμήμα ή τα τμήματα των ως άνω κοινών κτιριακών, μηχανολογικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων που δεν δύναται να διαχωριστούν, θα συναφθούν αντίστοιχες συμβάσεις μίσθωσης και παροχής υπηρεσιών μεταξύ της ΔΕΗ Α.Ε. και της νέας εταιρείας. Σκοπός των συμβάσεων αυτών αποτελεί η εξασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της μονάδας Μεγαλόπολη 4, η οποία εισφέρεται στη νέα εταιρεία και της μονάδας Μεγαλόπολη 5, η οποία παραμένει στην κυριότητα της ΔΕΗ Α.Ε.,

η) το τμήμα ή τα τμήματα του γηπέδου του ΑΗΣ Β΄ Μεγαλόπολης που αντιστοιχούν στη μονάδα Μεγαλόπολη 4, καθώς και αυτά που αφορούν στο τμήμα ή τα τμήματα των κτιριακών, μηχανολογικών και βοηθητικών εγκαταστάσεων που θα μεταφερθούν στη νέα εταιρεία, κατά τα οριζόμενα ανωτέρω στην περίπτωση ζ΄,

θ) το σύνολο των διοικητικών αδειών και εγκρίσεων που σχετίζονται με τη δραστηριότητα λιγνιτικής ηλεκτροπαραγωγής των μονάδων Μεγαλόπολη 3 και Μεγαλόπολη 4,

ι) το σύνολο των αποθεμάτων που αφορούν τη μονάδα 4 του ΑΗΣ Β΄ Μεγαλόπολης,

ια) τα δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης που έχουν χορηγηθεί στη ΔΕΗ Α.Ε. επί των κοιτασμάτων λιγνίτη στη Μεγαλόπολη Αρκαδίας, δυνάμει του άρθρου 22 του ν.δ. 4029/1959 (Α' 250) και της κατ' εξουσιοδότησης αυτού από 1 Απριλίου 1960 απόφασης του Υπουργού Βιομηχανίας με αριθμό 27485/861 (Β' 175), καθώς και το δικαίωμα χρήσης των εδαφών κυριότητας της ΔΕΗ Α.Ε. ή του Δημοσίου, που απαιτούνται για την άσκηση των ως άνω δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης,

ιβ) το δικαίωμα χρήσης του χώρου απόθεσης στερεών παραπροϊόντων που βρίσκεται στο Λιγνιτικό Κέντρο Μεγαλόπολης,

ιγ) το σύνολο των κτιριακών εγκαταστάσεων του Λιγνιτικού Κέντρου Μεγαλόπολης συμπεριλαμβανομένων των υποκείμενων εκτάσεων γης,

ιδ) το σύνολο του κύριου και βοηθητικού εξοπλισμού, συμπεριλαμβανομένων των έργων πολιτικού μηχανικού και ειδικών κατασκευών που υποστηρίζουν τη λειτουργία των μηχανημάτων έργου και οχημάτων και εξοπλισμού γραφείου και πληροφορικής του Λιγνιτικού Κέντρου Μεγαλόπολης,

ιε) το σύνολο των αποθεμάτων του Λιγνιτικού Κέντρου Μεγαλόπολης, και

ιστ) το σύνολο των διοικητικών αδειών και εγκρίσεων που σχετίζονται με την εξορυκτική δραστηριότητα του Λιγνιτικού Κέντρου Μεγαλόπολης.

5. Το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων και σχέσεων εργασίας του προσωπικού της ΔΕΗ Α.Ε., που απαιτείται για την επιχειρησιακή συνέχεια και την εύρυθμη λειτουργία της λιγνιτικής ηλεκτροπαραγωγικής δραστηριότητας, περιγράφεται στη συμβολαιογραφική πράξη απόσχισης και στη λογιστική κατάσταση απόσχισης και λογίζεται ως αυτοτελής επιχειρησιακός κλάδος της ΔΕΗ Α.Ε.

Η αναφορά στην παράγραφο 4 του άρ. 1 του ν. 4533/2018 στα στοιχεία ενεργητικού ή/και παθητικού των κλάδων της ΔΕΗ Α.Ε. δεν είναι εξαντλητική, αποτυπώνοντας κατ' ελάχιστον τις δεσμεύσεις που έχει αναλάβει η Ελληνική Δημοκρατία.

Σύμφωνα, δε, με την παρ. 5 τελ. εδάφιο του αρ. 1 του ν. 4533/2018, στοιχεία ενεργητικού ή/ και παθητικού που εκ παραδρομής δεν έχουν περιγραφεί στην αντίστοιχη συμβολαιογραφική πράξη απόσχισης, αλλά είναι απαραίτητα για την εύρυθμη λειτουργία και επιχειρησιακή συνέχεια των ως άνω δύο κλάδων και περιλαμβάνονται από οργανωτικής και λειτουργικής άποψης στον αντίστοιχο κλάδο, λογίζονται ως εισφερθέντα στην αντίστοιχη νέα εταιρεία κατά τη στιγμή της ολοκλήρωσης της αντίστοιχης απόσχισης κλάδου και εισφοράς αυτού.

Τέλος σημειώνεται ότι σύμφωνα με το Άρθρο 2 Παρ 2(ιγ) του Ν. 4533/2018, «...Οι πράξεις που διενεργούνται μετά την ημερομηνία σύνταξης της λογιστικής κατάστασης απόσχισης και μέχρι την ολοκλήρωση της απόσχισης

και αφορούν τους εισφερόμενους κλάδους, δεν θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό των νέων εταιρειών, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει υποχρέωση μεταφοράς των ποσών αυτών με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία των νέων εταιρειών. Το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα που θα προκύψει κατά την εν λόγω μεταβατική περίοδο θα περιληφθεί στο λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα της ΔΕΗ Α.Ε. . Οι νέες εταιρείες θα μεταφέρουν στα βιβλία τους με συγκεντρωτικές εγγραφές μόνο τα υπόλοιπα των λογαριασμών ισολογισμού των εισφερόμενων κλάδων, όπως προκύπτουν κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απόσχισης. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών ισολογισμού κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απόσχισης θα απεικονίζονται στη λογιστική κατάσταση απόσχισης που θα συνταχθεί από τη ΔΕΗ Α.Ε.».

2. Βάση παρουσίασης και βασικές λογιστικές αρχές

2.1 Βάση Σύνταξης της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και οι επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις επί της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2018, έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ). Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης έχει συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους (εκτός από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποτιμήθηκαν σε εύλογες αξίες) και την αρχή της συνέχισης της λειτουργίας της εταιρείας.

Τα ποσά παρουσιάζονται σε Ευρώ εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά.

Έγκριση Οικονομικών Καταστάσεων

Οι Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 11/04/2019.

2.2 Μεταβολές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

Υιοθέτηση Νέων και Αναθεωρημένων Διεθνών Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2018 ή μεταγενέστερα. Η επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω:

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση 2018

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Στις 24 Ιουλίου 2014 το Συμβούλιο εξέδωσε την τελική έκδοση του ΔΠΧΑ 9, το οποίο περιλαμβάνει την ταξινόμηση και επιμέτρηση, την απομείωση και τη λογιστική αντιστάθμισης. Το πρότυπο θα αντικαταστήσει το ΔΛΠ 39 και όλες τις προηγούμενες εκδόσεις του ΔΠΧΑ 9. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, με βάση το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Εκτός από τον πιστωτικό κίνδυνο της οντότητας, η ταξινόμηση και επιμέτρηση των

χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων δεν έχει αλλάξει σε σχέση με τις υπάρχουσες απαιτήσεις. Το ΔΠΧΑ 9 εφαρμόζεται υποχρεωτικά σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Νοεμβρίου 2016.

ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες»

Στις 28 Μαΐου 2014 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες» αποτελεί το νέο πρότυπο που αφορά στην αναγνώριση του εσόδου και συμπεριλαμβανομένων και των τροποποιήσεων επί του προτύπου που εκδόθηκαν στις 11 Σεπτεμβρίου του 2015 είναι υποχρεωτικής εφαρμογής σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018.

Το ΔΠΧΑ 15 αντικαθιστά τα ΔΛΠ 18, ΔΛΠ 11 και τις διερμηνείες ΕΔΔΠΧΑ 13, ΕΔΔΠΧΑ 15, ΕΔΔΠΧΑ 18 και ΜΕΔ 31.

Το νέο πρότυπο καθιερώνει ένα μοντέλο πέντε βημάτων που θα εφαρμόζεται για έσοδα που προκύπτουν από μια σύμβαση με έναν πελάτη (με περιορισμένες εξαιρέσεις), ώστε να βελτιώσει τη συγκρισιμότητα μεταξύ εταιρειών του ίδιου κλάδου, διαφορετικών κλάδων και διαφορετικών κεφαλαιαγορών. Οι απαιτήσεις του προτύπου θα εφαρμόζονται επίσης για την αναγνώριση και επιμέτρηση των κερδών και ζημιών από την πώληση ορισμένων μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν παραγωγή από συνήθεις δραστηριότητες της οικονομικής οντότητας (π.χ., πωλήσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού ή άυλων περιουσιακών στοιχείων). Θα απαιτούνται εκτεταμένες γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβανομένης της ανάλυσης του συνόλου των εσόδων, πληροφορίες σχετικά με τις υποχρεώσεις απόδοσης, αλλαγές στα υπόλοιπα των περιουσιακών στοιχείων σύμβασης και των υποχρεώσεων σύμβασης μεταξύ των περιόδων και βασικές κρίσεις και εκτιμήσεις. Το ΔΠΧΑ 15 υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 22 Σεπτεμβρίου 2016.

Διευκρινίσεις στο ΔΠΧΑ 15 «Έσοδα από Συμβάσεις με Πελάτες»

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 τροποποίηση εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31η Οκτωβρίου 2017. Η Διοίκηση της εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο εργασιών της, εξέτασε το πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 για τις διάφορες κατηγορίες εσόδων. Με βάση την τρέχουσα εκτίμησή της, κατά την πρώτη εφαρμογή του καθώς και στις μεταγενέστερες περιόδους, δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

ΕΔΔΠΧΑ 22 Διερμηνεία «Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και Προκαταβολές»

Η Διερμηνεία 22 διευκρινίζει το λογιστικό χειρισμό για τις συναλλαγές που περιλαμβάνουν την είσπραξη ή την πληρωμή προκαταβολών σε ξένο νόμισμα. Συγκεκριμένα, εφαρμόζεται για τις συναλλαγές σε ξένο νόμισμα όταν η οικονομική οντότητα αναγνωρίζει ένα μη νομισματικό περιουσιακό στοιχείο ή μια μη νομισματική υποχρέωση που προκύπτει από την πληρωμή ή την είσπραξη προκαταβολών πριν η οικονομική οντότητα αναγνωρίσει το σχετικό περιουσιακό στοιχείο, έξοδο ή έσοδο. Σύμφωνα με τη διερμηνεία, η ημερομηνία της συναλλαγής, για τον σκοπό του καθορισμού της συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι η ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης των μη νομισματικών προπληρωμών του περιουσιακού στοιχείου ή της υποχρέωσης από λήψη προκαταβολής. Εάν υπάρχουν πολλαπλές πληρωμές ή εισπράξεις προκαταβολικά, η ημερομηνία της συναλλαγής καθορίζεται για κάθε πληρωμή ή είσπραξη.

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 28^η Μαρτίου 2018.

ΔΛΠ 40 « Επενδυτικά ακίνητα» Μεταφορές Επενδυτικών ακινήτων

Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40 που εξέδωσε το Συμβούλιο στις 8 Δεκεμβρίου 2016 διευκρινίζουν ότι μια οικονομική οντότητα δύναται να μεταφέρει ένα ακίνητο προς ή από τις επενδύσεις σε ακίνητα, όταν, και μόνο όταν, υπάρχουν ενδείξεις αλλαγής της χρήσης. Μια αλλαγή της χρήσης προκύπτει, εάν το ακίνητο πληροί ή παύει να πληροί, τον ορισμό των επενδύσεων σε ακίνητα. Μια αλλαγή στις προθέσεις της διοίκησης για τη χρήση του ακινήτου από μόνη της δεν αποτελεί ένδειξη μιας αλλαγής στη χρήση.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 14^η Μαρτίου 2018.

ΔΠΧΑ 2 Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Τροποποίηση) “Ταξινόμηση και επιμέτρηση συναλλαγών που αφορούν παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών”

Η τροποποίηση παρέχει διευκρινήσεις σχετικά με τη βάση επιμέτρησης όσον αφορά παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και διακανονίζονται σε μετρητά και το λογιστικό χειρισμό σχετικά με τροποποιήσεις σε όρους που μεταβάλλουν μία παροχή που διακανονίζεται σε μετρητά ή σε παροχή που διακανονίζεται σε συμμετοχικούς τίτλους. Επιπλέον εισάγουν μία εξαίρεση όσον αφορά τις αρχές του ΔΠΧΑ 2 με βάση την οποία μία παροχή θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν να επρόκειτο να διακανονιστεί εξ' ολοκλήρου σε συμμετοχικούς τίτλους, στις περιπτώσεις όπου ο εργοδότης υποχρεούται να παρακρατά ένα ποσό προς κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων των εργαζομένων που προκύπτουν από παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών και να το αποδίδει στις φορολογικές αρχές. Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2018 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 26^η Φεβρουαρίου 2018.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2014-2016

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους που δεν έχουν εφαρμοστεί νωρίτερα από την Εταιρεία

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Στις 13 Ιανουαρίου 2016 το ΣΔΛΠ εξέδωσε το ΔΠΧΑ 16 και αντικαθιστά το ΔΛΠ 17. Σκοπός του προτύπου είναι να εξασφαλίσει ότι οι μισθωτές και οι εκμισθωτές παρέχουν χρήσιμη πληροφόρηση που παρουσιάζει εύλογα την ουσία των συναλλαγών που αφορούν μισθώσεις. Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας. Σχετικά με το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή, το ΔΠΧΑ 16 ενσωματώνει ουσιαστικά τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 17.

Επομένως, ο εκμισθωτής συνεχίζει να κατηγοριοποιεί τις συμβάσεις μισθώσεων σε λειτουργικές και χρηματοδοτικές μισθώσεις, και να ακολουθεί διαφορετικό λογιστικό χειρισμό για κάθε τύπο σύμβασης. Το νέο πρότυπο εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 31η Οκτωβρίου 2017. Η Διοίκηση της εταιρείας μελέτησε τις επιπτώσεις του ΔΠΧΑ και κατέληξε ότι δεν θα έχει σημαντική επίδραση.

ΔΠΧΑ 9 (Τροποποίηση) « Χρηματοοικονομικά Μέσα - Χαρακτηριστικά προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση»

Το Συμβούλιο εξέδωσε στις 12 Οκτωβρίου 2017 τροποποιήσεις στο πρότυπο ΔΠΧΑ 9 ώστε να δοθεί η δυνατότητα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με χαρακτηριστικά προπληρωμής τα οποία επιτρέπουν ή απαιτούν από ένα αντισυμβαλλόμενο μέρος σε μια σύμβαση είτε να εξοφλήσει είτε να εισπράξει αποζημίωση για τον πρόωρο τερματισμό της σύμβασης, να μπορούν να αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων.

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και υιοθετήθηκε από την Ευρωπαϊκή Ένωση την 22α Μαρτίου 2018.

Πρότυπα και Τροποποιήσεις Πρότυπων που δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε.:

ΕΔΔΠΧΑ 23 Διερμηνεία «Αβεβαιότητα σχετικά με το χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η Διερμηνεία 23 έχει εφαρμογή στον προσδιορισμό του φορολογητέου κέρδους (φορολογική ζημία), τις φορολογικές βάσεις, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημίες, τις αχρησιμοποίητες φορολογικές ελαφρύνσεις και τους φορολογικούς συντελεστές, όταν υπάρχει αβεβαιότητα ως προς ορθότητα των φορολογικών χειρισμών σύμφωνα με το ΔΛΠ 12. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται:

- εάν οι φορολογικοί χειρισμοί πρέπει να εξετάζονται συλλογικά ή εξατομικευμένα και υπό την παραδοχή ότι οι έλεγχοι θα διενεργηθούν από τις φορολογικές Αρχές έχοντας πλήρη γνώση των σχετικών πληροφοριών:
- η πιθανότητα να γίνει αποδεκτός ο προσδιορισμός του φορολογητέου κέρδους (φορολογικής ζημίας), των φορολογικών βάσεων, των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών, των αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου και των φορολογικών συντελεστών από τις φορολογικές Αρχές και
- η επαναξιολόγηση των κρίσεων και εκτιμήσεων εάν αλλάξουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις

Η διερμηνεία εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2019. Η εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχει καμία επίδραση.

Ετήσιες Βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ, Κύκλος 2015-2017

Οι κατωτέρω τροποποιήσεις του Κύκλου 2015-2017, εκδόθηκαν από το Συμβούλιο τον Δεκεμβρίου του 2017, έχουν εφαρμογή σε περιόδους που ξεκινούν την ή μετά από την 1η Ιανουαρίου 2019 και δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 12 Φόροι Εισοδήματος

Το Συμβούλιο τροποποιώντας το ΔΛΠ 12 διευκρίνισε ότι μια οικονομική οντότητα πρέπει να καταχωρίζει όλες τις φορολογικές επιπτώσεις που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων στα αποτελέσματα, στα άλλα συνολικά εισοδήματα ή στα ίδια κεφάλαια, ανάλογα με το πού η οντότητα καταχώρισε την αρχική συναλλαγή από την οποία προέκυψαν τα διανεμόμενα κέρδη και εν συνεχεία το μέρισμα.

ΔΛΠ 23 Κόστος δανεισμού

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι εάν ο δανεισμός που λήφθηκε ειδικά για την απόκτηση περιουσιακού στοιχείου παραμένει σε εκκρεμότητα και το σχετικό περιουσιακό στοιχείο έχει καταστεί έτοιμο για την προοριζόμενη χρήση ή πώληση του, τότε το υπόλοιπο του δανεισμού αυτού θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στα κεφάλαια του γενικού δανεισμού κατά τον υπολογισμό του επιτοκίου κεφαλαιοποίησης.

ΔΛΠ 19 (Τροποποίηση) «Παροχές σε εργαζομένους» – Τροποποίηση, περικοπή ή διακανονισμός του Προγράμματος Παροχών.

Το Συμβούλιο των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων την 7^η Φεβρουαρίου 2018 εξέδωσε τροποποίηση στο ΔΛΠ 19 με την οποία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να προσδιορίζεται το κόστος υπηρεσίας όταν προκύπτουν αλλαγές στο πρόγραμμα καθορισμένων παροχών. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 19 σε περίπτωση τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού, απαιτείται επανυπολογισμός της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης των καθορισμένων παροχών. Η τροποποίηση του ΔΛΠ 19 προβλέπει θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν οι αναθεωρημένες παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν και κατά τον επανυπολογισμό της καθαρής υποχρέωσης ή απαίτησης προκειμένου να προσδιοριστεί το κόστος υπηρεσίας και ο καθαρός τόκος για την υπόλοιπη περίοδο μετά την αλλαγή στο πρόγραμμα.

Επίσης, με την τροποποίηση του ΔΛΠ 19 αποσαφηνίζεται η επίδραση μίας τροποποίησης, περικοπής ή διακανονισμού στις απαιτήσεις αναφορικά με τον περιορισμό στην αναγνώριση της καθαρής απαίτησης (ανώτατο όριο περιουσιακού στοιχείου).

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2019.

2.3 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις της Διοίκησης

Η σύνταξη οικονομικών καταστάσεων απαιτεί από τη Διοίκηση να προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων καθώς και τα έσοδα και έξοδα που παρουσιάζονται κατά τις περιόδους αναφοράς. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές. Οι σημαντικότερες κρίσεις και εκτιμήσεις, όπως έχουν υιοθετηθεί από τη Μητρική Εταιρεία, αναφορικά με γεγονότα των οποίων η εξέλιξη θα μπορούσε να μεταβάλει ουσιωδώς τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων κατά την επόμενη περίοδο είναι τα εξής:

Παροχές μετά τη συνταξιοδότηση

Η Εταιρεία υποχρεούται να παρέχει στους εργαζόμενους και στους συνταξιούχους της, ηλεκτρική ενέργεια με μειωμένο τιμολόγιο. Η δέσμευση για παροχή μειωμένου τιμολογίου προς τους συνταξιούχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση και υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών μετά τη συνταξιοδότηση που θεωρούνται ότι είναι δεδουλευμένα μέχρι το τέλος της χρήσης με βάση τα δικαιώματα παροχών μετά τη συνταξιοδότηση των εργαζομένων που σωρεύονται κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας τους, υπολογίζονται δε βάσει αναλογιστικού μοντέλου, στη βάση οικονομικών και αναλογιστικών παραδοχών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4533/2018 (ΦΕΚ Α' 7527/4/2018) καταργήθηκε η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Ν. 4491/1966 (ΦΕΚ Α' 1), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη νόμου ή Κανονισμού Εργασίας με την οποία προβλεπόταν συμψηφισμός της αποζημίωσης απόλυσης ή αποχώρησης εργαζομένου από την Υπηρεσία με το εφάπαξ βοήθημα που δικαιούται από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

Με βάση τα ανωτέρω, η Μητρική Εταιρεία και οι θυγατρικές της εταιρείες θα καταβάλουν εφεξής αποζημίωση απόλυσης, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των Ευρώ δεκαπέντε χιλιάδων (€15.000,00) στους ασφαλισμένους που αποχωρούν λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας, ή συμπλήρωσης του ορίου ηλικίας, ή άλλης αιτίας που ο νόμος ορίζει (το όριο των Ευρώ δεκαπέντε χιλιάδων καθορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 1876/1990, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 13 του Ν. 3144/2003).

Το ανωτέρω αποτελεί πρόγραμμα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 19. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης που αναλαμβάνει η Μητρική Εταιρεία και οι θυγατρικές της κατά την έναρξη ισχύος

εφαρμογής του ανωτέρω νόμου (μέσω του οποίου ενεργοποιείται η υποχρέωση καταβολής αποζημίωσης), υπολογισμένη με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων αποτελεί κόστος προϋπηρεσίας για υπηρεσία που παρασχέθηκε σε προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Εύλογες αξίες και ωφέλιμες ζωές των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία υιοθετώντας τις λογιστικές πολιτικές της μητρικής αποτιμά τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε αναπροσαρμοσμένες αξίες (εκτιμώμενες εύλογες αξίες) όπως αυτές προσδιορίζονται από εταιρεία ανεξάρτητων εκτιμητών. Ανεξάρτητες εκτιμήσεις εκτελούνται περιοδικά (κάθε 3-5 χρόνια). Ο προσδιορισμός των εύλογων αξιών των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων απαιτεί τη διενέργεια εκτιμήσεων, παραδοχών και κρίσεων αναφορικά με την κυριότητα, αξία εν χρήσει καθώς και την ύπαρξη τυχόν οικονομικής, λειτουργικής και φυσικής απαξίωσης των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Η τελευταία αναπροσαρμογή των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων διενεργήθηκε από τη Μητρική Εταιρεία την 31^η Δεκεμβρίου 2014., Η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τη συνολική και εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων παγίων οι οποίες υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση. Οι συνολικές ωφέλιμες ζωές όπως αυτές έχουν εκτιμηθεί την 31^η Δεκεμβρίου 2014 περιλαμβάνονται στη Σημ. 2.4.

Παρόλο που η Μητρική Εταιρεία βάσει των προβλέψεων του ΔΠΧΑ 5 προέβη την 30η Ιουνίου 2018 σε απομείωση της αξίας της συμμετοχής της στη «Λιγνιτική Μεγαλόπολης Α.Ε.» ύψους Ευρώ 118.382 χιλ. (δηλαδή από αξία συμμετοχής €178.785 χιλ πριν την απομείωση σε αξία €60.403 χιλ. μετά την απομείωση), η Εταιρεία δεν προχώρησε σε έλεγχο απομείωσης, με αποτέλεσμα η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης να αποτυπώνει τα υπόλοιπα των λογαριασμών ισολογισμού των εισφερόμενων κλάδων, όπως προκύπτουν κατά την ημερομηνία ολοκλήρωσης της απόσχισης.

Απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία θα εξετάζει, σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των μακροπρόθεσμων περιουσιακών του στοιχείων. Ο προσδιορισμός ύπαρξης ενδείξεων απομείωσης απαιτεί από τη Διοίκηση να προβεί σε εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις αναφορικά με εξωτερικούς και εσωτερικούς παράγοντες, τον βαθμό στον οποίο επηρεάζουν την ανακτησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων καθώς και κρίσεις αναφορικά με τον προσδιορισμό των ανεξάρτητων μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών.

Κόστος αποξήλωσης παγίων περιουσιακών στοιχείων

Βάσει των διατάξεων του ΔΛΠ 16 «Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία», η αξία κτήσης ενός παγίου περιουσιακού στοιχείου περιλαμβάνει μεταξύ άλλων και την αρχική εκτίμηση για τις απαιτούμενες δαπάνες αποξήλωσης και απομάκρυνσης του περιουσιακού στοιχείου αυτού. Οι δαπάνες αυτές ποσοτικοποιούνται και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις».

Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 του Νόμου 4533/2018 από την ολοκλήρωση της προβλεπόμενης στο άρθρο 3 του Νόμου 4533/2018 αποεπένδυσης της ΔΕΗ Α.Ε., η ΔΕΗ Α.Ε. θα αναλάβει μαζί με τον προτιμητέο επενδυτή και κατόπιν συγκεκριμένης σχετικής συμφωνίας ένα αναλογικό τμήμα του κόστους αποξήλωσης των μονάδων παραγωγής και αποκατάστασης λιγνιτικών πεδίων εξόρυξης (decommissioning) κατ' αναλογία των ετών λειτουργίας του κάθε κλάδου υπό την κυριότητα και ευθύνη της ΔΕΗ Α.Ε.

Προβλέψεις για κινδύνους

Η εταιρεία σχηματίζει προβλέψεις για κινδύνους που αφορούν σε αγωγές τρίτων κατά αυτής και των οποίων η έκβαση ενδέχεται να οδηγήσει σε εκροή πόρων για το διακανονισμό τους.

Προβλέψεις για εμπορικές απαιτήσεις

Η εταιρεία για τις εμπορικές απαιτήσεις θα υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων αυτών.

Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος

Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα ποσά που εκτιμάται ότι θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων.

2.4. Βασικές λογιστικές αρχές

Μετατροπή Ξένων Νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες οι οποίες ίσχυαν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται ώστε να αντανακλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τις προσαρμογές αυτές, περιλαμβάνονται στα κέρδη (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα μη νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα που αποτιμώνται στο κόστος κτήσης, μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας που αποκτήθηκαν. Τα μη νομισματικά στοιχεία που επιμετρώνται στην εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τη συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία προσδιορισμού της εύλογης αξίας. Τα κέρδος ή ζημία από την μετατροπή των μη νομισματικών στοιχείων αντιμετωπίζεται με τον ίδιο τρόπο που αντιμετωπίζονται τα κέρδη ή ζημιές από τη μεταβολή της εύλογης αξίας των στοιχείων αυτών.

Ασώματες Ακίνητοποιήσεις

Οι ασώματες ακίνητοποιήσεις περιλαμβάνουν λογισμικά προγράμματα. Τα λογισμικά προγράμματα αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις. Σε περίπτωση απόσυρσης ή πώλησης, η αξία κτήσεως και οι αποσβέσεις, διαγράφονται. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η απόσβεση του λογισμικού λογίζεται βάσει της σταθερής μεθόδου απόσβεσης και εντός περιόδου πέντε ετών.

Ενσώματες ακίνητοποιήσεις

Οι ενσώματες ακίνητοποιήσεις αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης τους το οποίο περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση ή κατασκευή τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης οι ενσώματες ακίνητοποιήσεις αποτιμώνται σε εύλογες αξίες μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις (εκτός από τις εκτάσεις ορυχείων, οι οποίες αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον σωρευμένες αποσβέσεις και απομειώσεις). Εκτιμήσεις της εύλογης αξίας πραγματοποιούνται σε περιοδική βάση από ανεξάρτητους εκτιμητές (κάθε τρία με πέντε χρόνια) προκειμένου να διασφαλίζεται ότι, η εύλογη αξία δεν διαφέρει σημαντικά από το αναπόσβεστο υπόλοιπο. Η τελευταία εκτίμηση των παγίων διενεργήθηκε από τη μητρική εταιρεία με βάση τα δεδομένα της 31ης Δεκεμβρίου 2014. Κάθε αύξηση της αξίας πιστώνεται σε αποθεματικό στα ίδια κεφάλαια, καθαρή από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος. Κατά την ημερομηνία της αναπροσαρμογής οι σωρευμένες αποσβέσεις συμψηφίζονται με την προ αποσβέσεων λογιστική αξία τους και τα καθαρά ποσά επαναδιατυπώνονται σύμφωνα με τα αναπροσαρμοσμένα ποσά. Τυχόν μειώσεις πρώτα συμψηφίζουν προκύψασες

υπεραξίες από προηγούμενες αναπροσαρμογές και κατά το εναπομείναν ποσό βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως. Κατά την απομάκρυνση ενός αναπροσαρμοσμένου ενσώματου παγίου περιουσιακού στοιχείου, το αντίστοιχο τμήμα της αναγνωρισθείσας υπεραξίας μεταφέρεται από το αποθεματικό στα αποτελέσματα εις νέο.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται εφόσον ικανοποιούνται τα κριτήρια αναγνώρισής τους ως περιουσιακά στοιχεία. Για όλα τα πάγια που αποσύρονται, η αξία κτήσης τους και οι σχετικές αποσβέσεις τους, διαγράφονται κατά την πώληση ή απόσυρσή τους. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Κόστος Δανεισμού

Από την 1η Ιανουαρίου 2009, τα κόστη δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την κατασκευή ή την παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου το οποίο χρειάζεται μία σημαντική περίοδο ώστε να καταστεί διαθέσιμο προς χρήση ή πώληση κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους κτήσης των σχετικών περιουσιακών στοιχείων. Η λογιστική αυτή αρχή εφαρμόστηκε από τη Μητρική Εταιρεία επί παγίων που αναγνωρίζονται από την 1^η Ιανουαρίου 2009 και εφεξής (νέες κατασκευές). Όλα τα υπόλοιπα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων λογίζονται με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης βάσει της εκτιμώμενης υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των παγίων. Η συνολική ωφέλιμη ζωή (σε έτη) που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων έχει ως εξής :

Κτίρια και Τεχνικές Εγκαταστάσεις

Κτίρια γενικής χρήσης	1-50
Βιομηχανοστάσια	33

Μηχανήματα και λοιπός εξοπλισμός

Λιγνιτικοί Σταθμοί Παραγωγής Η/Ε	5-40
Μεταφορικά μέσα	1-15
Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	1-20

Μεταλλευτική Δραστηριότητα

Όπως αναφέρεται αναλυτικά στη Σημείωση 1.2 στην Εταιρεία έχουν παραχωρηθεί δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης επί συγκεκριμένων λιγνιτικών κοιτασμάτων, καθώς και το δικαίωμα χρήσης των εδαφών κυριότητας της ΔΕΗ Α.Ε. ή του Δημοσίου, που απαιτούνται για την άσκηση των ως άνω δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης,

Το κόστος μελλοντικής κτήσης (κυρίως μέσω απαλλοτριώσεων) και αρχικής (προ-λειτουργικής) ανάπτυξης των ορυχείων που θα αποκτά εφεξής η Εταιρεία θα κεφαλαιοποιείται και θα αποσβένεται (από την έναρξη της εμπορικής λειτουργίας των ορυχείων) στο μικρότερο διάστημα μεταξύ της ζωής του ορυχείου και μίας περιόδου

είκοσι ετών. Τα έξοδα έρευνας, αναζήτησης καθώς και τα έξοδα μετά-λειτουργικής ανάπτυξης θα βαρύνουν το κόστος παραγωγής του λιγνίτη της χρήσης που αφορούν.

Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 του Νόμου 4533/2018 από την ολοκλήρωση της προβλεπόμενης στο άρθρο 3 του Νόμου 4533/2018 αποεπένδυσης της ΔΕΗ Α.Ε., η ΔΕΗ Α.Ε. θα αναλάβει μαζί με τον προτιμητέο επενδυτή και κατόπιν συγκεκριμένης σχετικής συμφωνίας ένα αναλογικό τμήμα του κόστους αποξήλωσης των μονάδων παραγωγής και αποκατάστασης λιγνιτικών πεδίων εξόρυξης (decommissioning) κατ' αναλογία των ετών λειτουργίας του κάθε κλάδου υπό την κυριότητα και ευθύνη της ΔΕΗ Α.Ε..

Πρόβλεψη για αποκατάσταση περιβάλλοντος θα σχηματίζεται εφεξής προς κάλυψη των υποχρεώσεων της εταιρείας για την αποκατάσταση της γης που σταδιακά θα προσβάλλεται μετά την 30.6.2018, και θα υπολογίζεται βάσει της προσβληθείσας επιφάνειας μετά την 30.6.2018 και του μέσου κόστους αποκατάστασης ανά μετρική μονάδα. Η σχετική πρόβλεψη θα λογιστικοποιείται στην παρούσα αξία της σχετικής υποχρέωσης αποκατάστασης της γης σε ωφέλιμη χρήση και θα περιλαμβάνεται στα πάγια (ορυχεία) και στις προβλέψεις.

Απομείωση Μη Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων

Η Εταιρεία σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, θα εκτιμά την ύπαρξη ή μη ενδείξεων απομείωσης των περιουσιακών του στοιχείων. Σε περίπτωση όπου υπάρχουν ενδείξεις, η εταιρεία θα υπολογίζει το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου. Η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας πώλησης του περιουσιακού στοιχείου ή της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (μετά την αφαίρεση των εξόδων διάθεσης) και της αξίας εν χρήσει. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται σε επίπεδο εξατομικευμένου περιουσιακού στοιχείου εκτός εάν το περιουσιακό στοιχείο αυτό δεν παράγει ταμειακές εισροές οι οποίες να είναι ανεξάρτητες από αυτές άλλων περιουσιακών στοιχείων ή ομάδας περιουσιακών στοιχείων. Όταν η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, τότε θεωρείται ότι η αξία του έχει απομειωθεί και προσαρμόζεται στο ύψος του ανακτήσιμου ποσού του. Η αξία χρήσης υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών χρησιμοποιώντας ένα προ-φόρου επιτόκιο προεξόφλησης το οποίο αντανακλά τρέχουσες εκτιμήσεις της χρονικής αξίας του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο. Η εύλογη αξία πώλησης (μετά την αφαίρεση των εξόδων πώλησης) προσδιορίζεται βάσει της, κατά περίπτωση, εφαρμογής ενός μοντέλου αποτίμησης. Οι ζημίες απομείωσης από συνεχιζόμενη λειτουργία αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης, εκτός εάν το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, οπότε η ζημία απομείωσης αντιμετωπίζεται ως μείωση της ήδη αναγνωρισμένης υπεραξίας. Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εξετάζεται το κατά πόσο ζημίες απομείωσης που είχαν αναγνωρισθεί στο παρελθόν υφίστανται πλέον ή έχουν μειωθεί. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, πραγματοποιείται επαναπροσδιορισμός του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Ζημίες απομείωσης οι οποίες έχουν αναγνωρισθεί στο παρελθόν, αντिलογίζονται μόνο σε περίπτωση όπου υπάρχουν αλλαγές στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό του ανακτήσιμου ποσού από την αναγνώριση της τελευταίας ζημίας απομείωσης.

Το αυξημένο υπόλοιπο του περιουσιακού στοιχείου που προκύπτει από τον αντιλογισμό της ζημίας απομείωσης, δεν μπορεί να υπερβαίνει το υπόλοιπο που θα είχε προσδιορισθεί (μείον αποσβέσεις), εάν η ζημία απομείωσης δεν είχε αναγνωρισθεί στο παρελθόν. Ο αντιλογισμός της απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα χρήσης εκτός εάν το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται σε εύλογες αξίες, οπότε ο αντιλογισμός αντιμετωπίζεται ως αύξηση της ήδη αναγνωρισμένης υπεραξίας. Μετά τον αντιλογισμό αυτό, οι αποσβέσεις του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου προσαρμόζονται έτσι ώστε το αναθεωρημένο υπόλοιπο (μείον την υπολειμματική αξία) να επιμεριστεί ισόποσα σε μελλοντικές περιόδους βάσει της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 9, ταξινομούνται κατά την αρχική αναγνώριση, ανάλογα με τη φύση και τα χαρακτηριστικά τους, ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία παρακολουθούνται στο αποσβεσμένο κόστος, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων. Τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσης που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία, πλέον των άμεσων δαπανών απόκτησης/ συναλλαγής στις περιπτώσεις των περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτιμώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Η εταιρεία κατηγοριοποιεί τα ανωτέρω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μετά την αρχική αναγνώριση και, όπου επιτρέπεται επανεξετάζει την κατηγοριοποίηση αυτή. Όλες οι συνήθεις πωλήσεις και αγορές χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής (την ημερομηνία κατά την οποία η εταιρεία δεσμεύεται για την αγορά του χρηματοοικονομικού στοιχείου ενεργητικού). Συνήθεις αγορές ή πωλήσεις αφορούν αγορές ή πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού οι οποίες απαιτούν τη φυσική παραλαβή των στοιχείων εντός της περιόδου, και διέπονται από νομοθεσία ή συμφωνία αγοράς.

Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά, αποθέματα λιγνίτη και αποθέματα υγρών καυσίμων.

Αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά

Τα αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά αποτιμώνται στην χαμηλότερη μεταξύ της τιμής κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας, η οποία λαμβάνει υπόψη την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του τελικού προϊόντος στο οποίο ενσωματώνονται. Η δε τιμή κτήσης προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Τα υλικά καταχωρούνται στα αποθέματα κατά την αγορά τους και εξοδοποιούνται ή κεφαλαιοποιούνται, κατά τη χρησιμοποίησή τους.

Λιγνίτης (Ιδιοπαραγωγής και τρίτων)

Στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης (ισολογισμό) απεικονίζεται το κόστος των αποθεμάτων λιγνίτη. Τα αποθέματα λιγνίτη αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ του κόστους παραγωγής / κόστους αγοράς και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας τους, η οποία λαμβάνει υπόψη την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του τελικού προϊόντος στο οποίο ενσωματώνονται με το κόστος να προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους παραγωγής/ αγοράς. Το κόστος παραγωγής / αγοράς αποτελείται κυρίως από έξοδα που πραγματοποιούνται προκειμένου τα αποθέματα λιγνίτη να τεθούν σε θέση και κατάσταση ανάλωσης.

Υγρά καύσιμα

Τα υγρά καύσιμα αποτιμώνται στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της αξίας κτήσης και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας η οποία λαμβάνει υπόψη την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του τελικού προϊόντος στο οποίο ενσωματώνονται. Το κόστος αγοράς αντανακλά την τιμή αγοράς πλέον φόρων (μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ), τελών και κάθε άλλου είδους δαπάνης προκειμένου τα καύσιμα να αποθηκευτούν στις αποθήκες της εταιρείας και προσδιορίζεται με βάση τη μέθοδο του σταθμικού μέσου όρου. Τα υγρά καύσιμα εξοδοποιούνται με την ανάλωσή τους και εμφανίζονται διακριτά στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Χρηματικά Διαθέσιμα

Οι προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με αρχική λήξη μικρότερη των τριών μηνών θεωρούνται ως χρηματικά διαθέσιμα.

Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο αντανακλά την αξία των μετοχών της Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Πρόσοδοι πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρούνται στη «Διαφορά υπέρ το Άρτιο», στα ίδια κεφάλαια. Τα έξοδα τα οποία σχετίζονται άμεσα με την έκδοση νέων μετοχών αναγνωρίζονται απευθείας στην καθαρή θέση αφαιρετικά των προσόδων.

Προβλέψεις για Κινδύνους και Έξοδα, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές, βάσει συμβάσεων ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκρών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία σύνταξης κάθε ισολογισμού και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για την διευθέτηση της υποχρέωσης. Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα εκρών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Παροχές Μετά τη Συνταξιοδότηση

Η Εταιρεία υποχρεούται να παρέχει στους εργαζόμενους και στους συνταξιούχους της ηλεκτρική ενέργεια με μειωμένο τιμολόγιο. Το μειωμένο τιμολόγιο προς τους συνταξιούχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση και υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών μετά τη συνταξιοδότηση που θεωρούνται ότι είναι δεδουλευμένα μέχρι το τέλος της χρήσης με βάση τα δικαιώματα παροχών μετά τη συνταξιοδότηση των εργαζομένων που σωρεύονται κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας τους, υπολογίζονται δε βάσει οικονομικών και αναλογιστικών μεθόδων στη βάση οικονομικών και αναλογιστικών παραδοχών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4533/2018 (ΦΕΚ Α' 7527/4/2018) καταργήθηκε η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 25 του Ν. 4491/1966 (ΦΕΚ Α' 1), καθώς και κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη νόμου ή Κανονισμού Εργασίας με την οποία προβλεπόταν συμψηφισμός της αποζημίωσης απόλυσης ή αποχώρησης εργαζομένου από την Υπηρεσία με το εφάπαξ βοήθημα που δικαιούται από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα.

Με βάση τα ανωτέρω, η Μητρική Εταιρεία και οι θυγατρικές της εταιρείες θα καταβάλουν εφεξής αποζημίωση απόλυσης, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των Ευρώ δεκαπέντε χιλιάδων (€15.000,00) στους ασφαλισμένους που αποχωρούν λόγω καταγγελίας της σύμβασης εργασίας, ή συμπλήρωσης του ορίου ηλικίας, ή άλλης αιτίας που ο νόμος ορίζει (το όριο των Ευρώ δεκαπέντε χιλιάδων καθορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 33 του Ν. 1876/1990, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 13 του Ν. 3144/2003).

Το ανωτέρω αποτελεί πρόγραμμα καθορισμένων παροχών σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 19. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης που αναλαμβάνει η Μητρική Εταιρεία και οι θυγατρικές της κατά την έναρξη ισχύος εφαρμογής του ανωτέρω νόμου (μέσω του οποίου ενεργοποιείται η υποχρέωση καταβολής αποζημίωσης), υπολογισμένη με τη χρήση αναλογιστικών μεθόδων αποτελεί κόστος προϋπηρεσίας για υπηρεσία που παρασχέθηκε σε προηγούμενες χρονικές περιόδους.

Η καθαρή δαπάνη του έτους περιλαμβάνεται στις αμοιβές προσωπικού στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αφορά την παρούσα αξία των παροχών που αναγνωρίζονται εντός της χρήσης. Η υποχρέωση λόγω παροχών μετά τη συνταξιοδότηση δεν χρηματοδοτείται. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται απευθείας στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Επιχορηγήσεις Επενδύσεων Παγίων Στοιχείων

Οι επιχορηγήσεις Επενδύσεων Παγίων Στοιχείων λογιστικοποιούνται κατά την είσπραξή τους και απεικονίζονται στον ισολογισμό ως έσοδα επομένων χρήσεων. Η απόσβεση λογίζεται βάσει της υπολειπόμενης ωφέλιμης ζωής των αντίστοιχων παγίων και περιλαμβάνεται στις αποσβέσεις στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Τρέχων φόρος εισοδήματος

Η δαπάνη για τρέχοντα φόρο εισοδήματος περιλαμβάνει τον φόρο εισοδήματος που προκύπτει βάσει των κερδών της Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές δηλώσεις και υπολογίζεται σύμφωνα με τους θεσμοθετημένους ή ουσιαστικά θεσμοθετημένους φορολογικούς συντελεστές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές εκτός εάν η υποχρέωση για αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προκύπτει από την αρχική αναγνώριση υπεραξίας ή την αρχική αναγνώριση ενός στοιχείου του ενεργητικού ή παθητικού σε μία συναλλαγή, η οποία δεν είναι συνένωση εταιρειών και κατά την στιγμή της συναλλαγής δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό κέρδος ούτε το φορολογητέο κέρδος ή ζημία. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές απαιτήσεις και φορολογικές ζημίες, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρχει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών απαιτήσεων και των αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις επανεκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία του ισολογισμού και μειώνονται στο βαθμό που δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ κατά τη χρήση που η απαίτηση θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

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

Πρόγραμμα Καθορισμένων Εισφορών

Η Εταιρεία θα αναγνωρίζει στην κατάσταση αποτελεσμάτων ως έξοδο τις εισφορές που αναλογούν στις υπηρεσίες που έλαβε από τους εργαζομένους της και καταβάλλονται στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών) και ως υποχρέωση το μέρος αυτών οι οποίες δεν έχουν ακόμη καταβληθεί.

Χρηματοοικονομικά μέσα – αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση:

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για μια οικονομική οντότητα και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή έναν συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη οικονομική οντότητα.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων (OCI) και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και του επιχειρηματικού μοντέλου της Εταιρείας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, η Εταιρεία αρχικά επιμετράει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν επιμετράτε στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κόστος συναλλαγής που αποδίδεται άμεσα στην απόκτηση ή την έκδοση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Οι εμπορικές απαιτήσεις οι οποίες δεν περιέχουν ένα σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική λύση, επιμετρούνται στην τιμή συναλλαγής όπως προσδιορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να καταταχθεί και να επιμετρηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων πρέπει οι συμβατικοί όροι που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, να δημιουργούν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή η οποία αναφέρεται σαν δοκιμή «αποκλειστικών πληρωμών κεφαλαίου και τόκων» εκτελείται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για την διαχείριση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσουν ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από την είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών, την πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά (συνήθεις συναλλαγές) αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής, δηλαδή την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πουλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Για σκοπούς αποτίμησης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται στις ακόλουθες τέσσερις κατηγορίες:

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος
- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων

- Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος

Η Εταιρεία αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος εάν πληρούνται και οι δύο ακόλουθοι όροι: (α) Το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο διατηρείται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διακράτηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την είσπραξη συμβατικών ταμειακών ρών και (β) βάσει των συμβατικών όρων που διέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου και υπόκεινται σε απομείωση. Κέρδη και ζημίες αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος όταν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος της Εταιρείας περιλαμβάνουν τις εμπορικές απαιτήσεις και λοιπές απαιτήσεις.

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων περιλαμβάνουν τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται προς εμπορία, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που προσδιορίζονται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ή τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υποχρεωτικά θα πρέπει να επιμετρηθούν στην εύλογη αξία.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων.

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

Τα κέρδη και οι ζημίες από αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία δεν ανακυκλώνονται ποτέ στα κέρδη ή τις ζημίες. Τα μερίσματα αναγνωρίζονται ως άλλα έσοδα στην κατάσταση αποτελεσμάτων όταν έχει αποδειχθεί το δικαίωμα πληρωμής, εκτός εάν η Εταιρεία επωφελείται από τα έσοδα αυτά ως ανάκτηση μέρους του κόστους του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, οπότε τα κέρδη αυτά αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων. Οι συμμετοχικοί τίτλοι που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων δεν υπόκεινται σε εξέταση απομείωσης. Η εταιρεία επέλεξε να ταξινομήσει τις μη εισηγμένες μετοχές του στην κατηγορία αυτή.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου

Η Εταιρεία παύει να αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνον όταν: (α) Εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή (β) μεταβιβάσει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και η μεταβίβαση πληροί τους όρους για διαγραφή.

Η Εταιρεία μεταβιβάζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν και μόνο όταν: (α) Μεταβιβάζει τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή (β) διατηρεί τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμιακών ρών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, αλλά αναλαμβάνει συμβατική δέσμευση να καταβάλλει τις ταμιακές ροές σε έναν ή περισσότερους παραλήπτες, βάσει συμφωνίας.

Απομείωση της αξίας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημίας έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών σε όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία δεν κατέχονται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, ως πιστωτική ζημία νοείται η παρούσα αξία της διαφοράς μεταξύ των συμβατικών ταμιακών ρών που οφείλονται στην Εταιρεία με βάση τη σύμβαση και των ταμιακών ρών που η οικονομική οντότητα αναμένει να εισπράξει. Οι αναμενόμενες ταμιακές ροές που λαμβάνονται υπόψη περιλαμβάνουν ταμιακές ροές από την πώληση διακρατούμενων εξασφαλίσεων ή άλλων πιστωτικών ενισχύσεων που εμπεριέχονται στους συμβατικούς όρους.

Για τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις, η Εταιρεία εφάρμοσε την απλοποιημένη προσέγγιση του προτύπου και υπολόγισε τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για όλη τη διάρκεια ζωής των στοιχείων αυτών. Για τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές υπολογίζονται με βάση τις ζημιές των επόμενων 12 μηνών. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές των επόμενων 12 μηνών είναι ένα μέρος των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλη τη διάρκεια ζωής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, που προκύπτει από τη πιθανότητα αθέτησης πληρωμής ενός στοιχείου εντός των επόμενων 12 μηνών από την ημέρα αναφοράς. Πάντως, όταν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου από την αρχική αναγνώριση, η πρόβλεψη απομείωσης θα βασίζεται στις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές όλης της διάρκειας ζωής του στοιχείου. Η Εταιρεία προκειμένου να καθορίσει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για κάθε μεμονωμένο υπόλοιπο εμπορικών απαιτήσεων, εξέτασε τον κίνδυνο αθέτησης, τις ληξιπρόθεσμες ημέρες και τις ιστορικές ζημιές προσαρμοσμένες ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες ανά οφειλέτη. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσον ο πιστωτικός κίνδυνος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου έχει αυξηθεί σημαντικά από την αρχική αναγνώριση. Η Εταιρεία έχει ένα μαχητό τεκμήριο και θεωρεί ότι υφίσταται αθέτηση αφού ένα χρηματοοικονομικό μέσο εμφανίσει καθυστέρηση πέραν της πιστωτικής πολιτικής που ακολουθείται, εκτός αν η Εταιρεία έχει λογικές και βάσιμες πληροφορίες από τις οποίες προκύπτει ότι ένα κριτήριο αθέτησης που καθορίζει μεγαλύτερη καθυστέρηση είναι καταλληλότερο. Ο ορισμός της αθέτησης που χρησιμοποιείται για αυτούς τους σκοπούς εφαρμόζεται με συνέπεια από την Εταιρεία για όλα τα χρηματοοικονομικά μέσα, εκτός εάν προκύψουν πληροφορίες που καταδεικνύουν ότι ένας διαφορετικός ορισμός της αθέτησης είναι καταλληλότερος για ένα συγκεκριμένο χρηματοοικονομικό μέσο. Η Εταιρεία διαγράφει το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο όταν δεν έχει εύλογες προσδοκίες ανάκτησης των συμβατικών ταμιακών ρών επί του συνόλου ή μέρους χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Αρχική αναγνώριση και επιμέτρηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, σαν χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, δάνεια, προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και σε περίπτωση δανείων μειωμένες με τα τυχόν άμεσα έξοδα για την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις καθώς και δάνεια συμπεριλαμβανομένων τραπεζικών υπεραναλήψεων.

Μεταγενέστερη επιμέτρηση

Η επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την ταξινόμησή τους, όπως περιγράφεται παρακάτω:

Δάνεια

Τα δάνεια μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδος ή ζημία χρηματοοικονομικής υποχρέωσης δανείου που επιμετράται στο αποσβεσμένο κόστος αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα όταν η χρηματοοικονομική υποχρέωση παύει να αναγνωρίζεται και μέσω της διαδικασίας της απόσβεσης.

Κατά την εφαρμογή της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου, αποσβένεται κάθε αμοιβή, καταβληθείσα ή ληφθείσα μονάδα, κόστος συναλλαγών και άλλα υπέρ ή υπό το άρτιο ποσά που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου. Η απόσβεση του πραγματικού επιτοκίου περιλαμβάνεται στα χρηματοοικονομικά έξοδα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Αυτή η κατηγορία ισχύει γενικά για τα τοκοφόρα δάνεια και τα δάνεια. Τα δάνεια ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις εκτός εάν η Εταιρεία έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την εξόφληση της υποχρέωσης για τουλάχιστον δώδεκα μήνες από την ημερομηνία της κατάστασης οικονομικής θέσης.

Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αποτελούν υποχρεώσεις προς πληρωμή για προϊόντα ή υπηρεσίες που έχουν αποκτηθεί κατά την άσκηση της συνήθους εμπορικής δραστηριότητας από προμηθευτές. Οι πληρωτέοι λογαριασμοί κατατάσσονται στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, εάν η πληρωμή οφείλεται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Αν όχι, παρουσιάζονται ως μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι εμπορικές υποχρεώσεις μεταγενέστερα από την αρχική αναγνώριση αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Παύση αναγνώρισης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης

Η Εταιρεία διαγράφει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση (ή μέρος αυτής) από την κατάσταση οικονομικής θέσης της όταν, και μόνον όταν, εξοφλείται, δηλαδή, όταν η υποχρέωση που καθορίζεται στο συμβόλαιο εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Στην περίπτωση όπου μία υφιστάμενη υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή, αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή στην περίπτωση όπου υπάρχουν ουσιαστικές αλλαγές στους όρους μίας υφιστάμενης υποχρέωσης, τότε από-αναγνωρίζεται η αρχική υποχρέωση και αναγνωρίζεται μία νέα υποχρέωση και η διαφορά που προκύπτει αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (ή ενός τμήματος μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης) που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα άλλο μέρος και της ανταλλαγής που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένων και των μεταβιβαζόμενων εκτός μετρητών περιουσιακών στοιχείων και των αναληφθέντων υποχρεώσεων, αναγνωρίζεται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση οικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα.

3. Ανάλυση Συνοπτικής Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης της περιόδου 30/6 – 31/12/2018

3.1 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Γήπεδα - Οικόπεδα- Ορυχεία	Κτίρια - Τεχνικές Εγκατ/σεις	Μηχ/τα και εξοπλισμός	Μέσα Μεταφοράς	Έπιπλα και σκεύη	Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές	Σύνολο
Κόστος κτήσης							
30 Ιουνίου 2018	1.403.463	57.284.233	358.292.323	2.671.201	2.906.713	2.856.816	425.414.750
Πρόβλεψη για αποκατάσταση περιβάλλοντος	187.487	-	-	-	-	-	187.487
Προσθήκες χρήσης	-	-	-	-	38.462	3.187.195	3.225.657
31 Δεκεμβρίου 2018	1.590.950	57.284.233	358.292.323	2.671.201	2.945.175	6.044.011	428.827.894
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις							
Αποσβέσεις χρήσης	128.210	3.228.962	15.423.741	224.499	154.461	-	19.159.874
31 Δεκεμβρίου 2018	128.210	3.228.962	15.423.741	224.499	154.461	-	19.159.874
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2018	1.462.739	54.055.271	342.868.582	2.446.702	2.790.715	6.044.011	409.668.020

3.2 Ασώματες ακινητοποιήσεις

	Λογισμικά Προγράμματα	Λοιπά άυλα	Σύνολο
Κόστος κτήσης			
30 Ιουνίου 2018	26.692	279.676	306.368
Προσθήκες χρήσης	9.080	-	9.080
31 Δεκεμβρίου 2018	35.772	279.676	315.448
Συσσωρευμένες Αποσβέσεις			
Αποσβέσεις χρήσης	4.857	18.440	23.298
31 Δεκεμβρίου 2018	4.857	18.440	23.298
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2018	30.914	261.236	292.150

3.3 Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Το ποσό 275.000 € αφορά δοσμένες εγγυήσεις στον ΑΔΜΗΕ και το ποσό 50.000 € στο Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας.

3.4 Αποθέματα

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει:

	31/12/2018	30/6/2018
Καύσιμα στερεά	3.364.334	10.631.644
Καύσιμα υγρά	5.069.203	4.922.407
Αναλώσιμα	2.315.238	3.937.441
Ανταλλακτικά	52.280.302	52.525.428
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(25.516.354)	(25.074.726)
Μείον: Μεταβατικός λογαριασμός πληρωτέων	-	(17.720)
	37.512.723	46.924.474

Η κίνηση της πρόβλεψης έχει ως εξής:

		Πρόβλεψη απομείωσης
	30/6/2018	25.074.726
Πρόσθετες προβλέψεις χρήσης		514.947
Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις		(73.318)
	31/12/2018	25.516.354

3.5 Εμπορικές απαιτήσεις

Ο λογαριασμός «Εμπορικές απαιτήσεις» αφορά υπόλοιπα Πελατών εσωτερικού.

	31/12/2018	30/6/2018
Πελάτες Εσωτερικού	8.419.457	113.335
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(53.044)	-
Τελικές εμπορικές απαιτήσεις	8.366.413	-
Προκαταβολές Πελατών	-	-
Χρεωστικά υπόλοιπα προμηθευτών	-	-
	8.366.413	113.335

Η εταιρεία για την εφαρμογή του ΔΧΠΑ 9 υπολόγισε το ποσό της απομείωσης με τους κάτωθι συντελεστές.

Ημέρες Διαστήματος	Από Ημέρες	Εως και Ημέρες	Περιγραφή	Default Values
30	1	30	Διάστημα 1 - 30	0,20%
30	31	60	Διάστημα 31 - 60	0,40%
30	61	90	Διάστημα 61 - 90	0,80%
30	91	120	Διάστημα 91 - 120	0,90%
30	121	150	Διάστημα 121 - 350	100,00%

3.6 Λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει:

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Απαιτήσεις από προσωπικό	352.296	410.379
Απόσχιση κλάδου Λιγνιτικής Μεγαλόπολης ΑΕ	-	6.063.922
Φορολογικές Απαιτήσεις	15.064	-
Λοιποί Χρεώστες	27.078	55.430
Προπληρωμένα έξοδα	39.670	-
Έσοδα εισπρακτέα	89.997	68.888
Προκαταβολές προμηθευτών	123.235	-
Προπληρωμή δασμών καυσίμων	434.114	-
Μείον: Προβλέψεις απομείωσης λοιπών απαιτήσεων	(20.253)	-
	<u>1.061.202</u>	<u>6.598.619</u>

Η λογιστική αξία των λοιπών βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων δεν διαφέρει από την εύλογη αξία.

3.7 Χρηματικά διαθέσιμα

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει:

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Ταμείο	3.125	2.585
Καταθέσεις Όψεως	28.898.097	-
	<u>28.901.222</u>	<u>2.585</u>

Το σύνολο των καταθέσεων βρίσκεται κατατεθειμένο σε εγχώρια πιστωτικά ιδρύματα.

3.8 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίζεται σε ευρώ ενενήντα εννιά εκατομμύρια εκατόν τριάντα χιλιάδες (99.130.000) καταβεβλημένο ολόκληρο κατά τα οριζόμενα λεπτομερώς στο άρθρο 35 του συμβολαίου σύστασης και διαιρείται σε εικοσιτέσσερα εκατομμύρια επτακόσιες ογδόντα δύο χιλιάδες πεντακόσιες (24.782.500) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τεσσάρων (4,00) ευρώ εκάστης.

3.9 Ειδικό Αποθεματικό Ν. 4533/18 άρθρο 2 παρ. 3

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.3 του Ν.4533/2018, προβλέπεται ότι η πράξη απόσχισης του κάθε κλάδου μπορεί να ορίζει ότι, μέρος της λογιστικής αξίας του καθαρού ενεργητικού του κάθε εισφερόμενου κλάδου δύναται να απεικονισθεί και σε λογαριασμούς καθαρής θέσης (πλην του μετοχικού κεφαλαίου) της κάθε νέας εταιρείας, εφόσον υπάρχουν διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης που δικαιολογούν το σχετικό χειρισμό. Κατά την 31.03.2018 και με βάση την από 23.05.2018 έκθεση διαπίστωσης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού του προς απόσχιση κλάδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2166/1993 και του Ν. 4533/2018 το αποθεματικό είχε αρχικά προσδιοριστεί σε ποσό ευρώ 89.932.291,92. Κατά το χρονικό διάστημα από 01.04.2018 έως και 30.06.2018 οι μεταβολές των κονδυλίων των περιουσιακών στοιχείων του Ενεργητικού και του Παθητικού ανήλθαν συμψηφιστικά σε χρεωστικό ποσό ύψους ευρώ 10.277.178,09. Ήτοι, το Ειδικό Αποθεματικό Ν. 4533/18 άρθρο 2 παρ. 3 ανήλθε σε ποσό ευρώ 79.655.113,83.

3.10 Λοιπά Αποθεματικά

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Υπεραξία αναπροσαρμογής παγίων	166.957.826	166.957.826
Αποθεματικά αναλογιστικών κερδών/ζημιών	1.671.533	-
	<u>168.629.359</u>	<u>166.957.826</u>

3.11 Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Υποχρεώσεις ισολογισμού για:		
Πρόβλεψη έκπτωσης Η/Ε σε συνταξιούχους	7.343.957	9.463.052
Πρόβλεψη αναλογιστικής υποχρέωσης αποζημίωσης προσωπικού	12.932.224	12.700.269
	<u>20.276.181</u>	<u>22.163.321</u>

Τα ποσά, τα οποία αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων αναλύονται ως κατωτέρω:

Καταχώριση στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων	<u>31/12/2018</u>
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας παροχής Η/Ε	235.177
Συνολική επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	<u>235.177</u>

Μεταβολή της υποχρέωσης που καταχωρήθηκε στην κατάσταση οικονομικής θέσης:

	31/12/2018
Υπόλοιπο έναρξης	22.163.321
Αναλογιστικά (κέρδη) / ζημιές	(2.354.272)
Πληρωθείσες εισφορές πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού	231.956
Σύνολο χρέωσης στα αποτελέσματα	235.177
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	20.276.181

Αναλογιστικά (κέρδη)/ζημιές που αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος είναι:

	31/12/2018
Αναλογιστικό (κέρδος)/ ζημιές από τη μεταβολή λόγω χρηματοοικονομικών παραδοχών	(1.160.067)
Αναλογιστικό (κέρδος)/ ζημιές από τη μεταβολή λόγω λόγω εμπειρίας	(1.194.205)
	(2.354.272)

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές

	31/12/2018
Προεξοφλητικό επιτόκιο	1,6%
Αύξηση μισθών	2,00%
Ρυθμός αύξησης πληθωρισμού	2,00%
Πίνακας θνησιμότητας	EVK 2000

Ημερομηνία Αποτίμησης

31/12/2018	Μέση Τιμή Ετών Προϋπηρεσίας	23,53
------------	--	-------

Αριθμός προσωπικού

31/12/2018	1313
------------	------

Ανάλυση ευαισθησίας

Η ανάλυση ευαισθησίας των συνταξιοδοτικών παροχών από μεταβολές στις κυριότερες παραδοχές είναι:

	Μεταβολή στην παραδοχή κατά	31/12/2018
Αύξηση προεξοφλητικού επιτοκίου	+ 0,50%	- 5,33%
Μείωση προεξοφλητικού επιτοκίου	- 0,50%	+ 5,85%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης σε όλα τα έτη	+ 1%	+ 21,86%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης σε 2018 - 2021	+ 1%	+ 3,39%

Η ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε, υποχρεούται να παρέχει στους εργαζόμενους και στους συνταξιούχους της Εταιρίας ηλεκτρική ενέργεια (Η/Ε) με μειωμένο τιμολόγιο. Το μειωμένο τιμολόγιο προς τους συνταξιούχους αναγνωρίζεται ως υποχρέωση και υπολογίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών παροχών μετά τη συνταξιοδότηση που θεωρούνται ότι είναι δεδουλευμένες μέχρι το τέλος της χρήσης με βάση τα δικαιώματα παροχών μετά τη συνταξιοδότηση των εργαζομένων που σωρεύονται κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας τους. Οι σχετικές υποχρεώσεις υπολογίζονται στη βάση οικονομικών και αναλογιστικών παραδοχών και με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2018 εκτιμήθηκαν σε €7.343.957 (30.6.2018: €9.540.428,01).

Με το Ν.4533/2018 (ΦΕΚ Α' 75/27-04-2018) καταργήθηκε η παρ. 3 του άρθρου 25 του ν. 4491/1966 (ΦΕΚ Α' 1/04.01.1966), καθώς και κάθε άλλη σχετική, γενική ή ειδική διάταξη νόμου ή ρήτρα ή όρος Κανονισμού Εργασίας ή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας και συνεπώς η δικαιούμενη αποζημίωση του προσωπικού, που διέπεται από τον ΚΚΠ-ΔΕΗ, λόγω εξόδου από την Υπηρεσία (με ανώτατο καταβαλλόμενο ποσό €15.000,00) δεν συμψηφίζεται με το καταβαλλόμενο από τον οικείο Ασφαλιστικό Οργανισμό εφάπαξ βοήθημα. Στα πλαίσια αυτά εκπονήθηκε αναλογιστική μελέτη με βάση την οποία η παρούσα αξία της ανωτέρω υποχρέωσης προς το υπηρετούν προσωπικό της «ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε» εκτιμάται σε €12.932.224 (30.6.2018: €12.700.269).

3.12 Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα

Ο λογαριασμός περιλαμβάνει:

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Αποκατάσταση περιβάλλοντος ορυχείων	187.487	-
Λοιπές προβλέψεις (εκκρεμοδικίες)	3.309.010	623.010
	<u>3.496.497</u>	<u>623.010</u>

3.13 Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

Σύμφωνα με το φορολογικό νόμο Ν.4334/2015 ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων που εδρεύουν στην Ελλάδα είναι 29% για τις χρήσεις που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2015 και μετά. Σύμφωνα με το άρθρο 23 του Νόμου 4579/2018, ο οποίος τέθηκε σε ισχύ τον Δεκέμβριο του 2018 και τροποποίησε το Νόμο 4172/2013, ο φορολογικός συντελεστής των εταιρειών στην Ελλάδα, θα μειώνεται ετησίως κατά 1%, τα τέσσερα επόμενα έτη ξεκινώντας από το 2019, καταλήγοντας σε 25% από το 2022 και έπειτα. Αυτό οδήγησε σε αλλαγή του αναβαλλόμενου φόρου κυρίως από την αναπροσαρμογή των παγίων.

Η εταιρεία για να υπολογίσει τον αναβαλλόμενο φόρο την 31.12.2018 έλαβε υπόψη τα δεδομένα του Ν.4579/2018 σε συνδυασμό με την εκτίμηση για το πότε θα ανακτηθούν ή θα εκκαθαριστούν οι διαφορές φορολογικής και λογιστικής βάσης περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων.

Υπολογίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση ποσού €60.293.138 (30.6.2018: €71.756.288) με τη μέθοδο της υποχρέωσης επί της διαφοράς φορολογικής και λογιστικής βάσης του Μακροπρόθεσμου Ενεργητικού (Πάγια) και των Προβλέψεων χρησιμοποιώντας τον τρέχοντα συντελεστή Φορολογίας Εισοδήματος 29% για το χρήση 2018 και φθίνοντα συντελεστή για τα έτη 2019-2022 ως εξής:

- 2019: 28%
- 2020: 27%
- 2021: 26%
- 2022: 25%

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	76.365.709	89.748.457
Μείον: Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	<u>(16.072.571)</u>	<u>(17.992.169)</u>
Συμψηφιστέο πιστωτικό υπόλοιπο	<u>60.293.138</u>	<u>71.756.288</u>

Η μεταβολή στον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος της χρήσης είναι η παρακάτω:

	<u>31/12/2018</u>
Υπόλοιπο αρχής χρήσης	<u>71.756.288</u>
(Χρέωση)/πίστωση στην κατάσταση Συνολικών Εσόδων	(2.812.464)
Αλλαγή φορολογικού συντελεστή	(9.333.425)
(Χρέωση)/πίστωση στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	682.739
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	<u>60.293.138</u>

Οι μεταβολές στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις κατά τη διάρκεια της χρήσης, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο συμψηφισμός των υπολοίπων εντός της ίδιας φορολογικής αρχής, είναι οι παρακάτω:

ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΓΑΛΟΠΟΛΗΣ Α.Ε.
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 30/6-31/12/2018
(ποσά σε Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Υπόλοιπο 30 Ιουνίου 2018	Χρέωση/ (πίστωση) στη Κατάσταση Συνολικών Εσόδων	Αλλαγή φορολογικού συντελεστή (Κατάσταση Συνολικών Εσόδων)	Χρέωση/ (πίστωση) στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα	Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2018
Πάγια περιουσιακά στοιχεία	89.748.573	(1.768.680)	(11.765.691)	-	76.214.202
Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(4.112.579)	194.795	500.082	-	(3.417.703)
Αποζημιώσεις αποχώρησης και συνταξιοδοτικό πρόγραμμα προσωπικού	(6.427.363)	(135.468)	783.019	682.739	(5.097.073)
Προβλέψεις για κινδύνους και έξοδα	(180.673)	(778.940)	132.360	-	(827.253)
Αργκίνητα υλικά και ανταλλακτικά	(7.271.670)	23.435	989.757	-	(6.258.479)
Λοιπές προβλέψεις	-	(175.872)	3.361	-	(172.512)
Τέλος ανάπτυξης παραγωγής λιγνίτη	-	(150.477)	20.755	-	(129.721)
Προβλέψεις επισφάλειας	-	(21.256)	2.932	-	(18.324)
Σύνολο	71.756.288	(2.812.464)	(9.333.425)	682.739	60.293.138

Η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο των τακτικών Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 65α του Ν. 4174/2013. Για τη χρήση 2018 ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη από την ΣΟΛ ΣΥΝΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΙ ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2018. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

3.14 Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	14.903.870	14.903.870
Αποσβέσεις στα αποτελέσματα	(820.334)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	<u>14.083.536</u>	<u>14.903.870</u>

Κατά την 31/12/2018, ο λογαριασμός «Επιχορηγήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων» ποσού € 14.083.536 (30/6/18: € 14.903.870) αφορά ληφθείσες επιχορηγήσεις μειωμένες με τις αναλογούσες αποσβέσεις.

3.15 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Προκαταβολές Πελατών	1.647	22.548
	<u>1.647</u>	<u>22.548</u>

3.16 Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Ο λογαριασμός «Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις» περιλαμβάνει:

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Προμηθευτές εσωτερικού	49.616.100	21.133.942
Προμηθευτές εξωτερικού	1.142.993	295.526
Ν.Π.Δ.Δ	10.955	-
Ασφαλιστικά ταμεία	2.220.325	-
Παρακρατούμενοι φόροι	2.535.117	-
Λοιπές Υποχρεώσεις	379.847	-
	<u>55.905.336</u>	<u>21.429.468</u>

3.17 Δουλεωμένες και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>31/12/2018</u>	<u>30/6/2018</u>
Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού	4.962.189	1.527.752
Ληφθείσες Προκαταβολές Πελατών (ΑΔΜΗΕ ΑΕ)	574.029	1.190.935
	<u>5.536.218</u>	<u>2.718.687</u>

4. Ανάλυση Κατάστασης Συνολικών Εσόδων της περιόδου 30/6 – 31/12/2018

4.1 Πωλήσεις

	<u>30.06.2018 - 31.12.2018</u>
Έσοδα από πωλήσεις ενέργειας	103.636.504
Λοιπές Πωλήσεις	140.404
	<u>103.776.908</u>

4.2 Αμοιβές Προσωπικού

Ο λογαριασμός «Αμοιβές Προσωπικού» περιλαμβάνει:

	30.06.2018 - 31.12.2018
Αμοιβές Προσωπικού	22.924.836
Εργοδοτικές Εισφορές	6.838.249
Επιδόματα	0
Λοιπές προβλέψεις	927.644
Λοιπές παροχές	833.453
	31.524.182

4.3 Στερεά καύσιμα-Λιγνίτης

Το ποσό € 7.267.310 αφορά στο κόστος του λιγνίτη που έχει καταναλωθεί ως καύσιμο για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από το εργοστάσιο.

4.4 Υγρά καύσιμα

Το ποσό € 2.737.578 αφορά στο κόστος πετρελαίου που έχει καταναλωθεί ως καύσιμο για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από το εργοστάσιο.

4.5 Αποσβέσεις

	30.06.2018 - 31.12.2018
Παγίων στοιχείων (3.1)	19.159.874
Λογισμικό (3.2)	18.440
Λοιπά άυλα (3.2)	4.857
	19.183.171

4.6 Μεταβατικό τέλος ασφάλειας εφοδιασμού και λοιπές επικουρικές υπηρεσίες σχετιζόμενες με την παραγωγή

	30.06.2018 - 31.12.2018
Ειδικό τέλος λιγνίτη	3.055.783
	3.055.783

4.7 Υλικά και Αναλώσιμα

Ο λογαριασμός «Υλικά και Αναλώσιμα» περιλαμβάνει:

	30.06.2018 - 31.12.2018
Λοιπα Αναλώσιμα	3.087.432
Αναλώσιμα Ανταλλακτικά	3.441.289
	6.528.721

4.8 Κοινόχρηστα και συντήρηση

Ο λογαριασμός «Κοινόχρηστα και συντήρηση» περιλαμβάνει:

	31/12/2018
Ηλεκτρικό ρεύμα	3.989.978
Τηλεφωνικά-Ταχυδρομικά	14.725
Ενοίκια	20.102
Ασφάλιστρα	41.033
Αμοιβές για καθαριότητα	629.294
Επισκευές και συντηρήσεις εγκαταστάσεων	2.912.930
Αμοιβές τρίτων για επισκευές και συντηρήσεις	175.194
Χωματουργικές εργολαβίες ορυχείων	3.703.140
Λοιπές συντηρήσεις	382.901
	11.869.296

4.9 Αμοιβές Τρίτων

Ο λογαριασμός «Αμοιβές Τρίτων» περιλαμβάνει:

	30.06.2018 - 31.12.2018
Αμοιβές νομικών συμβούλων και συμβολαιογράφων	10.895
Αμοιβές Ιατρών	18.497
Αμοιβές για φύλαξη και καθαρισμό κτιρίων	254.332
Λοιπές αμοιβές	188.220
Αμοιβές διοικητικής υποστήριξης	2.284.516
	2.756.460

4.10 Δικαιώματα εκπομπής διοξειδίου του άνθρακα

	30.06.2018 - 31.12.2018
Δικαιώματα εκπομπών CO ₂	48.759.653
	48.759.653

Βάσει των απολογιστικών στοιχείων του συστήματος THERMO της μητρικής εταιρείας προκύπτει το κόστος δικαιωμάτων εκπομπής Co2

4.11 Πρόβλεψη για δικαστικές αποφάσεις

	30.06.2018 - 31.12.2018
Πρόβλεψη για δικαστικές αποφάσεις	2.686.000
	2.686.000

4.12 Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις

	30.06.2018 - 31.12.2018
Πρόβλεψη για εμπορικές απαιτήσεις (3.5)	53.044
Πρόβλεψη για λουπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις (3.6)	20.253
	73.297

4.13 Χρηματοοικονομικά έξοδα

	30.06.2018 - 31.12.2018
Τραπεζικά έξοδα	2.549
	2.549

4.14 Λοιπά (έσοδα) / έξοδα, καθαρά

Ο λογαριασμός «Λοιπά (έσοδα) / έξοδα, καθαρά» περιλαμβάνει:

	30.06.2018 - 31.12.2018
Λοιποί φόροι	532.188
Λοιπά έξοδα	46.547
Έξοδα κίνησης	187.034
Έξοδα μεταφοράς	83.390
Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας	90.126
Υλικά άμεσης ανάλωσης	133.182
Λοιπά έσοδα	(358.100)
Έσοδα από ποινικές ρήτρες	(16.429)
Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις αποσβέσεων	(820.334)
	(122.396)

4.15 Συναλλαγματικές διαφορές (κέρδος)/ζημιά, καθαρά

	30.06.2018 -
	31.12.2018
Συναλλαγματικές διαφορές (κέρδος)/ζημιά, καθαρά	23.799
	23.799

5. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Εκτός από τις εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, για τις οποίες έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ποσού € 3.309.010 (30.6.2018: € 623.010) δεν υπάρχουν άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις.

6. Συναλλαγές/Υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

Η εταιρεία θεωρεί συνδεδεμένα πρόσωπα τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (συμπεριλαμβανομένων των συνδεδεμένων προσώπων τους) καθώς και τις εταιρείες του ομίλου της ΔΕΗ.

Οι συναλλαγές της εταιρείας με τα συνδεδεμένα μέρη παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα.

	31.12.2018	
	Απαιτήσεις από πελάτες	Υποχρεώσεις προς προμηθευτές
ΔΕΗ Α.Ε	343	(27.481)
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	-	(1.859)
	343	(29.340)

	30.06.2018 - 31.12.2018	
	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	Σύνολο εσόδων
ΔΕΗ Α.Ε	27.698	27.698
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	-	-
	27.698	27.698

	30.06.2018 - 31.12.2018						
	Έξοδα ανάληψης CO2	Λοιπά έξοδα τρίτων	Έξοδα ενοικίων, επισκευών και συντηρήσεων	Έξοδα αμοιβών προσωπικού	Έξοδα αναλωσίμων υλικών	Έξοδα φόρων	Σύνολο εξόδων
ΔΕΗ Α.Ε	(48.760)	(2.955)	(4.144)	(272)	(40)	(0)	(56.171)
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	-	-	(225)	-	-	-	(225)
	(48.760)	(2.955)	(4.369)	(272)	(40)	(0)	(56.396)

30.06-31.12.2018

Αμοιβές & Απολαβές Προέδρου και Μελών Δ.Σ. Εταιρείας

92.690

7. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του Ισολογισμού

Στις 18 Ιανουαρίου 2019 με το υπ' αριθμό Νο 3 Πρακτικό της αυτόκλητης έκτακτης γενικής συνέλευσης του μετόχου της Εταιρείας αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των Ευρώ έντεκα εκατομμυρίων εξακοσίων χιλιάδων (11.600.000), δια της εκδόσεως δύο εκατομμυρίων εννιακοσίων χιλιάδων (2.900.000) κοινών ονομαστικών μετοχών ,ονομαστικής αξίας Ευρώ τεσσάρων (4,00) ανά μετοχή και τιμή διαθέσεως Ευρώ τέσσερα (4,00) ανά μετοχή. Με την αποφασιζόμενη αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της εταιρείας το νέο Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας θα ανέρχεται στο ποσό των Ευρώ εκατό δέκα εκατομμυρίων επτακοσίων τριάντα χιλιάδων (110.730.000) και ο συνολικός αριθμός μετοχών της Εταιρείας σε είκοσι επτά εκατομμύρια εξακόσιες ογδόντα δύο χιλιάδες πεντακόσιες (27.682.500).

Δεν υπάρχουν άλλα γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας του Ισολογισμού, τα οποία έχουν σημαντική επίδραση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης.

Ο Πρόεδρος Δ.Σ και Διευθύνων
Σύμβουλος
Βασίλειος Βασιλόπουλος



Παναγιωτόπουλος
Νικόλαος- Μέλος
Δ.Σ.



Υπεύθυνος για την Διεύθυνση
του Λογιστηρίου

Γεώργιος Πολίτης
Αρ. αδείας ΟΕΕ 0098667

Deloitte.

Deloitte Business
Process Solutions S.A.
Αρ. αδείας ΟΕΕ 1297

