



**Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Τεχνική Εταιρεία
Λ. Μεσογείων 85, 115 26 Αθήνα
ΑΡ. Μ.Α.Ε. 318/06/Β/86/28
Αρ. Γ.Ε.ΜΗ. 312701000**

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΚΑΙ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΤΗΣ 30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017
περιόδου**

1^{ης} Ιανουαρίου έως 30^{ης} Σεπτεμβρίου 2017

Σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο 34

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ	3
2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΤΗΣ 30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017	5
3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	14
4. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	14
5. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ	23
6. ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ	37
7. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΤΟΜΕΩΝ	43
8. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	47
9. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	48
10. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	48
11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ – ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ	49
12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	49
13. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	50
14. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	50
15. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	51
16. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ	53
17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	54
18. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ	55
19. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ	55
20. ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	56
21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	56
22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ	56
23. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ	57
24. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	57
25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	58
26. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	59

1. ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΕΝΔΙΑΜΕΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Εισαγωγή

Επισκοπήσαμε τη συνημμένη συνοπτική εταιρική και ενοποιημένη κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ της 30ης Σεπτεμβρίου 2017 και τις σχετικές συνοπτικές εταιρικές και ενοποιημένες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών της εννεάμηνης περιόδου που έληξε αυτή την ημερομηνία, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο «ΔΛΠ» 34). Δική μας ευθύνη είναι η έκφραση ενός συμπεράσματος επί αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Επισκόπησης 2410 «Επισκόπηση Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης που διενεργείται από τον Ανεξάρτητο Ελεγκτή της Οντότητας». Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στη διενέργεια διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως προς πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Το εύρος της επισκόπησης είναι ουσιαδώς μικρότερο από αυτό του ελέγχου που διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα τα οποία θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια, με την παρούσα δεν διατυπώνουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την διενεργηθείσα επισκόπηση δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε θα μας οδηγούσε στο συμπέρασμα ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιαστική άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Άλλο θέμα

Τα συγκριτικά στοιχεία της περιόδου που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2016 δεν έχουν επισκοπηθεί από ανεξάρτητο ορκωτό ελεγκτή.

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2017

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Παύλος Στελλάκης
Α.Μ. ΣΟΕΛ 24941



Grant Thornton

An instinct for growth™

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Ζεφύρου 56, 17564 Παλαιό Φάληρο
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΚΑΙ ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΤΗΣ 30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017

(1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017)

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Οι συνημμένες Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Τέρνα Ενεργειακή ΑΒΕΤΕ την 27.11.2017 και έχουν αναρτηθεί στο διαδίκτυο στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.terna-energy.com, καθώς και στον διαδικτυακό χώρο του Χ.Α. όπου και θα παραμείνουν στη διάθεση του επενδυτικού κοινού για χρονικό διάστημα τουλάχιστον 10 ετών από την ημερομηνία της συντάξεως και δημοσιοποίησής τους.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ****30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Σημείωση		30-Σεπ 2017	31-Δεκ 2016	30-Σεπ 2017	31-Δεκ 2016
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό					
Ασώματα πάγια στοιχεία	9	25.059	27.102	1.970	2.116
Ενσώματα πάγια στοιχεία	8	1.072.752	970.577	93.491	99.427
Επενδυτικά Ακίνητα		530	530	530	530
Συμμετοχές σε θυγατρικές		-	-	295.651	271.479
Συμμετοχές σε συγγενείς		5.374	5.374	5.451	5.451
Συμμετοχές σε Κοινοπραξίες		-	-	119	119
Λοιπές Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	10	24.106	23.370	94.109	62.372
Απαιτήσεις από παράγωγα	16	5.551	1.526	-	-
Χρηματοοικονομικά Στοιχεία Ενεργητικού - Παραχωρήσεις	11	27.797	10.055	-	-
Λοιπές επενδύσεις		1.755	1.755	1.755	1.755
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		997	4.839	-	-
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		1.163.921	1.045.128	493.076	443.249
Κυκλοφορούν ενεργητικό					
Αποθέματα		3.302	4.063	2.120	3.403
Εμπορικές απαιτήσεις		73.141	80.389	56.877	59.246
Απαιτήσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 11		2.022	3.127	5.178	3.396
Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	23	114.224	140.010	19.376	20.086
Απαιτήσεις από φόρο εισοδήματος		400	495	-	-
Χρηματικά διαθέσιμα	12	288.613	164.399	84.978	29.249
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		481.702	392.483	168.529	115.380
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		1.645.623	1.437.611	661.605	558.629
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ					
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής					
Μετοχικό κεφάλαιο	13	32.794	32.794	32.794	32.794
Διαφορά υπέρ το άρτιο	13	213.781	219.247	213.781	219.247
Αποθεματικά		47.082	40.326	15.967	17.283
Κέρδη εις νέον		61.601	56.493	36.119	37.094
Σύνολο		355.258	348.860	298.661	306.418
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		6.338	6.370	-	-
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		361.596	355.230	298.661	306.418
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Μακροπρόθεσμα δάνεια	15	645.707	567.175	241.926	111.879
Λοιπές Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις	14	39.823	44.567	-	-
Υποχρεώσεις από παράγωγα	16	5.136	6.289	939	506
Λοιπές Προβλέψεις	17	14.666	13.687	4.244	4.075
Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού	17	499	435	421	368
Επιχορηγήσεις	18	143.695	159.156	17.411	19.007
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		12.484	12.143	-	993
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		294	9	876	-
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		862.304	803.461	265.817	136.828

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ****30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
		30-Σεπ 2017	31-Δεκ 2016	30-Σεπ 2017	31-Δεκ 2016
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Προμηθευτές		59.448	49.251	14.699	27.546
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	15	118.684	5.396	-	5.016
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	15	110.877	95.285	26.723	34.977
Μακροπρόθεσμες Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση	14	3.114	3.987	-	-
Υποχρεώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 11		16.974	10.741	16.632	10.399
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		106.776	107.913	37.116	33.708
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		5.850	6.347	1.957	3.737
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		421.723	278.920	97.127	115.383
Σύνολο υποχρεώσεων		1.284.027	1.082.381	362.944	252.211
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.645.623	1.437.611	661.605	558.629

Οι συνοδευτικές σημειώσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των οικονομικών καταστάσεων

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017

Σημείωση	ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	1.1 – 30.9 2017	1.7 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016	1.7 – 30.9 2016	1.1 – 30.9 2017	1.7 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016	1.7 – 30.9 2016
Συνεχιζόμενες δραστηριότητες								
Κύκλος εργασιών	208.352	68.765	148.320	54.505	69.104	23.915	66.133	18.816
	(137.874)				(44.954)	(17.400)	(52.723)	(17.131)
Κόστος πωλήσεων		(41.965)	(99.499)	(34.595)				
Μικτό κέρδος	70.478	26.800	48.821	19.910	24.150	6.515	13.410	1.685
Έξοδα διοίκησης και διάθεσης	(9.560)	(3.464)	(8.772)	(2.863)	(5.442)	(2.153)	(4.081)	(1.449)
Έξοδα έρευνας και ανάπτυξης	(1.400)	(723)	(921)	(175)	(1.399)	(722)	(920)	(175)
	6.568				2.832	1.046	3.397	1.048
Λοιπά έσοδα/(έξοδα)		2.625	9.345	3.843				
Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	66.086	25.238	48.473	20.715	20.141	4.686	11.806	1.109
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1.903	636	1.004	321	3.611	1.423	2.482	809
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(36.214)	(12.101)	(27.332)	(9.302)	(10.983)	(4.009)	(7.514)	(2.535)
Κέρδη/(Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία	209	(108)	-	-	-	-	-	-
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	31.984	13.665	22.145	11.734	12.769	2.100	6.774	(617)
Έξοδο φόρου εισοδήματος	(12.680)	(4.853)	(7.825)	(3.113)	(3.495)	(215)	(1.547)	87
Καθαρά κέρδη από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	19.304	8.812	14.320	8.621	9.274	1.885	5.227	(530)
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	19.304	8.812	14.320	8.621	9.274	1.885	5.227	(530)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
	1.1 – 30.9 2017	1.7 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016	1.7 – 30.9 2016	1.1 – 30.9 2017	1.7 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016	1.7 – 30.9 2016
Λοιπά έσοδα/(ζημιές) αναγνωρισθέντα απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια από :								
Συναλλαγματικές διαφορές μετατροπής από ενσωμάτωση εκμεταλλεύσεων εξωτερικού Έσοδα/(έξοδα) από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών	(1.382)	(1.278)	(207)	562	-	-	-	-
Έξοδα αύξησης κεφαλαίου	5.717	3.850	(1.465)	173	(432)	3	(55)	(16)
Φόρος εισοδήματος αναγνωρισμένος απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια	(60)	181	(54)	-	(60)	-	-	-
	(260)	92	209	30	125	(1)	16	5
Λοιπά έσοδα/(ζημιές) περιόδου καθαρά φόρου εισοδήματος	4.015	2.845	(1.517)	765	(367)	2	(39)	(11)
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	23.319	11.657	12.803	9.386	8.907	1.887	5.188	(541)
Καθαρά κέρδη περιόδου αποδιδόμενα σε :								
Μετόχους της μητρικής εταιρείας από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	19.060	8.786	13.875	8.619				
Μη ελέγχουσες συμμετοχές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	244	26	445	2				
	19.304	8.812	14.320	8.621				
Συνολικά έσοδα αποδιδόμενα σε:								
Μετόχους της μητρικής εταιρείας από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	23.062	11.623	12.358	9.384				
Μη ελέγχουσες συμμετοχές από συνεχιζόμενες δραστηριότητες	257	34	445	2				
	23.319	11.657	12.803	9.386				
Κέρδη ανά μετοχή (σε Ευρώ)								
Από συνεχιζόμενες δραστηριότητες αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	0,1819	0,0839	0,1316	0,0820				
Μέσος σταθμικός αριθμός μετοχών Βασικός	104.787.423	104.697.220	105.433.538	105.135.799				

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ****30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	1.1 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016	1.1 – 30.9 2017	1.1 – 30.9 2016
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες				
Κέρδη χρήσεως προ φόρων	31.984	22.145	12.769	6.774
Αναπροσαρμογές για την συμφωνία των καθαρών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες				
Αποσβέσεις	44.645	38.298	6.498	6.148
Προβλέψεις	58	26	49	22
Απομειώσεις	-	300	-	205
Τόκοι και συναφή έσοδα	(1.903)	(1.004)	(3.611)	(2.482)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έσοδα	36.214	27.332	10.983	7.514
Αποτελέσματα από ασώματα και ενσώματα πάγια και επενδυτικά ακίνητα	39	(4)	-	16
Αποτελέσματα από παράγωγα (σε Απ.)	(209)	-	-	-
Αποτελέσματα από συμμετοχές και χρεόγραφα	-	(717)	(423)	(1.112)
Απόσβεση επιχορηγήσεων	(8.052)	(8.129)	(1.346)	(1.409)
Συναλλαγματικές διαφορές	4.093	1.007	-	-
Λειτουργικό κέρδος προ μεταβολών του κεφαλαίου κίνησης	106.869	79.254	24.919	15.676
(Αύξηση)/Μείωση σε:				
Αποθέματα	752	(934)	1.283	(696)
Εμπορικές απαιτήσεις	8.176	(5.042)	587	(14.253)
Προκαταβολές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις	24.532	(15.446)	3.442	1.061
Αύξηση/(Μείωση) σε:				
Προμηθευτές	15.681	483	(11.045)	4.926
Δεδουλευμένες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	6.316	(445)	10.660	7.844
Λοιπές μακροπ/μες απαιτήσεις και υποχρεώσεις	(19.198)	(3.409)	(23)	(82)
Πληρωμές φόρου εισοδήματος	(9.145)	(5.319)	(5.267)	(1.878)
Καθαρές ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες	133.983	49.142	24.556	12.598
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:				
Αγορές/πωλήσεις ενσώματων και ασωμάτων παγίων στοιχείων	(177.714)	(99.010)	(2.197)	(3.450)
Μερίσματα εισπραχθέντα	-	-	423	395
Τόκοι και συναφή έσοδα εισπραχθέντα	893	791	1.053	725
Πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο	-	9.622	-	9.622
(Αγορές) /πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων	-	-	(24.172)	(8.961)
Καθαρή μεταβολή χορηγηθέντων δανείων	(500)	-	(31.891)	(9)
Επιστροφές επιχορηγήσεων	(1.320)	-	(250)	-
Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες	(178.641)	(88.597)	(57.034)	(1.678)

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ταμειακές ροές από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Αγορά Ιδίων Μετοχών	(1.586)	(2.950)	(1.586)	(2.950)
Επιστροφή μετοχικού κεφαλαίου	(5.292)	-	(5.292)	-
Εισπράξεις από αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής	119	1.125	-	-
Καθαρή μεταβολή μακροπρόθεσμων δανείων	102.901	110.284	120.452	23.765
Καθαρή μεταβολή βραχυπρόθεσμων δανείων	118.205	(32.184)	(5.000)	(12.200)
Μερίσματα πληρωθέντα	(10.411)	(8.196)	(10.003)	(7.817)
Τόκοι και λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα πληρωθέντα	(31.753)	(26.185)	(10.364)	(4.516)
Μεταβολή χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων	(981)	(20)	-	-
Ταμειακές εισροές από/(εκροές για) χρηματοοικονομικές δραστηριότητες	171.202	41.874	88.207	(3.718)
Επίδραση μεταβολών ισοτιμιών στα χρηματικά διαθέσιμα	(2.330)	(353)	-	-
Καθαρή αύξηση/ μείωση χρηματικών διαθεσίμων	124.214	(2.066)	55.729	7.202
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	164.399	166.739	29.249	38.045
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	288.613	168.805	84.978	45.247

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ****30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2016	32.794	219.247	19.925	35.003	306.969
Καθαρά κέρδη περιόδου	-	-	-	5.227	5.227
Λοιπές καθαρές ζημιές περιόδου	-	-	(39)	-	(39)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα Περιόδου	-	-	(39)	5.227	5.188
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	414	(414)	-
Μερίσματα	-	-	-	(9.838)	(9.838)
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	-	(2.950)	-	(2.950)
Συναλλαγές με Μετόχους της εταιρείας	-	-	(2.536)	(10.252)	(12.788)
30η Σεπτεμβρίου 2016	32.794	219.247	17.350	29.978	299.369
1η Ιανουαρίου 2017	32.794	219.247	17.283	37.094	306.418
Καθαρά κέρδη περιόδου	-	-	-	9.274	9.274
Λοιπές καθαρές ζημιές περιόδου	-	-	(367)	-	(367)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα Περιόδου	-	-	(367)	9.274	8.907
Επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου	(5.466)	-	-	-	(5.466)
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	5.466	(5.466)	-	-	-
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	351	(351)	-
Μερίσματα	-	-	-	(9.838)	(9.838)
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	-	(1.586)	-	(1.586)
Μεταφορές - Λοιπές κινήσεις	-	-	286	(60)	226
Συναλλαγές με Μετόχους της εταιρείας	-	(5.466)	(949)	(10.249)	(16.664)
30η Σεπτεμβρίου 2017	32.794	213.781	15.967	36.119	298.661

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΟΜΙΛΟΣ**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ****30ης ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2017**

(Όλα τα ποσά είναι εκφρασμένα σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά)

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Διαφορά Από Έκδοση Μετοχών Υπέρ το Άρτιο	Αποθεματικά	Υπόλοιπο Κερδών Εις Νέο	Μερικό Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο
1η Ιανουαρίου 2016	32.794	219.247	33.965	55.869	341.875	4.906	346.781
Καθαρά κέρδη περιόδου	-	-	-	13.875	13.875	445	14.320
Λοιπές καθαρές ζημιές περιόδου	-	-	(1.517)	-	(1.517)	-	(1.517)
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα Περιόδου	-	-	(1.517)	13.875	12.358	445	12.803
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής	-	-	-	-	-	1.119	1.119
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	3.330	(3.330)	-	-	-
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	-	(2.950)	-	(2.950)	-	(2.950)
Μερίσματα	-	-	-	(9.838)	(9.838)	(379)	(10.217)
Μεταφορές - Λοιπές κινήσεις	-	-	53	(53)	-	(1)	(1)
Συναλλαγές με Μετόχους	-	-	433	(13.221)	(12.788)	739	(12.049)
30η Σεπτεμβρίου 2016	32.794	219.247	32.881	56.523	341.445	6.090	347.535
1η Ιανουαρίου 2017	32.794	219.247	40.326	56.493	348.860	6.370	355.230
Καθαρά κέρδη περιόδου	-	-	-	19.060	19.060	244	19.304
Λοιπά καθαρά έσοδα περιόδου	-	-	4.002	-	4.002	13	4.015
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα Περιόδου	-	-	4.002	19.060	23.062	257	23.319
Επιστροφή Μετοχικού Κεφαλαίου	(5.466)	-	-	-	(5.466)	-	(5.466)
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	5.466	(5.466)	-	-	-	-	-
Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικής	-	-	-	-	-	119	119
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	4.054	(4.054)	-	-	-
Αγορά Ιδίων Μετοχών	-	-	(1.586)	-	(1.586)	-	(1.586)
Μερίσματα	-	-	-	(9.838)	(9.838)	(408)	(10.246)
Μεταφορές - Λοιπές κινήσεις	-	-	286	(60)	226	-	226
Συναλλαγές με Μετόχους	-	(5.466)	2.754	(13.952)	(16.664)	(289)	(16.953)
30η Σεπτεμβρίου 2017	32.794	213.781	47.082	61.601	355.258	6.338	361.596

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΚΑΙ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Ο Όμιλος εταιρειών Τέρνα Ενεργειακή ΑΒΕΤΕ (εφεξής ο «Όμιλος» ή «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ») είναι ένας Ελληνικός όμιλος ο οποίος δραστηριοποιείται στους κλάδους ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, κατασκευής, εμπορίας ηλεκτρικής ενέργειας και παραχωρήσεων. Οι κύριες δραστηριότητες του Ομίλου, αφορούν στην κατασκευή και εκμετάλλευση εγκαταστάσεων ανανεώσιμων πηγών αιολικής και υδροηλεκτρικής ενέργειας, φωτοβολταϊκών πάρκων, καθώς και άλλων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας (ΑΠΕ).

Η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ είναι κάτοχος εργοληπτικού πτυχίου 6ης τάξεως και η δραστηριότητά της στον κατασκευαστικό τομέα είναι η ανάληψη και εκτέλεση πάσης φύσεως τεχνικών έργων δημοσίων και ιδιωτικών ως κύριος ανάδοχος ή ως υπεργολάβος ή μέσω κοινοπραξιών. Βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας, οι εταιρείες κάτοχοι πτυχίου 6ης τάξεως αναλαμβάνουν δημόσια έργα συμβατικού αρχικού τιμήματος από € 5,25 έως €44,00 εκατ ή έως €60,00 εκατ. μέσω κοινοπραξιών και ιδιωτικά ή αυτοχρηματοδοτούμενα ανεξαρτήτως προϋπολογισμού, είτε ως κύριοι ανάδοχοι είτε ως υπεργολάβοι είτε μέσω κοινοπραξιών.

Η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ αποτελεί συνέχεια της Εταιρείας Τεχνικών Κατασκευών (ΕΤΚΑ) ΑΕ η οποία είχε ιδρυθεί το έτος 1949 (ΦΕΚ 166/21.06.1949) και η οποία το 1999 απορρόφησε την Τέρνα Ενεργειακή ΑΒΕΤΕ η οποία είχε ιδρυθεί το 1997 (ΦΕΚ6524/11.09.1997). Η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ έχει έδρα την Αθήνα, οδός Μεσογείων 85.

Η εταιρεία είναι εισηγμένη στο Χ.Α. Η Μητρική εταιρεία της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, είναι η ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, επίσης εισηγμένη στο Χ.Α., η οποία στις 30/09/2017 κατείχε το 39,529% του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας. Οι οικονομικές καταστάσεις του ομίλου ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις της ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ ΑΕ, με τη μέθοδο της ολικής ενοποίησης.

4. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

α) Βάση Κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων

Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες αποτελούν τις ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της Μητρικής και του Ομίλου, έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και τις Διερμηνείες που έχουν εκδοθεί από τη Μόνιμη Επιτροπή Διερμηνειών, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και, ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 34 «Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις». Οι συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις θα πρέπει να αναγνωσθούν σε συνδυασμό με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2016.

β) Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις

Η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και οι Ελληνικές θυγατρικές της έως την 31 Δεκεμβρίου 2004 τηρούσαν τα λογιστικά βιβλία και συνέτασσαν οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΝ 2190/1920 και την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία. Από την 1η Ιανουαρίου 2005 και εφεξής υποχρεούνται, βάσει των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας να συντάσσουν τις Καταστατικές Οικονομικές Καταστάσεις τους σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία και οι Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου εξακολουθούν να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, όπως έχουν το σχετικό δικαίωμα. Στη συνέχεια πραγματοποιούνται εγγραφές προσαρμογής, προκειμένου να καταρτίσει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ.

γ) Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις προτύπων

Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν για την προετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων είναι οι ίδιες με αυτές που ακολουθήθηκαν στην σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2016, εκτός από την υιοθέτηση των νέων προτύπων. Ο Όμιλος έχει υιοθετήσει πλήρως όλα τα ΔΠΧΑ και διερμηνείες που μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων είχαν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και των οποίων η εφαρμογή σύμφωνα με το ΣΔΛΠ ήταν υποχρεωτική για την περίοδο που έληξε την 30η Σεπτεμβρίου 2017.

i. Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, αναθεωρήσεις και τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Δεν υπάρχουν νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις ή Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2017 ή μεταγενέστερα.

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

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

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

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

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

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

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

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

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 16. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός νέου Προτύπου για μισθώσεις που καθορίζει τις αρχές τις οποίες εφαρμόζουν και τα δύο μέρη σε μία σύμβαση - δηλαδή και ο πελάτης («ο μισθωτής») και ο προμηθευτής («ο εκμισθωτής») - για την παροχή σχετικών πληροφοριών για τις μισθώσεις κατά τρόπο που απεικονίζει πιστά αυτές τις συναλλαγές. Για την επίτευξη αυτού του σκοπού, ο μισθωτής θα πρέπει να αναγνωρίσει τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη μίσθωση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12: «Αναγνώριση Αναβαλλόμενης Φορολογικής Απαίτησης για μη Πραγματοποιηθείσες Ζημιές» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2017)**

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 12. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να αποσαφηνιστεί ο λογιστικός χειρισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων για τις μη πραγματοποιηθείσες ζημιές από χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται στην εύλογη αξία. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

Τον Ιανουάριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 7. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να καταστεί εφικτό για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να αξιολογούν τις μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες. Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις οικονομικές οντότητες να παρέχουν γνωστοποιήσεις, οι οποίες θα καθιστούν εφικτό στους επενδυτές να αξιολογούν τις

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

μεταβολές στις υποχρεώσεις που προκύπτουν από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες, συμπεριλαμβανομένων των μεταβολών που προκύπτουν από ταμειακές ροές, καθώς και των μη ταμειακών μεταβολών. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

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

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

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

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

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

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

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

- **ΕΔΔΠΧΑ 22 «Συναλλαγές σε Ξένο Νόμισμα και Προκαταβλητέο Αντάλλαγμα» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 22. Η εν λόγω Διερμηνεία περιλαμβάνει τις απαιτήσεις σχετικά με τη συναλλαγματική ισοτιμία που θα πρέπει να χρησιμοποιείται κατά την παρουσίαση συναλλαγών σε ξένο νόμισμα (π.χ. συναλλαγές εσόδων) όταν έχει ληφθεί ή δοθεί πληρωμή προκαταβολικά. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 40: «Μεταφορές Επενδύσεων σε Ακίνητα από ή σε άλλες κατηγορίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2018)**

Τον Δεκέμβριο του 2016, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 40. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι να ενισχυθεί η αρχή για τις μεταφορές από, ή σε επενδύσεις σε ακίνητα, ώστε να καθοριστεί ότι (α) μία μεταβίβαση από, ή σε επενδύσεις σε ακίνητα θα πρέπει να πραγματοποιείται μόνο εφόσον υπάρχει μεταβολή στη χρήση του ακινήτου, και (β) μία τέτοια μεταβολή στη χρήση του ακινήτου θα περιελάμβανε την αξιολόγηση του κατά ποσόν το εν λόγω ακίνητο πληροί τα κριτήρια ταξινόμησής του ως επενδυτικό ακίνητο. Η εν λόγω μεταβολή στη χρήση θα πρέπει να υποστηρίζεται από σχετική τεκμηρίωση /αποδεικτικά στοιχεία. Οι ανωτέρω τροποποιήσεις δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2021)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Τα ανωτέρω δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΕΔΔΠΧΑ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με Χειρισμούς Φόρου Εισοδήματος» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Ιούνιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση μίας νέας Διερμηνείας, της ΕΔΔΠΧΑ 23. Το ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος» προσδιορίζει τον λογιστικό χειρισμό του τρέχοντος και αναβαλλόμενου φόρου, αλλά δεν προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 περιλαμβάνει τις επιπρόσθετες του ΔΛΠ 12 απαιτήσεις, προσδιορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να αντικατοπτρίζονται οι επιπτώσεις της αβεβαιότητας στον λογιστικό χειρισμό των φόρων εισοδήματος. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9: «Προπληρωθέντα Στοιχεία με Αρνητική Απόδοση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 9. Βάσει των υφιστάμενων απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 9, μία οικονομική οντότητα θα επιμετρούσε ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καθώς το χαρακτηριστικό της «αρνητικής απόδοσης» θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι δημιουργεί ενδεχόμενες ταμειακές ροές οι οποίες δεν αποτελούνται μόνο από πληρωμές κεφαλαίου και τόκου. Βάσει των τροποποιήσεων, οι οικονομικές οντότητες επιτρέπεται να επιμετρούν συγκεκριμένα προπληρωτέα χρηματοοικονομικά στοιχεία του ενεργητικού με αρνητική απόδοση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων, εφόσον πληρείται μία συγκεκριμένη προϋπόθεση. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28: «Μακροπρόθεσμες Συμμετοχές σε Συγγενείς και Κοινοπραξίες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2019)**

Τον Οκτώβριο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΛΠ 28. Σκοπός των εν λόγω τροποποιήσεων είναι η παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό των μακροπρόθεσμων συμμετοχών σε μία συγγενή ή κοινοπραξία – στις οποίες δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της καθαρής θέσης – βάσει του ΔΠΧΑ 9. Ο Όμιλος θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές του Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν ουσιώδη επίδραση. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

δ) Έγκριση των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι συνημμένες ενδιάμεσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Μητρικής Εταιρείας την 27^η Νοεμβρίου 2017.

ε) Χρήση Εκτιμήσεων

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων.

Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων, τους επόμενους 12 μήνες έχουν ως κάτωθι:

α) Αναγνώριση εσόδων από κατασκευαστικά συμβόλαια: Ο Όμιλος για την αναγνώριση των εσόδων από κατασκευαστικά συμβόλαια χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης με βάση το ΔΛΠ 11. Με βάση αυτή την μέθοδο το κόστος κατασκευής κατά την εκάστοτε ημερομηνία ισολογισμού συγκρίνεται με το συνολικό προϋπολογιζόμενο κόστος των έργων προκειμένου να

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

προσδιοριστεί το ποσοστό ολοκλήρωσης των έργων. Οι σωρευτικές επιδράσεις των αναθεωρήσεων/επανεκτιμήσεων του συνολικού προϋπολογιζόμενου κόστους των έργων και του συνολικού συμβατικού τιμήματος (αναγνώριση υπερσυμβατικών εργασιών), καταχωρούνται στις χρήσεις κατά τις οποίες προκύπτουν οι σχετικές αναθεωρήσεις. Το συνολικό προϋπολογισμένο κόστος και το συνολικό συμβατικό τίμημα των έργων προκύπτουν κατόπιν εκτιμητικών διαδικασιών και επανεκτιμώνται και αναθεωρούνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

β) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση και πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν σε φορολογικούς ελέγχους. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις οικονομικές καταστάσεις.

γ) Πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος: Ο Όμιλος σχηματίζει πρόβλεψη έναντι των σχετικών υποχρεώσεων του για αποξήλωση του τεχνικού εξοπλισμού των αιολικών πάρκων και αποκατάσταση του περιβάλλοντος χώρου που απορρέουν από την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία ή από δεσμευτικές πρακτικές του Ομίλου. Η πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος αντανάκλα την παρούσα αξία (βάση του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου), της κατά την ημερομηνία ισολογισμού υποχρέωσης αποκατάστασης μειωμένης με την εκτιμωμένη ανακτήσιμη αξία των υλικών που εκτιμάται ότι θα αποξηλωθούν και θα πωληθούν.

δ) Αποτίμηση αποθεμάτων: Ο Όμιλος για την αποτίμηση των αποθεμάτων του εκτιμά, βάσει στατιστικών στοιχείων και των συνθηκών της αγοράς, τις αναμενόμενες τιμές πώλησης και το κόστος τελειοποίησης και διάθεσής τους, ανά κατηγορία αποθεμάτων.

ε) Απομειώσεις αξίας περιουσιακών στοιχείων και ανακτήσεις τους: Ο Όμιλος προβαίνει σε αξιολόγηση των τεχνολογικών, θεσμικών και οικονομικών εξελίξεων ερευνώντας για ενδείξεις απομείωσης των πάσης φύσεως περιουσιακών του στοιχείων (παγίων, εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων κτλ) καθώς και αναστροφής τους. Επιπλέον, οι άδειες εγκατάστασης αιολικών πάρκων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε λειτουργία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης. Ο καθορισμός της ύπαρξης απομείωσης απαιτεί, μεταξύ άλλων, την εκτίμηση της αξίας χρήσης, η οποία εκτιμάται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προεξόφλησης των ταμειακών ροών. Κατά την εφαρμογή αυτής της μεθοδολογίας, ο Όμιλος βασίζεται σε μια σειρά από παράγοντες, στους οποίους περιλαμβάνονται μελλοντικά λειτουργικά αποτελέσματα καθώς και δεδομένα της αγοράς. Η εκτίμηση των μελλοντικών λειτουργικών αποτελεσμάτων βασίζεται σε εκτιμήσεις αποδοτικότητας των αιολικών πάρκων βάσει ανεμολογικών στατιστικών δεδομένων και σε ιστορικά στοιχεία συγκρίσιμων μονάδων.

στ) Πρόβλεψη για αποζημίωση προσωπικού: Ο Όμιλος, με βάση το ΔΛΠ 19, προβαίνει σε εκτιμήσεις των παραδοχών βάσει των οποίων υπολογίζεται αναλογιστικά η πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ζ) Αποσβέσεις παγίων: Ο Όμιλος, για τον υπολογισμό των αποσβέσεων, επανεξετάζει την ωφέλιμη ζωή και την υπολειμματική αξία των ενσώματων και άυλων παγίων με γνώμονα τις τεχνολογικές, θεσμικές και οικονομικές εξελίξεις, καθώς και την εμπειρία από την εκμετάλλευσή τους.

η) Αγορές εταιρειών: Ο Όμιλος ενοποιεί όλες τις εταιρείες που εξαγοράζει από την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου τους. Σε περίπτωση που η εξαγορά εξαρτάται από την εκπλήρωση μιας σειράς μελλοντικών γεγονότων – αιρέσεων, η εταιρεία εξετάζει κατά πόσο με βάση τα πραγματικά γεγονότα έχει αποκτήσει έλεγχο επί των εν λόγω εταιρειών. Σε περίπτωση εξαγοράς μιας εταιρείας εξετάζεται εάν η εταιρεία αυτή πληροί τον ορισμό της επιχείρησης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3. Μία επιχείρηση συνήθως απαρτίζεται από εισροές, διαδικασίες που εφαρμόζονται επί αυτών των εισροών και τις προκύπτουσες εκροές που χρησιμοποιούνται ή που θα χρησιμοποιηθούν για την παραγωγή εσόδων. Σε περίπτωση που κριθεί ότι μια εταιρεία που εξαγοράστηκε δεν αποτελεί μια ολοκληρωμένη σειρά δραστηριοτήτων και περιουσιακών στοιχείων με τη μορφή επιχείρησης, τότε η εξαγορά αυτή λογίζεται ως απόκτηση στοιχείων του ενεργητικού και όχι επιχείρησης.

θ) Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων: Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτίμηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων.

ι) Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις: Ο Όμιλος έχει εκδώσει χρηματοοικονομικούς τίτλους, στα πλαίσια προγράμματος tax equity investment, οι καταβολές του οποίου εξαρτώνται από τις μελλοντικές αποδόσεις συγκεκριμένων επενδύσεων του Ομίλου. Η χρηματοοικονομική αυτή υποχρέωση αποτιμάται στο αποσβεσμένο κόστος με την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Ο υπολογισμός του πραγματικού επιτοκίου βασίζεται σε εκτιμήσεις της διοίκησης αναφορικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές των συγκεκριμένων επενδύσεων για όλη την αναμενόμενη διάρκεια ζωής τους.

κ) Αξιολόγηση συμβάσεων που εμπεριέχουν στοιχεία μίσθωσης: Στα πλαίσια συμβάσεων πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας που συνάπτει ο Όμιλος με εταιρεία παροχής ηλεκτρικής ενέργειας, ο Όμιλος αναλαμβάνει τη δέσμευση να πωλήσει το σύνολο της ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται από μια συγκεκριμένη εγκατάσταση. Σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ΕΔΔΠΧΑ 4 «Προσδιορίζοντας κατά πόσο μια σύμβαση περιλαμβάνει μια μίσθωση» ο Όμιλος εξετάζει τις συμβάσεις πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας προκειμένου να αξιολογήσει εάν αυτές εμπεριέχουν στοιχεία μίσθωσης ώστε να αναγνωρίσει τις σχετικές εισπράξεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17 «Μισθώσεις». Στοιχεία μίσθωσης θεωρείται ότι εμπεριέχονται σε μια σύμβαση όταν το σύνολο της παραγωγής ενός συγκεκριμένου αιολικού πάρκου πωλείται στον πάροχο και η συμβατική τιμή δεν είναι ούτε σταθερή ούτε αντιπροσωπεύει την τρέχουσα τιμή της αγοράς κατά το χρόνο παραγωγής. Η εκτίμηση των εσόδων μίσθωσης, τα οποία αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο εξαρτάται από την μελλοντική παραγωγή του πάρκου σύμφωνα με την δυναμικότητα του και τις ανεμολογικές μετρήσεις.

5. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΡΧΩΝ

Οι κύριες λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν κατά τη προετοιμασία των συνημμένων ενδιάμεσων ενοποιημένων και ατομικών οικονομικών καταστάσεων είναι οι ακόλουθες:

α) Βάση Ενοποίησης

Οι συνημμένες συνοπτικές ενδιάμεσες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τις συνοπτικές ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ και των θυγατρικών της. Οι θυγατρικές εταιρείες στις οποίες ο Όμιλος έχει άμεση ή έμμεση κατοχή άνω του μισού των δικαιωμάτων ψήφου ή έχει το δικαίωμα άσκησης ελέγχου επί των εργασιών τους έχουν ενοποιηθεί. Οι θυγατρικές ενοποιούνται από την ημερομηνία που ο Όμιλος αποκτά άσκηση ελέγχου σε αυτές και παύουν να ενοποιούνται από την ημέρα παύσης του ελέγχου αυτού.

Οι συμμετοχές του Ομίλου σε Κοινοπραξίες, στην περίπτωση που υπάρχει από κοινού έλεγχος, ενοποιούνται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με τη μέθοδο της καθαρής θέσης η οποία προβλέπει την απεικόνιση της συμμετοχής στο κόστος πλέον την αναλογία της συμμετοχής στην κοινοπραξία μείον τυχόν προβλέψεις για απομείωση της αξίας των συμμετοχών αυτών. Ως εκ τούτου τα περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και συνολικά έσοδα δεν ενσωματώνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

Οι ενδοομιλικές συναλλαγές και υπόλοιπα έχουν απαλειφθεί στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Όπου απαιτήθηκε, οι λογιστικές αρχές των θυγατρικών έχουν τροποποιηθεί έτσι ώστε να διασφαλιστεί η συνέπεια με τις λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο.

β) Συμμετοχές σε Συγγενείς

Πρόκειται περί επιχειρήσεων στις οποίες ο Όμιλος ασκεί σημαντική επιρροή, ωστόσο δεν είναι θυγατρικές ή κοινοπραξίες. Οι συμμετοχές του Ομίλου σε συγγενείς επιχειρήσεις απεικονίζονται με τη μέθοδο της καθαρής θέσεως. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή, οι συμμετοχές σε συγγενείς επιχειρήσεις καταχωρούνται στο κόστος κτήσεως πλέον των μεταβολών στο ποσοστό του Ομίλου στην καθαρή θέση μετά την αρχική ημερομηνία κτήσεως, μείον τυχόν προβλέψεις για απομείωση της αξίας των συμμετοχών αυτών.

Η ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει την αναλογία του Ομίλου στα αποτελέσματα των συγγενών επιχειρήσεων, ενώ ποσά που καταχωρούνται από τις συγγενείς επιχειρήσεις απ' ευθείας στην καθαρή τους θέση, αναγνωρίζονται απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια του Ομίλου.

γ) Κοινές επιχειρήσεις

Πρόκειται για τις φορολογικές κατασκευαστικές κοινοπραξίες (joint operations). Αυτές δεν αποτελούν ξεχωριστή οντότητα στα πλαίσια των ΔΧΠΑ. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις τους ενσωματώνονται κατά την αναλογία που αφορούν, στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ή των θυγατρικών της.

δ) Επενδύσεις και λοιπά (πρωτογενή) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εμπίπτουν και ρυθμίζονται από τις διατάξεις του ΔΛΠ 39 ταξινομούνται ανάλογα με την φύση και τα χαρακτηριστικά τους σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες:

- (i) Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση,
- (ii) Απαιτήσεις και δάνεια,
- (iii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων και
- (iv) Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Αρχικά αναγνωρίζονται στο κόστος κτήσεως που αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία πλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις, των άμεσων δαπανών απόκτησης, συναλλαγής.

Η κατηγοριοποίηση των ανωτέρω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων γίνεται με την αρχική αναγνώριση και όπου επιτρέπεται επανεξετάζεται και αναθεωρείται περιοδικά.

- (i) Επενδύσεις διαθέσιμες προς πώληση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (πρωτογενή) που δεν μπορούν να ταξινομηθούν σε καμία από τις υπόλοιπες τρεις κατηγορίες χαρακτηρίζονται και ταξινομούνται σαν διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις. Μετά την αρχική αναγνώριση, οι διαθέσιμες προς πώληση επενδύσεις αποτιμώνται στην εύλογη αξία και τα προκύπτοντα κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα λοιπά συνολικά έσοδα. Κατά την πώληση ή την διαγραφή ή την απομείωση της επένδυσης τα σωρευμένα κέρδη ή ζημιές, περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα χρήσεως.

- (ii) Απαιτήσεις και δάνεια

Οι απαιτήσεις και τα δάνεια που δημιουργούνται από τη δραστηριότητα του Ομίλου (και που είναι εκτός των συνήθων πιστωτικών ορίων), αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

- (iii) Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Αφορά το εμπορικό χαρτοφυλάκιο και περιλαμβάνει επενδύσεις που αποκτήθηκαν με σκοπό την ρευστοποίηση τους στο άμεσο μέλλον. Κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση των συγκεκριμένων στοιχείων καταχωρούνται στα αποτελέσματα της χρήσης.

- (iv) Επενδύσεις διακρατούμενες έως την λήξη τους

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία (πρωτογενή) με προσδιοριζόμενες ροές και προκαθορισμένη λήξη κατηγοριοποιούνται σαν διακρατούμενα έως την λήξη, όταν η εταιρεία έχει την πρόθεση και την δυνατότητα να τα διακρατήσει ως την λήξη. Επενδύσεις οι οποίες διακρατούνται για αόριστο ή με προκαθορισμένο διάστημα δεν μπορούν να ταξινομηθούν στην κατηγορία αυτή. Οι διακρατούμενες έως την λήξη επενδύσεις αποτιμώνται, μετά την αρχική καταχώρηση, στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσης όταν τα σχετικά κονδύλια διαγράφονται ή απομειώνονται, καθώς επίσης και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Η τρέχουσα αξία των εν λόγω επενδύσεων που διαπραγματεύονται σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά προκύπτει από την σχετική χρηματιστηριακή αξία της επένδυσης κατά την ημερομηνία κλεισίματος. Αναφορικά με τις επενδύσεις που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση σχετικές τεχνικές αποτίμησης.

Αυτές οι τεχνικές βασίζονται σε πρόσφατες αμφοτεροβαρείς συναλλαγές παρόμοιων επενδύσεων, με αναφορά στην χρηματιστηριακή αξία μίας άλλης επένδυσης με παρεμφερή χαρακτηριστικά με αυτά της αποτιμώμενης, ανάλυση προεξοφλημένων χρηματοροών και μοντέλα αποτίμησης επενδύσεων.

ε) Χρηματοοικονομικά προϊόντα και Διαχείριση Κινδύνου

Τα πρωτογενή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις του ισολογισμού περιλαμβάνουν διαθέσιμα, απαιτήσεις, συμμετοχές, τραπεζικό δανεισμό και λοιπές βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Οι λογιστικές αρχές αναγνώρισης και αποτίμησης των στοιχείων αυτών αναφέρονται στις αντίστοιχες λογιστικές αρχές οι οποίες παρουσιάζονται σε αυτή τη Σημείωση. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα παρουσιάζονται ως περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις ή στοιχεία της καθαρής θέσης βάσει της ουσίας και του περιεχομένου των σχετικών συμβάσεων από τις οποίες απορρέουν. Τόκοι, μερίσματα, κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά προϊόντα που χαρακτηρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις, αναγνωρίζονται ως έξοδα ή έσοδα αντίστοιχα. Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους λογιστικοποιείται απ' ευθείας στην καθαρή θέση. Τα χρηματοοικονομικά προϊόντα συμψηφίζονται όταν η Εταιρεία, σύμφωνα με τη νομοθεσία, έχει το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση (μεταξύ τους) ή να ανακτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να συμψηφίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Η διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου έχει στόχο να ελαχιστοποιήσει τις ενδεχόμενες αρνητικές επιπτώσεις και ειδικότερα:

- ***Κίνδυνος επιτοκίων και συναλλαγματικός κίνδυνος***

Ο τραπεζικός δανεισμός του Ομίλου είναι κυρίως σε Ευρώ και υπόκειται σε κυμαινόμενα και σταθερά επιτόκια. Αναφορικά με τον κίνδυνο επιτοκίων ο Όμιλος χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα προκειμένου να μειώσει την έκθεση του στον κίνδυνο μεταβολής των επιτοκίων, ενώ χρησιμοποιεί φυσικές μεθόδους αντιστάθμισης του συναλλαγματικού κινδύνου στις χώρες που δραστηριοποιείται, δανειζόμενος εν μέρει στο τοπικό νόμισμα αντισταθμίζοντας έτσι το συναλλαγματικό κίνδυνο από τις απαιτήσεις του. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί την εξέλιξη της διακύμανσης των επιτοκίων και των συναλλαγματικών ισοτιμιών και λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα για την μείωση του κινδύνου.

- ***Εύλογη Αξία***

Τα ποσά που εμφανίζονται στη συνημμένη Κατάσταση Οικονομικής Θέσης για τα διαθέσιμα, τις βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και τις λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες αξίες τους λόγω του βραχυπρόθεσμου χαρακτήρα τους. Η εύλογη αξία των τραπεζικών βραχυπρόθεσμων δανείων δε διαφοροποιείται από τη λογιστική τους αξία λόγω της χρήσης μεταβλητών επιτοκίων.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- **Συγκέντρωση Πιστωτικού Κινδύνου**

Σημαντικό μέρος των εμπορικών απαιτήσεων αφορούν εν γένει υπηρεσίες σε φορείς του Δημοσίου τομέα σε σχέση με τους οποίους δεν υφίστανται σημαντικοί πιστωτικοί κίνδυνοι εκτός από ενδεχόμενες καθυστερήσεις. Επιπλέον το σύνολο των εσόδων του ενεργειακού κλάδου προέρχεται από δύο εταιρείες του Δημοσίου τομέα.

Η πολιτική του Ομίλου είναι να επιδιώκει συνεργασία με πελάτες ικανοποιητικής πιστοληπτικής ικανότητας ενώ σταθερός στόχος είναι η διευθέτηση των όποιων διαφορών προκύπτουν στα πλαίσια φιλικού διακανονισμού.

- **Κίνδυνος Αγοράς**

Ο Όμιλος δεν έχει συνάψει συμβόλαια για την αντιστάθμιση κινδύνου αγοράς, που προκύπτει από την έκθεσή του σε διακυμάνσεις των τιμών των πρώτων υλών που χρησιμοποιεί στη παραγωγική διαδικασία.

στ) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης και μετατροπή ξένων νομισμάτων

Το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης του Ομίλου και των Ελληνικών θυγατρικών του είναι το Ευρώ. Οι συναλλαγές σε άλλα νομίσματα μετατρέπονται σε Ευρώ χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που ήταν σε ισχύ κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων τα νομισματικά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού που είναι εκφρασμένα σε άλλα νομίσματα προσαρμόζονται ώστε να αντανakλούν τις τρέχουσες συναλλαγματικές ισοτιμίες. Τα κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από την αποτίμηση τέλους χρήσεως νομισματικών στοιχείων σε ξένα νομίσματα απεικονίζονται στην επισυναπτόμενη ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από συναλλαγές απεικονίζονται επίσης στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

Το νόμισμα λειτουργίας των ξένων θυγατρικών του Ομίλου είναι το επίσημο νόμισμα της εκάστοτε χώρας όπου κάθε θυγατρική λειτουργεί. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία οικονομικών καταστάσεων όλοι οι λογαριασμοί της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης των θυγατρικών μετατρέπονται σε Ευρώ με βάση την συναλλαγματική ισοτιμία σε ισχύ την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων. Τα έσοδα και τα έξοδα μετατρέπονται με βάση την μέση σταθμική ισοτιμία που επικρατούσε κατά την διάρκεια του έτους. Οι προκύπτουσες συναλλαγματικές διαφορές από την αποτίμηση θυγατρικών εξωτερικού ως ανωτέρω παρουσιάζονται στην Κατάσταση Συνολικών Εσόδων. Κατά την πώληση ή διάθεση θυγατρικών εξωτερικού οι σωρευμένες ως άνω συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως.

ζ) Ασώματες Ακινητοποιήσεις

Οι ασώματες ακινητοποιήσεις περιλαμβάνουν τα δικαιώματα χρήσεως των εκτάσεων με δασικό χαρακτήρα, όπου εγκαθίστανται τα Αιολικά Πάρκα, αγοραζόμενες άδειες Αιολικών Πάρκων και τα αγοραζόμενα λογισμικά προγράμματα. Η αξία των δικαιωμάτων χρήσεως των εκτάσεων με δασικό χαρακτήρα όπου εγκαθίστανται τα Αιολικά Πάρκα περιλαμβάνει το κόστος κτήσης των εν λόγω στοιχείων μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Η αξία των λογισμικών προγραμμάτων περιλαμβάνει το κόστος αγοράς λογισμικών προγραμμάτων καθώς και κάθε δαπάνη που έχει πραγματοποιηθεί μεταγενέστερα κατά την ανάπτυξη

του λογισμικού προκειμένου να τεθεί σε καθεστώς λειτουργίας, μειωμένη κατά το ποσό των σωρευμένων αποσβέσεων και τυχόν απομειώσεων της αξίας τους. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσαυξάνουν την απόδοση του λογισμικού πέραν των αρχικών προδιαγραφών.

Οι αποσβέσεις των αδειών και των δικαιωμάτων χρήσεως των εκτάσεων εγκαταστάσεως των Αιολικών Πάρκων λογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου απόσβεσης εντός της περιόδου ισχύος της σύμβασης για παραγωγή ενέργειας (20 έτη), αρχής γενομένης από την χρήση κατά την οποία το κάθε Αιολικό Πάρκο τίθεται σε παραγωγική λειτουργία. Οι αποσβέσεις των λογισμικών προγραμμάτων λογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου απόσβεσης εντός 3 ετών. Η απόσβεση όλων των παραπάνω στοιχείων περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

η) Αναγνώριση Εσόδων

Τα έσοδα αναγνωρίζονται στο βαθμό που είναι πιθανό ότι τα οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στον Όμιλο και τα σχετικά ποσά μπορούν να μετρηθούν αξιόπιστα. Τα παρακάτω συγκεκριμένα κριτήρια αναγνώρισης θα πρέπει επίσης να ικανοποιούνται κατά την αναγνώριση του εσόδου.

(i) Έσοδα από κατασκευαστικές δραστηριότητες

Ο Όμιλος και οι κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει αναγνωρίζουν τα έσοδα από κατασκευαστικά συμβόλαια στα φορολογικά τους βιβλία με βάση τις τιμολογήσεις που γίνονται στους πελάτες, οι οποίες προκύπτουν από σχετικές τμηματικές πιστοποιήσεις εκτέλεσης έργων που εκδίδονται από τους υπόλογους μηχανικούς και ανταποκρίνονται στις εκτελεσθείσες εργασίες έως την εκάστοτε ημερομηνία κλεισίματος. Για λόγους συμμόρφωσης με τα ΔΠΧΑ, τα έσοδα από κατασκευαστική δραστηριότητα λογιστικοποιούνται στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης του κόστους του έργου (percentage-of-completion method) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 11 «Κατασκευαστικά Συμβόλαια».

Με βάση τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης, τα έσοδα κατασκευών που πραγματοποιήθηκαν μέχρι την ημερομηνία αναφοράς, συγκρίνονται με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος του έργου, προκειμένου να προσδιοριστεί το ποσοστό του έργου που έχει ολοκληρωθεί. Το ανωτέρω ποσοστό εφαρμόζεται επί του συνολικού αναθεωρημένου συμβατικού τιμήματος, προκειμένου να προσδιοριστούν τα σωρευμένα έσοδα του έργου με βάση τα οποία αναπροσαρμόζονται τα τιμολογηθέντα έσοδα. Οι σωρευτικές επιδράσεις των αναθεωρήσεων του συνολικού εκτιμώμενου κατασκευαστικού κόστους και του συνολικού συμβατικού τιμήματος, καταχωρούνται στις χρήσεις κατά τις οποίες προκύπτουν οι σχετικές αναθεωρήσεις. Στις περιπτώσεις συμβολαίων για τα οποία προβλέπεται ότι το συνολικό εκτιμώμενο κόστος υπερβαίνει το συνολικό συμβατικό τίμημα, ολόκληρο το ποσό της ζημιάς αναγνωρίζεται στη χρήση κατά την οποία τα ζημιογόνα γεγονότα καθίστανται πιθανά.

Τα δεδουλευμένα μη τιμολογημένα έσοδα αφορούν αναγνωρισθέντα έσοδα σύμφωνα με την παραπάνω περιγραφόμενη μέθοδο που δεν έχει ακόμα τιμολογηθεί. Ενώ, τα μη δεδουλευμένα έσοδα περιλαμβάνουν τις επιπλέον τιμολογήσεις μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων σε σχέση με τα έσοδα που υπολογίσθηκαν με την μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι προκαταβολές εκτέλεσης έργων αντιπροσωπεύουν ποσά που εισπράττονται από τον Όμιλο κατά την υπογραφή των σχετικών συμβάσεων και συμψηφίζονται αναλογικά με τις τμηματικές τιμολογήσεις. Το υπόλοιπο μέρος που απομένει εμφανίζεται στις υποχρεώσεις στις συνημμένες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.

(ii) Πώληση αγαθών

Τα έσοδα από την πώληση αγαθών, μετά την αφαίρεση των εκπτώσεων τζίρου, κινήτρων πωλήσεων και του αναλογούντος ΦΠΑ, αναγνωρίζονται όταν μεταφέρονται στον αγοραστή οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που απορρέουν από την ιδιοκτησία των αγαθών.

(iii) Έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας

Τα έσοδα από πώληση Ηλεκτρικής Ενέργειας λογίζονται στη χρήση την οποία αφορούν. Κατά τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων λογίζονται ως έσοδα εισπρακτέα μη τιμολογηθέντα, τα έσοδα από ηλεκτρική ενέργεια αγορασθείσα από τον ΛΑΓΗΕ ή άλλο πελάτη που δεν έχουν ακόμη τιμολογηθεί. Επιπλέον οι αναμενόμενες εισπράξεις από παραγωγή ενέργειας στα πλαίσια συμβάσεων πώλησης ενέργειας που εμπεριέχουν, σύμφωνα με την ΕΔΔΠΧΑ 4, στοιχεία μίσθωσης αναγνωρίζονται στα έσοδα αναλογικά κατά τη διάρκεια της σύμβασης στο βαθμό που οι εισπράξεις αυτές αφορούν την σύμβαση μίσθωσης. Μια σύμβαση πώλησης ενέργειας θεωρείται ότι εμπεριέχει όρους μίσθωσης όταν αφορά στο σύνολο της ενέργειας που παράγεται από μια συγκεκριμένη εγκατάσταση του Ομίλου και η τιμή ανά μονάδα ενέργειας δεν είναι ούτε σταθερή καθ' όλη την διάρκεια της σύμβασης, ούτε αντιπροσωπεύει την τιμή της αγοράς κατά την ημερομηνία παραγωγής.

(iv) Έσοδα από Ενοίκια

Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται με την ευθεία μέθοδο σύμφωνα με τους όρους του μισθωτηρίου συμβολαίου.

(v) Μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται όταν οριστικοποιείται το δικαίωμα είσπραξης από τους μετόχους με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων.

(vi) Τόκοι

Τα έσοδα τόκων αναγνωρίζονται με βάση την λογιστική αρχή του δεδουλευμένου.

θ) Ενσώματες Ακινητοποιήσεις

Ο Όμιλος προέβη στην αποτίμηση σε εύλογη αξία συγκεκριμένων γηπέδων, κτιρίων, μηχανημάτων και μεταφορικών μέσων κατά την 1η Ιανουαρίου 2004 και οι εύλογες αυτές αξίες χρησιμοποιήθηκαν ως τεκμαρτό κόστος κατά την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ. Η υπεραξία που προέκυψε πιστώθηκε στα κέρδη εις νέο. Τα υπόλοιπα γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και μεταφορικά μέσα και τα έπιπλα και ο λοιπός εξοπλισμός αποτιμώνται στο κόστος κτήσεως μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους.

Οι επισκευές και συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται. Σημαντικές βελτιώσεις κεφαλαιοποιούνται στο κόστος των αντίστοιχων παγίων εφόσον αυτές προσαυξάνουν την ωφέλιμη ζωή, αυξάνουν το επίπεδο παραγωγής ή βελτιώνουν την αποδοτικότητα των αντίστοιχων παγίων.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τα στοιχεία των ενσώματων ακινητοποιήσεων διαγράφονται κατά την πώληση ή την απόσυρσή τους ή όταν δεν αναμένονται περαιτέρω οικονομικά οφέλη από τη συνεχιζόμενη χρήση τους. Τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός παγίου περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία διαγράφεται το εν λόγω πάγιο.

Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση περιλαμβάνουν πάγια υπό εκτέλεση που απεικονίζονται στο κόστος τους καθώς και προκαταβολές για κτήσεις παγίων. Οι ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση δεν αποσβένονται μέχρι να ολοκληρωθεί το πάγιο και να τεθεί σε παραγωγική λειτουργία.

ι) Αποσβέσεις

Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου με συντελεστές οι οποίοι προσεγγίζουν τις σχετικές ωφέλιμες διάρκειες ζωής των σχετικών παγίων. Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής ανά κατηγορία παγίου κυμαίνεται μεταξύ:

Κατηγορία Παγίου	Έτη
Κτίρια και Τεχνικά Έργα	8-30
Μηχανήματα και Τεχνικές Εγκατ/σεις	3-20
Μεταφορικά Μέσα	5-12
Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός	3-12

ια) Απομείωση Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των αδειών των Αιολικών πάρκων τα οποία δεν έχουν τεθεί σε λειτουργία και των ασώματων ακινητοποιήσεων με απεριόριστη διάρκεια ζωής ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης σε ετήσια βάση. Τα υπόλοιπα μακροπρόθεσμα στοιχεία του ενεργητικού ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσής του καταχωρείται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της καθαρής εκτιμώμενης τιμής πώλησης και της αξίας χρήσεως. Καθαρή εκτιμώμενη τιμή πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμφοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από την διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του.

Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύναται να αναγνωριστούν ξεχωριστά.

Αντιλογισμός ζημιάς απομείωσης της αξίας περιουσιακών στοιχείων που λογίσθηκε σε προηγούμενα έτη, γίνεται μόνο όταν υπάρχουν ικανές ενδείξεις ότι η απομείωση αυτή δεν υπάρχει πλέον ή έχει μειωθεί. Στις περιπτώσεις αυτές ο ανωτέρω αντιλογισμός αναγνωρίζεται ως έσοδο.

Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν υπάρχει θέμα απαξίωσης του παγίου εξοπλισμού του Ομίλου και ως εκ τούτου δεν έχει πραγματοποιήσει υπολογισμό των ανακτήσιμων ποσών των περιουσιακών της στοιχείων.

ιβ) Επενδυτικά ακίνητα

Επενδύσεις σε ακίνητα είναι αυτές που κατέχονται με σκοπό την απόκτηση μισθωμάτων ή υπεραξίας και αποτιμώνται στην εύλογη αξία η οποία βασίζεται στην αγοραία αξία, δηλαδή στο εκτιμώμενο ποσό που τα ακίνητα θα μπορούσαν να πουληθούν, κατά την ημερομηνία της εκτίμησης, σε μια κανονική συναλλαγή. Η εκτίμηση διενεργείται όποτε εκτιμάται αναγκαία από εξωτερικούς επαγγελματίες εκτιμητές με γνώση των κατά τόπους αγορών ακινήτων. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία επενδύσεων σε ακίνητα, συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη χρήση κατά την οποία προκύπτουν.

Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσauξάνουν την ωφέλιμη ζωή των ακινήτων, την παραγωγική τους δυναμικότητα, ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας τους. Τα επενδυτικά ακίνητα διαγράφονται από τους λογαριασμούς κατά την πώλησή τους. Κάθε κέρδος ή ζημιά που προκύπτει από την πώληση ενός ακινήτου, αφού αφαιρεθεί η εύλογη αξία του, περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης εντός της οποίας πουλήθηκε. Τα επενδυτικά ακίνητα που κατασκευάζονται ή αναπτύσσονται παρακολουθούνται στο κόστος κτήσης στην κατηγορία των ενσώματων παγίων μέχρι να ολοκληρωθούν, οπότε και μεταφέρονται στα επενδυτικά ακίνητα.

ιγ) Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία-Δάνεια και απαιτήσεις

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία περιλαμβάνουν τα δικαιώματα που αποκτώνται βάσει συμβάσεων παραχώρησης από το δημόσιο και ειδικότερα αυτά που αφορούν στη Μελέτη, Χρηματοδότηση, Εγκατάσταση, Υποστήριξη της Λειτουργίας, Συντήρηση και Τεχνική Διαχείριση ενός Ενιαίου Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου για τις Εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ.

Ο Παραχωρησιούχος θα αναγνωρίζει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο του ενεργητικού στην έκταση που έχει συμβατικό δικαίωμα να λάβει μετρητά. Το ποσό της απαίτησης από την αναθέτουσα αρχή, υπολογίζεται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39, εντάσσεται στην κατηγορία «Δάνεια και απαιτήσεις» του ΔΛΠ 39 και αποτιμάται στο αναπόσβεστο κόστος βάσει του πραγματικού επιτοκίου.

Η αξία του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου αυξάνει με τα κόστη κατασκευής και συντήρησης, πλέον περιθωρίου κατασκευαστικού και λειτουργικού κέρδους και μειώνεται με τις εισπράξεις που γίνονται βάσει της σχετικής σύμβασης.

ιδ) Αποθέματα

Τα αποθέματα περιλαμβάνουν ανταλλακτικά μηχανημάτων και πρώτες και βοηθητικές ύλες Αιολικών Πάρκων. Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος των πρώτων υλών, των ημι-ετοιμών και των ετοιμών προϊόντων προσδιορίζεται με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Το κόστος των ετοιμών και ημι-ετοιμών περιλαμβάνει όλα τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν ώστε να βρεθούν στη τρέχουσα θέση, κατάσταση, και φάση επεξεργασίας και αποτελείται από πρώτες ύλες, εργατικά, γενικά βιομηχανικά έξοδα και άλλα έξοδα που επιβαρύνουν άμεσα την αγορά υλικών. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των ετοιμών προϊόντων είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης στην κανονική λειτουργία του Ομίλου μείον τα εκτιμώμενα κόστη για την ολοκλήρωσή τους και τα

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

εκτιμώμενα αναγκαία κόστη για την πώλησή τους. Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία των πρώτων υλών είναι το εκτιμώμενο κόστος αντικατάστασης στην κανονική λειτουργία της επιχείρησης. Πρόβλεψη για απαξίωση διενεργείται εφόσον κρίνεται απαραίτητο.

ιε) Λογαριασμοί απαιτήσεων

Οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις λογίζονται στην ονομαστική τους αξία μειωμένη κατά τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση την μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμώνται για να προσδιοριστεί η αναγκαιότητα ή μη, πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις.

Το υπόλοιπο της συγκεκριμένης πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις προσαρμόζεται κατάλληλα σε κάθε ημερομηνία κλεισίματος ισολογισμού ώστε να αντανakλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους. Κάθε διαγραφή υπολοίπων πελατών χρεώνεται στην υπάρχουσα πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις.

ιστ) Χρηματικά Διαθέσιμα

Ο Όμιλος θεωρεί τις προθεσμιακές καταθέσεις και άλλες υψηλής ρευστότητας επενδύσεις με λήξη μικρότερη των τριών μηνών ως χρηματικά διαθέσιμα, καθώς και προθεσμιακές καταθέσεις με λήξη πέραν των τριών μηνών για τις οποίες έχει το δικαίωμα πρόωρης ρευστοποίησης χωρίς απώλεια κεφαλαίου. Για τη σύνταξη των καταστάσεων ταμειακών ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

ιζ) Δανειακές Υποχρεώσεις

Όλες οι μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις καταχωρούνται αρχικά στο κόστος, που είναι η πραγματική αξία της ληφθείσας αντιπαροχής μειωμένης κατά τις τυχόν δαπάνες έκδοσης που σχετίζονται με το δάνειο. Μετά την αρχική καταχώρηση, τα έντοκα δάνεια, εκτός από τα δάνεια που ταξινομούνται ως χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Το αποσβεσμένο κόστος υπολογίζεται αφού ληφθούν υπόψη δαπάνες έκδοσης και η διαφορά μεταξύ του αρχικού ποσού και του ποσού λήξεως. Κέρδη και ζημιές καταχωρούνται στο καθαρό κέρδος ή ζημιά όταν οι υποχρεώσεις διαγράφονται ή απομειώνονται και μέσω της διαδικασίας απόσβεσης.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης ουσιώδους τροποποίησης των όρων μιας υφιστάμενης δανειακής σύμβασης ο Όμιλος διαγράφει την υφιστάμενη υποχρέωση, αναγνωρίζει την νέα δανειακή υποχρέωση στην εύλογη αξία της και η διαφορά καταχωρείται στα αποτελέσματα της χρήσης. Αντίθετα, σε περίπτωση μη ουσιώδους τροποποίησης των όρων της σύμβασης, το δάνειο εξακολουθεί να αναγνωρίζεται στο έως τότε αποσβεσμένο κόστος και ο Όμιλος επαναπροσδιορίζει το πραγματικό επιτόκιο, ώστε το αποσβεσμένο αυτό κόστος να ισούται με την παρούσα αξία των νέων τροποποιημένων ταμειακών ροών του δανείου. Ως μη ουσιώδης θεωρείται η τροποποίηση μιας δανειακής σύμβασης όταν η παρούσα αξία των ταμειακών ροών της νέας σύμβασης προεξοφλημένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο δεν υπερβαίνει το 10% της παρούσας αξίας των ταμειακών ροών της παλαιάς δανειακής σύμβασης.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι τόκοι των δανείων αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που πραγματοποιούνται σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου, εκτός από τους τόκους δανείων που καταλογίζονται άμεσα ή έμμεσα στην αγορά ή κατασκευή επιλέξιμων ενσώματων ακινητοποιήσεων, οι οποίοι κεφαλαιοποιούνται κατά την διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την κατασκευή του στοιχείου και μέχρι να είναι έτοιμο για χρήση. Ο Όμιλος ταξινομεί, κατά την αρχική τους αναγνώριση, στις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων τα δάνεια με ενσωματωμένα παράγωγα, τα οικονομικά χαρακτηριστικά των οποίων δεν συνδέονται στενά με την δανειακή σύμβαση.

Ο Όμιλος ταξινομεί τους χρηματοοικονομικούς τίτλους που εκδίδει στις υποχρεώσεις ή στα ίδια κεφάλαια ανάλογα με την ουσία της σύμβασης, ανεξάρτητα από τον νομικό του τύπο (μετοχές, προνομιούχες μετοχές, ομολογίες κτλ). Όταν ο Όμιλος δεν έχει το συμβατικό δικαίωμα να αποφύγει τις καταβολές στους κατόχους των χρηματοοικονομικών τίτλων, τότε οι τίτλοι αυτοί ταξινομούνται στις υποχρεώσεις.

ιη) Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού λόγω Συνταξιοδότησης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν2112/20 ο Όμιλος καταβάλλει αποζημιώσεις στους αποχωρούντες ή απολυόμενους υπαλλήλους του, το δε ύψος των σχετικών αποζημιώσεων εξαρτάται από τα έτη προϋπηρεσίας, το ύψος των αποδοχών και τον τρόπο απομάκρυνσης (απόλυση ή συνταξιοδότηση).

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση συνταξιοδότησης υπολογίζονται στη προεξοφλημένη αξία των μελλοντικών παροχών που έχουν σωρευθεί κατά τη λήξη του έτους, με βάση την αναγνώριση δικαιώματος παροχών των εργαζομένων κατά τη διάρκεια της αναμενόμενης εργασιακής ζωής.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τις οικονομικές και αναλογιστικές παραδοχές και καθορίζονται χρησιμοποιώντας την αναλογιστική μέθοδο αποτίμησης των εκτιμώμενων μονάδων υποχρέωσης (Projected Unit Method). Τα καθαρά κόστη συνταξιοδότησης της περιόδου συμπεριλαμβάνονται α) στη συνημμένη κατάσταση αποτελεσμάτων και αποτελούνται από τη παρούσα αξία των παροχών που έγιναν δεδουλευμένες κατά τη διάρκεια του έτους, τους τόκους επί της υποχρέωσης παροχών και το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας β) στην κατάσταση συνολικών εσόδων περιλαμβάνονται τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές και όποια άλλα πρόσθετα συνταξιοδοτικά κόστη. Τα κόστη προγενέστερης υπηρεσίας αναγνωρίζονται σε σταθερή βάση πάνω στη μέση περίοδο κατά την οποία κατοχυρώνονται τα οφέλη του προγράμματος.

Οι υποχρεώσεις για παροχές συνταξιοδότησης δεν χρηματοδοτούνται. Κατά την 1 Ιανουαρίου 2004 (ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ και σύνταξη του Ισολογισμού ενάρξεως) ο Όμιλος κάνοντας χρήση των εξαιρέσεων που προβλέπει το ΔΠΧΑ 1, για την πρώτη χρήση εφαρμογής των ΔΠΧΑ αναγνώρισε το σύνολο των κατά την 1 Ιανουαρίου 2004 σωρευμένων αναλογιστικών ζημιών. Κατά τη σύνταξη των μεταγενέστερων οικονομικών καταστάσεων και μέχρι την 31η/12/2012, ο Όμιλος, εφαρμόζοντας τις γενικές διατάξεις του ΔΛΠ 19, ακολουθούσε τη μέθοδο του «περιθωρίου» για την αναγνώριση των σωρευμένων αναλογιστικών ζημιών / κερδών. Αναλογιστικά κέρδη και ζημιές καταχωρήθηκαν ως έσοδο ή έξοδο όταν τα σωρευμένα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές για κάθε πρόγραμμα ξεχωριστά υπερέβαιναν το 10% του μεγαλύτερου μεταξύ της υποχρέωσης της καθορισμένης παροχής και της πραγματικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Αυτά τα κέρδη ή οι ζημιές καταχωρούνταν συστηματικά κατά τη διάρκεια του αναμενόμενου μέσου όρου της υπολειπόμενης εργασιακής ζωής των εργαζομένων που συμμετέχουν στα προγράμματα. Από τη χρήση 2013 ο Όμιλος υιοθέτησε το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 σύμφωνα με το οποίο παύει να εφαρμόζεται η μέθοδος του “περιθωρίου” και απαιτείται η επίδραση που προκύπτει από επανυπολογισμούς στην τρέχουσα

χρήση να αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα . Αλλάζει η επιμέτρηση και παρουσίαση συγκεκριμένων στοιχείων κόστους καθορισμένων παροχών. Το καθαρό ποσό στα αποτελέσματα, επηρεάζεται από την αφαίρεση του προσδοκώμενου εσόδου επί των στοιχείων ενεργητικού του προγράμματος και το κόστος επιτοκίου και την αντικατάστασή τους από ένα καθαρό κόστος επιτοκίου βασισμένο στο καθαρό στοιχείο ενεργητικού ή την καθαρή υποχρέωση του προγράμματος καθορισμένων παροχών. Ενισχύονται οι γνωστοποιήσεις, συμπεριλαμβάνοντας περισσότερη πληροφόρηση αναφορικά με τα χαρακτηριστικά προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και τους σχετικούς κινδύνους.

ιθ) Κρατικά Ασφαλιστικά Προγράμματα

Το προσωπικό του Ομίλου καλύπτεται από τον κύριο Κρατικό Ασφαλιστικό Φορέα που αφορά στον ιδιωτικό τομέα (ΙΚΑ) που χορηγεί συνταξιοδοτικές και ιατροφαρμακευτικές παροχές. Κάθε εργαζόμενος είναι υποχρεωμένος να συνεισφέρει μέρος του μηνιαίου μισθού του στο ταμείο, ενώ τμήμα της συνολικής εισφοράς καλύπτεται από τον Όμιλο. Κατά την συνταξιοδότηση το συνταξιοδοτικό ταμείο είναι υπεύθυνο για την καταβολή των συνταξιοδοτικών παροχών στους εργαζομένους. Κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν έχει καμία νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για την πληρωμή μελλοντικών παροχών με βάση αυτό το πρόγραμμα.

κ) Φόρος Εισοδήματος (Τρέχων και Αναβαλλόμενος)

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται βάσει των οικονομικών καταστάσεων κάθε μιας εκ των εταιρειών που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα ή άλλα φορολογικά πλαίσια εντός των οποίων λειτουργούν οι θυγατρικές εξωτερικού. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται βάσει των κερδών της κάθε εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, πρόσθετους φόρους εισοδήματος που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους των φορολογικών αρχών και από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος βάσει των θεσμοθετημένων φορολογικών συντελεστών.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης (liability method) σε όλες τις προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία του ισολογισμού μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές και τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξει διαθέσιμο φορολογητέο κέρδος το οποίο θα χρησιμοποιηθεί έναντι των εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών και των μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνονται στο βαθμό που δε θεωρείται πιθανόν ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί ή η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς. Ο φόρος εισοδήματος που σχετίζεται με στοιχεία τα οποία έχουν αναγνωρισθεί στα λοιπά συνολικά έσοδα καταχωρείται απευθείας στα λοιπά συνολικά έσοδα και όχι στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων.

κα) Χρηματοδοτικές και λειτουργικές μισθώσεις

Οι χρηματοδοτικές μισθώσεις που μεταφέρουν στον Όμιλο ουσιαδώς όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που σχετίζονται με το μισθωμένο πάγιο, κεφαλαιοποιούνται κατά την έναρξη της μίσθωσης στην εύλογη αξία του μισθωμένου παγίου ή, αν αυτή είναι χαμηλότερη, στη παρούσα αξία των ελάχιστων μισθωμάτων.

Οι πληρωμές για χρηματοδοτικές μισθώσεις επιμερίζονται μεταξύ των χρηματοοικονομικών εξόδων και της μείωσης της χρηματοδοτικής υποχρέωσης, ώστε να επιτευχθεί ένα σταθερό επιτόκιο στο εναπομείναν υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα χρηματοοικονομικά έξοδα χρεώνονται απευθείας στα αποτελέσματα. Τα κεφαλαιοποιηθέντα μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση πάγια αποσβένονται με την ευθεία μέθοδο την εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή του παγίου.

Μισθώσεις όπου ο εκμισθωτής διατηρεί όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας του παγίου καταχωρούνται ως λειτουργικά μισθώματα. Οι πληρωμές των λειτουργικών μισθωμάτων αναγνωρίζονται ως ένα έξοδο στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων σε σταθερή βάση κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

κβ) Επιχορηγήσεις

Οι κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες σχετίζονται με την επιδότηση ενσώματων παγίων στοιχείων, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι η επιχορήγηση θα εισπραχθεί και όλοι οι σχετικοί όροι θα τηρηθούν. Οι επιχορηγήσεις αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό αναβαλλόμενου εσόδου και μεταφέρονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων με ισόποσες ετήσιες δόσεις βάσει της αναμενόμενης ωφέλιμης διάρκειας ζωής του περιουσιακού στοιχείου που επιχορηγήθηκε. Όταν η επιχορήγηση σχετίζεται με δαπάνη, αναγνωρίζεται σαν έσοδο στη διάρκεια της περιόδου που απαιτείται για την αντιστοίχιση της επιχορήγησης σε συστηματική βάση στις δαπάνες τις οποίες προορίζεται να αποζημιώσει.

κγ) Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενες Απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος έχει παρούσα νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση ως αποτέλεσμα προγενέστερων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή της μέσω εκροής πόρων και μία αξιόπιστη εκτίμηση της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν την παρούσα αξία του εξόδου που αναμένεται να χρειαστεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης. Αν η επίδραση της χρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική, οι προβλέψεις υπολογίζονται προεξοφλώντας τις αναμενόμενες μελλοντικές ταμειακές ροές με έναν συντελεστή προ φόρων ο οποίος αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την χρονική αξία του χρήματος, και όπου κρίνεται απαραίτητο, τους κινδύνους που σχετίζονται συγκεκριμένα με την υποχρέωση. Οι ενδεχόμενες

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται, εκτός εάν η πιθανότητα μιας εκροής πόρων που περιλαμβάνουν οικονομικά οφέλη είναι μικρή. Ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αλλά γνωστοποιούνται όταν μια εισροή οικονομικών ωφελειών είναι πιθανή.

κδ) Πρόβλεψη Αποξήλωσης Αιολικών Πάρκων και Αποκατάστασης Περιβάλλοντος:

Ο Όμιλος σχηματίζει προβλέψεις για την αποξήλωση των ανεμογεννητριών από τα Αιολικά Πάρκα και την αποκατάσταση του περιβάλλοντος χώρου. Οι προβλέψεις αποξήλωσης και αποκατάστασης αντανακλούν την παρούσα αξία, κατά την ημερομηνία αναφοράς, του εκτιμώμενου κόστους, μειωμένου κατά την εκτιμώμενη υπολειμματική αξία των ανακτήσιμων υλικών. Οι προβλέψεις επανεξετάζονται σε κάθε ημερομηνία σύνταξης κατάστασης οικονομικής θέσης και προσαρμόζονται προκειμένου να απεικονίζουν τη παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να εκταμιευθεί για την εκκαθάριση της υποχρέωσης αποξήλωσης και αποκατάστασης.

Η σχετική πρόβλεψη καταχωρείται αυξητικά της αξίας κτήσης των ανεμογεννητριών και αποσβένεται με βάση την σταθερή μέθοδο εντός της 20ετούς διάρκειας της σύμβασης παραγωγής ενέργειας. Η απόσβεση - έξοδο των κεφαλαιοποιηθέντων δαπανών αποξήλωσης και αποκατάστασης περιλαμβάνεται στη κατάσταση αποτελεσμάτων μαζί με τις αποσβέσεις των Αιολικών Πάρκων.

Τυχόν μεταβολές στις εκτιμήσεις αναφορικά με το εκτιμώμενο κόστος ή με το προεξοφλητικό επιτόκιο προστίθενται ή αφαιρούνται αντίστοιχα στο κόστος του παγίου. Η επίδραση της προεξόφλησης του εκτιμώμενου κόστους καταχωρείται στα αποτελέσματα ως έξοδο τόκου.

κε) Κέρδη Ανά Μετοχή

Τα βασικά κέρδη ανά μετοχή (ΚΑΜ) υπολογίζονται διαιρώντας τα καθαρά κέρδη με το μέσο σταθμισμένο αριθμό κοινών μετοχών που είναι σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια κάθε έτους, εξαιρώντας τον μέσο όρο των κοινών μετοχών που αποκτήθηκαν από τον όμιλο ως ίδιες μετοχές.

Τα κέρδη ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος που αποδίδεται στους μετόχους με τον μέσο σταθμισμένο αριθμό των μετοχών σε κυκλοφορία κατά τη διάρκεια του έτους.

κστ) Απόκτηση δικαιωμάτων μειοψηφίας

Ο Όμιλος λογιστικοποιεί τις συναλλαγές με τα δικαιώματα μειοψηφίας ως συναλλαγές με τους ιδιοκτήτες. Σε περίπτωση εξαγοράς ποσοστού μειοψηφίας σε θυγατρικές εταιρείες η τυχόν διαφορά μεταξύ του κόστους κτήσης και της λογιστικής αξίας των δικαιωμάτων μειοψηφίας αναγνωρίζεται στην κατάσταση μεταβολής της καθαρής θέσης.

κε) Παράγωγα Χρηματοοικονομικά Μέσα και Λογιστική Αντιστάθμισης

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα εφαρμόζοντας πολιτική αντιστάθμισης των ταμειακών ροών που απορρέουν από τις μεταβολές των επιτοκίων.

Σχέση αντιστάθμισης για σκοπούς εφαρμογής της λογιστικής αντιστάθμισης υπάρχει όταν:

- (α) Κατά την έναρξη της αντιστάθμισης υπάρχει τεκμηρίωση της αντισταθμιστικής σχέσης και της επιδίωξης του Ομίλου αναφορικά με τη διαχείριση του κινδύνου και της στρατηγικής του για την ανάληψη της αντιστάθμισης.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- (β) Η αντιστάθμιση αναμένεται να είναι άκρως αποτελεσματική ως προς τον συμψηφισμό των μεταβολών των ταμιακών ροών που αποδίδονται στον αντισταθμιζόμενο κίνδυνο, σύμφωνα με την τεκμηριωμένη στρατηγική διαχείρισης κινδύνου για την εν λόγω αντισταθμιστική σχέση.
- (γ) Όσον αφορά αντισταθμίσεις προβλεπόμενων ταμιακών ροών, η προσδοκώμενη συναλλαγή που αποτελεί το υποκείμενο της αντιστάθμισης να είναι πολύ πιθανή και να παρουσιάζει έκθεση στον κίνδυνο μεταβολής των ταμιακών ροών η οποία ενδέχεται να επηρεάσει τα αποτελέσματα.
- (δ) Η αποτελεσματικότητα της αντιστάθμισης αποτιμάται με αξιοπιστία.
- (ε) Η αντιστάθμιση αξιολογείται ως άκρως αποτελεσματική καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης.

Τα παράγωγα που αποτελούν μέσα αντιστάθμισης αποτιμώνται σε κάθε ημερομηνία λήξης της περιόδου αναφοράς.

Για παράγωγα τα οποία δεν πληρούν τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική, κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία τους αναγνωρίζονται στα κέρδη ή στις ζημιές της περιόδου.

Λογιστική Αντιστάθμισης Ταμιακών Ροών

Για αντισταθμίσεις ταμιακής ροής οι οποίες πληρούν τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική, η αναλογία του κέρδους ή της ζημιάς από το παράγωγο που προσδιορίζεται ως ενεργός αντιστάθμιση, καταχωρείται κατευθείαν στα αποθεματικά και η αναλογία που προσδιορίζεται ως μη ενεργός αντιστάθμιση καταχωρείται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Κέρδη ή ζημιές που είχαν αναγνωριστεί στα λοιπά συνολικά έσοδα και σωρευτικά στα αποθεματικά μεταφέρονται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων στην ίδια περίοδο κατά την οποία η αντισταθμιζόμενη συναλλαγή επηρεάζει τα αποτελέσματα.

Η αντισταθμιστική λογιστική διακόπτεται όταν το αντισταθμιζον μέσο εκπνέει ή πωλείται, τερματίζεται ή εξασκείται, ή όταν η αντιστάθμιση δεν πληροί πλέον τα κριτήρια για αντισταθμιστική λογιστική. Το συσσωρευμένο ποσό των κερδών ή ζημιών που έχει αναγνωριστεί απευθείας στα ίδια κεφάλαια μέχρι την ημερομηνία αυτή παραμένει στο αποθεματικό ωσότου το αντισταθμιζόμενο στοιχείο επηρεάζει την Κατάσταση Αποτελεσμάτων. Στην περίπτωση που μια αντισταθμιζόμενη συναλλαγή δεν αναμένεται πλέον να πραγματοποιηθεί, τα καθαρά συσσωρευμένα κέρδη ή ζημιές που είχαν καταχωρηθεί στα αποθεματικά μεταφέρονται αμέσως στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

6. ΔΟΜΗ ΟΜΙΛΟΥ

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες την 30.09.2017 έχουν ως κάτωθι:

Α) Θυγατρικές της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ

ι) Θυγατρικές επιχειρήσεις με την νομική μορφή της ΑΕ και της ΕΠΕ

Η μητρική εταιρεία, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2008. Κατά την ημερομηνία σύνταξης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις των εταιρειών του Ομίλου (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η χρήση του 2017, καθώς βρίσκεται ακόμη σε εξέλιξη) έχουν ως κάτωθι:

Ποσοστό Συμμετοχής					
A/A	Επωνυμία	30/09/2017	31/12/2016	Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
1	IWECO ΧΩΝΟΣ ΛΑΣΙΘΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
2	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΕΡΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
3	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΈΒΡΟΥ ΑΕ	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
4	ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ- ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	51%	51%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
5	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΕΙΩΝ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
6	ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΑΧΟΥΛΑΣ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
7	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
8	ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΑΛΕΑ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
9	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΦΕΡΡΩΝ ΈΒΡΟΥ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
10	ΑΙΟΛΙΚΗ ΔΕΡΒΕΝΙ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΕΩΣ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
11	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
12	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΝΕΑΠΟΛΕΩΣ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
13	ΑΙΟΛΙΚΗ ΗΛΙΟΚΑΣΤΡΟΥ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
14	EUROWIND Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
15	ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΞΗΡΟΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
16	ΔΕΛΤΑ ΑΞΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	66%	66%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
17	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΘΑΛΑΣΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ Α.Ε.	77%	77%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ποσοστό Συμμετοχής					
A/A	Επωνυμία	30/09/2017	31/12/2016	Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
18	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΞΗΡΟΚΑΜΠΟΣ ΑΚΡΑΤΑΣ Α.Ε.	77%	77%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
19	ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
20	ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΕΝΑ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΗ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
21	ΧΡΥΣΟΥΠΟΛΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε.	80%	80%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
22	ΛΑΓΚΑΔΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	80%	80%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
23	ΔΟΜΟΚΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	90%	90%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
24	ΔΙΡΦΥΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	51%	51%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
25	ΦΙΛΩΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	90%	90%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
26	ΜΑΛΕΣΙΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε.	80%	80%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
27	ΟΡΧΟΜΕΝΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε	80%	80%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
28	ΑΛΙΣΤΡΑΤΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ε.Π.Ε	80%	80%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
29	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΪ-ΓΙΩΡΓΗΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
30	ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΜΑΡΥΝΘΟΥ Α.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
31	ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΙΤΟΛΩΑΚΑΡΝΑΝΙΑΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
32	ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΒΟΙΩΤΙΑΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
33	ΒΑΘΥΧΩΡΙ ΔΥΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
34	ΤΕΡΝΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΞΕΡΟΒΟΥΝΙΟΥ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
35	ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΗΛΙΟΚΑΣΤΡΟΥ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
36	ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΑΝΟΡΑΜΑΤΟΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
37	ΑΙΟΛΙΚΗ ΚΑΡΥΣΤΙΑΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
38	ΓΕΩΘΕΡΜΙΚΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ Α.Ε.	50%	50%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
39	ΤΕΡΝΑ ΗΛΙΑΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Α.Ε.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
40	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ Μ.Α.Ε.	100%	100%	Διαχείριση Απορριμμάτων	2
41	HELLAS SMARTICKET Α.Ε.	70%	70%	Διαχείριση Ηλεκτρονικών Συστημάτων	3

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ποσοστό Συμμετοχής					
A/A	Επωνυμία	30/09/2017	31/12/2016	Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
42	WASTE SYCLO A.E.	51%	51%	Διαχείριση Απορριμμάτων	5
43	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Μ.Α.Ε. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ	100%	100%	Υπηρεσίες χορήγησης πιστώσεων	1
44	ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕΕΣ	100%	-	Διαχείριση Απορριμμάτων	-
45	OPTIMUS ENERGY A.E.	51%	-	Εμπορία Ηλ. Ενέργειας	-
46	GP ENERGY LTD	51%	51%	Εμπορία Ηλ. Ενέργειας	12
47	TERNA ENERGY OVERSEAS LTD	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	8
48	EOLOS POLSKA sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
49	EOLOS NOWOGRODZEC sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
50	HAOS INVEST 1 EAD	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
51	VALE PLUS LTD	100%	100%	Εμπορεία Εξοπλισμού Ηλεκτρικής Ενέργειας	7
52	GALLETTE LTD	100%	100%	Συμμετοχών	8
53	ECO ENERGY DOBRICH 2 EOOD	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
54	ECO ENERGY DOBRICH 3 EOOD	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
55	ECO ENERGY DOBRICH 4 EOOD	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
56	COLD SPRINGS WINDFARM LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
57	DESERT MEADOW WINDFARM LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
58	HAMMETTHILL WINDFARM LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
59	MAINLINE WINDFARM LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
60	RYEGRASS WINDFARM, LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
61	TWO PONDS WINDFARM, LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
62	MOUNTAIN AIR WIND, LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
63	TERNA ENERGY USA HOLDING CORPORATION	100%	100%	Συμμετοχών	6
64	MOUNTAIN AIR PROJECTS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
65	MOUNTAIN AIR INVESTMENTS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
66	MOUNTAIN AIR ALTERNATIVES LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Ποσοστό Συμμετοχής					
A/A	Επωνυμία	30/09/2017	31/12/2016	Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
67	MOUNTAIN AIR RESOURCES LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
68	MOUNTAIN AIR HOLDINGS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
69	FLUVANNA WIND ENERGY LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	2
70	FLUVANNA HOLDINGS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	1
71	FLUVANNA INVESTMENTS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	1
72	TERNA DEN LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	1
73	TERNA RENEWABLE ENERGY PROJECTS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	1
74	AEGIS LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
75	MOHAVE VALLEY ENERGY LLC	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	1
76	TERNA ENERGY TRANSATLANTIC sp.z.o.o.	100%	100%	Συμμετοχών	6
77	EOLOS NORTH sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
78	EOLOS EAST sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	5
79	ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΑΣΤΡΑ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΕ	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
80	TERNA ENERGY TRADING LTD	51%	51%	Συμμετοχών	2
81	JP GREEN sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	2
82	WIRON sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	2
83	BALLADYNA sp.z.o.o.	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	2
84	TERNA ENERGY UK PLC	100%	100%	Υπηρεσίες χορήγησης πιστώσεων	-
85	TETRA DOOEL SKOPJE	51%	51%	Εμπορία Ηλ. Ενέργειας	2
86	PROENTRA D.O.O BEOGRAD	51%	51%	Εμπορία Ηλ. Ενέργειας	2

Εντός του πρώτου εννιαμήνου 2017 ιδρύθηκε στην Ελλάδα η εταιρεία ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΜΑΕΕΣ, της οποίας η δραστηριότητα αφορά στη διαχείριση απορριμμάτων και η εταιρεία OPTIMUS ENERGY A.E., της οποίας η δραστηριότητα αφορά σε υπηρεσίες εμπορίου (πώλησης) ηλεκτρικού ρεύματος.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

ii) Θυγατρικές επιχειρήσεις με τη μορφή της Ομορρύθμου Εταιρείας (Ο.Ε.)

Ποσοστό Συμμετοχής					
A/A	Επωνυμία	30/09/2017	31/12/2016	Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
1	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΟΛΥΚΑΣΤΡΟΥ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
2	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΒΕΛΑΝΙΔΙΩΝ ΛΑΚΩΝΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
3	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΔΥΣΤΙΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
4	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΆΡΗ ΣΑΠΠΩΝ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
5	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
6	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΜΑΡΜΑΡΙΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
7	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΕΤΡΙΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
8	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΡΟΚΑΝΙ ΔΕΡΒΕΝΟΧΩΡΙΩΝ Ο.Ε.	99%	99%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
9	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΤΥΡΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
10	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΚΑΦΗΡΕΩΣ ΕΥΒΟΙΑΣ Ο.Ε	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
11	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ & ΣΙΑ ΑΙΟΛΙΚΗ ΠΡΟΒΑΤΑ ΤΡΑΪΑΝΟΥΠΟΛΕΩΣ	100%	100%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6
12	ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ VECTOR ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΛΛΑΔΟΣ-ΑΙΟΛΙΚΟ ΠΑΡΚΟ ΤΡΟΥΛΟΣ Ο.Ε	90%	90%	Παραγωγή Ηλ. Ενέργειας από ΑΠΕ	6

Β) Κοινοπραξίες & Εταιρείες της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ**ι) Κοινοπραξίες**

Στον πίνακα που ακολουθεί απεικονίζονται οι κοινοπραξίες κατασκευής τεχνικών έργων, στις οποίες συμμετέχει ο Όμιλος, έχουν ήδη περατώσει τα έργα για τα οποία είχαν συσταθεί και επίκειται η οριστική διάλυσή τους. Ως εκ τούτου δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση.

A/A	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής		Ανέλεγκτες χρήσεις
		30/09/2017	31/12/2016	
1	Κ/Ξ ΤΕΡΝΑ ΑΕ-ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΕΡΓΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΣΜΟΥ Γ	50%	50%	6
2	Κ/Ξ ΕΜΠΕΔΟΣ-ΠΑΝΤΕΧΝΙΚΗ-ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ	50,10%	50,10%	6

ιι) Κοινές επιχειρήσεις

A/A	Επωνυμία	Ποσοστό συμμετοχής		Ανέλεγκτες χρήσεις
		30/09/2017	31/12/2016	
1	Κ/Ξ ΓΕΚ ΤΕΡΝΑ Α.Ε. - ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Β.Ε.Τ.Ε.	50%	50%	2

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

υ) Ομόρρυθμες (ΟΕ) και ετερόρρυθμες (ΕΕ) εταιρείες

Α/Α	Επωνυμία	Ίδρυση	Ποσοστό Συμμετοχής		Δραστηριότητα	Ανέλεγκτες χρήσεις
			30/09/2017	31/12/2016		
1	1. ΤΕΡΝΑ Ενεργειακή ΑΒΕΤΕ - Μ.Ε.Λ. Μακεδονική Εταιρεία Χάρτου ΑΕ & Σία Συμπαράγωγη Ο.Ε.	12/2/2001	50%	50%	Κατασκευή/Λειτουργία μονάδος συμπαράγωγής ηλεκτρισμού για εξυπηρέτηση αναγκών της ΜΕΛ	6
2	2. ΤΕΡΝΑ Ενεργειακή ΑΒΕΤΕ & Σία ε.Ε.	24/5/2000	70%	70%	Ολοκλήρωση εργασιών κατασκευής τμήματος Κακαβιάς - Καλπάκι	6

Η ως άνω υπ' αριθμό 1 εταιρεία είναι σε καθεστώς εκκαθάρισης. Η εταιρεία υπ' αριθμό 2 είχε ουσιαστικά ολοκληρώσει το ως άνω έργο από το 2003.

Όλες οι ως άνω θυγατρικές εταιρείες και κοινοπραξίες έχουν ιδρυθεί στην Ελλάδα εκτός από την GP ENERGY LTD, την HAOS INVEST 1 EAD, τις ECO ENERGY DOBRICH 2, ECO ENERGY DOBRICH 3, ECO ENERGY DOBRICH 4 που έχουν ιδρυθεί στην Βουλγαρία, την TERNΑ ENERGY OVERSEAS LTD, την VALUE PLUS LTD, την TERNΑ ENERGY TRADING και την GALLETTE LTD, οι οποίες έχουν ιδρυθεί στην Κύπρο, την EOLOS POLSKA Spzoo, την EOLOS NOWOGRODZEC Spzoo, την EOLOS NORTH sp.z.o.o., EOLOS EAST sp.z.o.o., την TERNΑ ENERGY TRANSATLANTIC Spzoo, την JP GREEN sp.z.o.o., την WIRON sp.z.o.o, και την BALLADYNA sp.z.o.o, οι οποίες ιδρύθηκαν στην Πολωνία, τις COLD SPRINGS WINDFARM LLC, DESERT MEADOW WINDFARM LLC, HAMMETT HILL WINDFARM LLC, MAINLINE WINDFARM LLC, RYEGRASS WINDFARM LLC, TWO PONDS WINDFARM LLC, MOUNTAIN AIR WIND LLC, TERNΑ ENERGY USA HOLDING CORPORATION, MOUNTAIN AIR PROJECTS LLC, MOUNTAIN AIR INVESTMENTS LLC, MOUNTAIN AIR ALTERNATIVES LLC, MOUNTAIN AIR RESOURCES LLC, MOUNTAIN AIR HOLDINGS LLC, FLUVANNA WIND ENERGY LLC, FLUVANNA HOLDINGS LLC, FLUVANNA INVESTMENTS LLC, TERNΑ DEN LLC, TERNΑ RENEWABLE ENERGY PROJECTS LLC, AEGIS LLC και MOHAVE VALLEY ENERGY LLC, οι οποίες ιδρύθηκαν στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, την TERNΑ ENERGY UK PLC, η οποία ιδρύθηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο, την PROENTRA D.O.O. BEOGRAD η οποία ιδρύθηκε στην Σερβία και στη FYROM ιδρύθηκε η εταιρεία TETRA DOOEL SKOPJE.

Γ) Συγγενείς της ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ

Α/Α	Επωνυμία	Ποσοστό Συμμετοχής		Μέθοδος Ενοποίησης	Ανέλεγκτες χρήσεις
		30/09/2017	31/12/2016		
1	Ενεργειακό Κέντρο ΑΠΕ Κυκλάδων ΑΕ *	45%	45%	Καθαρή θέση	5
2	ΕΝ.ΕΡ.ΜΕΛ Α.Ε.	49,2%	49,2%	Καθαρή θέση	5

* Συμμετοχή μέσω της IWECO ΧΩΝΟΣ ΛΑΣΙΘΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕ.

7. ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΤΟΜΕΩΝ

Ένας λειτουργικός τομέας είναι ένα συστατικό μέρος μιας οικονομικής οντότητας: α) που αναλαμβάνει επιχειρηματικές δραστηριότητες από τις οποίες δύναται να αποκτή έσοδα και να αναλαμβάνει έξοδα (συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και εξόδων που αφορούν συναλλαγές με άλλα συστατικά μέρη της ίδιας οικονομικής οντότητας) και, β) του οποίου τα αποτελέσματα εξετάζονται τακτικά από τον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων της οντότητας για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του. Ο όρος «επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων» προσδιορίζει τη Διοίκηση του Ομίλου που είναι αρμόδια για τη διάθεση πόρων και στην εκτίμηση της απόδοσης των λειτουργικών τμημάτων μιας οικονομικής οντότητας. Για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 8, ως Διοίκηση του Ομίλου νοείται ο Διευθύνων Σύμβουλος.

Η οικονομική οντότητα παρουσιάζει χωριστά τις πληροφορίες για κάθε λειτουργικό τομέα που καλύπτει κάποια κριτήρια συγκέντρωσης χαρακτηριστικών και υπερβαίνει κάποια ποσοτικά όρια.

Το ποσό κάθε παρουσιαζόμενου στοιχείου του τομέα είναι αυτό που παρουσιάζεται στον επικεφαλής λήψης επιχειρηματικών αποφάσεων για σκοπούς λήψης αποφάσεων σχετικά με την κατανομή πόρων στον τομέα και την εκτίμηση της αποδόσεώς του.

Η ανωτέρω πληροφόρηση είναι αυτή που παρουσιάζεται στις συνημμένες καταστάσεις οικονομικής θέσης, συνολικών εσόδων και ταμιακών ροών σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, ενώ δεν απαιτούνται τροποποιήσεις στους πρότερους εντοπισθέντες λειτουργικούς τομείς όπως αυτοί παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης. Συγκεκριμένα, ο όμιλος αναγνωρίζει τους ακόλουθους λειτουργικούς προς αναφορά, ενώ δεν υπάρχουν μικρότερης σημασίας τομείς που θα ενοποιούντο στην κατηγορία των λοιπών τομέων.

Κατασκευές: αφορά, στην ανάπτυξη των αιολικών πάρκων και των λοιπών μονάδων παραγωγής από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας και επιπλέον στην κατασκευή των απαραίτητων υποδομών (δρόμοι πρόσβασης, υποσταθμοί, διασύνδεση με το εθνικό δίκτυο ηλεκτρικής ενέργειας). Επιπλέον, ο κατασκευαστικός τομέας του Ομίλου παρέχει υπηρεσίες σε τρίτα μέρη, κυρίως σε μικρά δημόσια έργα υποδομών, με την ιδιότητα του κύριου εργολάβου ή υπεργολάβου, είτε και μέσω κοινοπραξιών.

Ηλεκτρισμός από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας: αφορά, κατά κύριο λόγο, στην ηλεκτροπαραγωγή από αιολική ενέργεια, έχοντας ωστόσο και έναν αριθμό φωτοβολταϊκών, υδροηλεκτρικών έργων και έργων ηλεκτροπαραγωγής με χρήση βιομάζας σε διάφορα στάδια ανάπτυξης.

Εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας: αφορά την εμπορία ηλεκτρικής ενέργειας και περιλαμβάνει:

- α) Προμήθεια και πώληση ηλεκτρικής ενέργειας από και προς τις γειτονικές αγορές και τις αγορές της Νοτιοανατολικής Ευρώπης.
- β) Ανάπτυξη δικτύου θυγατρικών εταιρειών στις γειτονικές χώρες (ΠΓΔΜ, Σερβία), με στόχο την πρόσβαση στις αντίστοιχες αγορές ηλεκτρικής ενέργειας.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

γ) Συμμετοχή στις δημοπρασίες δικαιωμάτων διασυνοριακής μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας, η αγορά των οποίων αποτελεί προαπαιτούμενο για τη διακίνηση ηλεκτρικής ενέργειας μεταξύ γειτονικών χωρών.

δ) Συνεχής δραστηριοποίηση και ανάλυση των δυνατοτήτων που προσφέρουν οι διεθνείς αγορές ηλεκτρικής ενέργειας (σε ημερήσιο, μηνιαίο και ετήσιο επίπεδο).

Παραχωρήσεις: αφορά στην κατασκευή και λειτουργία υποδομών και άλλων δημοσίου συμφέροντος με αντάλλαγμα την μακροχρόνια εκμετάλλευσή τους από παροχή υπηρεσιών στο κοινό.

Παράλληλα με την εφαρμογή του αναθεωρημένου προτύπου, ο όμιλος πλέον κατανέμει ή επιμερίζει, -όταν δε μπορεί να κατανείμει άμεσα-, ανά τομέα όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις καθώς και τα συναρτώμενα σε αυτά έσοδα και έξοδα περιόδου, αντίστοιχα, όπως π.χ. χρηματοοικονομικά και έξοδο φόρου εισοδήματος.

Κατά την περιγραφή των επιδόσεων του Ομίλου χρησιμοποιούνται δείκτες όπως:

«EBIT» είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση του Ομίλου κρίνει την λειτουργική απόδοση ενός τομέα δραστηριότητας. Το στοιχείο ορίζεται ως: Κέρδη /(ζημιές) προ φόρου εισοδήματος, +/- Καθαρά Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα, +/- Συναλλαγματικές Διαφορές αποτίμησης, +/- Αποτελέσματα από συγγενείς εταιρείες, +/- Κέρδη/(Ζημιές) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, +/- Κέρδη/(Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία.»

«Καθαρό χρέος / (Πλεόνασμα)» είναι ένας δείκτης με τον οποίο η Διοίκηση του Ομίλου κρίνει την ταμιακή θέση ενός τομέα δραστηριότητας σε κάθε χρονική στιγμή. Το στοιχείο ορίζεται ως το σύνολο των υποχρεώσεων από δάνεια μείον τα χρηματικά διαθέσιμα (εξαιρώντας τα ποσά των επιχορηγήσεων προς επιστροφή (Σημ. 12)) μείον τις δεσμευμένες καταθέσεις (περιλαμβάνονται στο κονδύλι «Προκαταβολές και Λοιπές απαιτήσεις». (Σημ. 12)).»

Το «EBITDA» ορίζεται ως το EBIT, πλέον οι αποσβέσεις χρήσης, μείον οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίων.»

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς 30.9.2017	Κατασκευές	Ηλεκτρισμός από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	Εμπορία Ηλεκτρικής Ενέργειας	Παραχωρήσεις	Απαλοιφές Ενοποίησης	Ενοποιημένα Σύνολα
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	-	125.477	8.217	5.814	-	139.508
Πωλήσεις προϊόντων	-	-	-	-	-	-
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	30.247	-	-	38.597	-	68.844
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	30.247	125.477	8.217	44.411	-	208.352
Διατομεακά έσοδα	15.881	-	-	-	(15.881)	-
Συνολικά έσοδα	46.128	125.477	8.217	44.411	(15.881)	208.352
Καθαρά Κέρδη Χρήσης Τομέα	8.748	9.552	515	489	-	19.304
Αποσβέσεις Χρήσης	(75)	(44.566)	-	(4)	-	(44.645)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-	8.052	-	-	-	8.052
Χρηματοοικονομικά έσοδα	41	1.006	-	856	-	1.903
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(299)	(34.863)	(15)	(1.037)	-	(36.214)
Συναλλαγματικές Διαφορές αποτίμησης	-	(4.078)	(15)	-	-	(4.093)
Κέρδη/(Ζημιές) απο χρηματοοικονομικά μέσα	-	209	-	-	-	209
αποτιμώμενα στην εύλογη αξία	-	-	-	-	-	-
Φόρος εισοδήματος	(4.236)	(8.069)	(137)	(238)	-	(12.680)
EBIDTA	13.317	91.861	682	912	-	106.772
EBIT	13.242	55.347	682	908	-	70.179
Κεφαλαιουχικές δαπάνες περιόδου	4	177.864	-	82	-	177.950
Περιουσιακά στοιχεία τομέων	41.609	1.514.363	2.287	81.990	-	1.640.249
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	-	5.374	-	-	-	5.374
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων	41.609	1.519.737	2.287	81.990	-	1.645.623
Υποχρεώσεις τομέων	26.405	1.181.558	1.154	74.910	-	1.284.027
Δανειακές υποχρεώσεις	-	836.085	83	39.100	-	875.268
Διαθέσιμα (πλην επιχορηγήσεων προς επιστροφή)	(16.192)	(170.220)	(834)	(14.316)	-	(201.562)
Δεσμευμένες καταθέσεις	-	(37.661)	-	-	-	(37.661)
Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)	(16.192)	628.204	(751)	24.784	-	636.045

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιχειρηματικοί τομείς		Ηλεκτρισμός από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας	Εμπορία Ηλεκτρικής Ενέργειας	Παραχωρήσεις	Απαλοιφές Ενοποίησης	Ενοποιημένα Σύνολα
30.9.2016	Κατασκευές					
Έσοδα από εξωτερικούς πελάτες						
Πωλήσεις προϊόντων	-	104.722	24.638	-	-	129.360
Έσοδα από κατασκευαστικές υπηρεσίες	18.590	-	-	370	-	18.960
Συνολικά έσοδα από εξωτερικούς πελάτες	18.590	104.722	24.638	370	-	148.320
Διατομεακά έσοδα	26.967	2.173	4.661	-	(33.801)	-
Συνολικά έσοδα	45.557	106.895	29.299	370	(33.801)	148.320
Καθαρά Κέρδη Χρήσης Τομέα	963	13.366	269	(278)	-	14.320
Αποσβέσεις Χρήσης	(87)	(38.210)	(1)	-	-	(38.298)
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	-	8.129	-	-	-	8.129
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-	850	-	154	-	1.004
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(529)	(26.270)	(27)	(506)	-	(27.332)
Συναλλαγματικές Διαφορές αποτίμησης	-	(1.001)	(6)	-	-	(1.007)
Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων	(5)	722	-	-	-	717
Φόρος εισοδήματος	(893)	(7.028)	(36)	132	-	(7.825)
EBIDTA	2.477	76.174	339	(58)	-	78.932
EBIT	2.390	46.093	338	(58)	-	48.763
Κεφαλαιουχικές δαπάνες περιόδου	14	108.266	-	-	-	108.280
31.12.2016						
Περιουσιακά στοιχεία τομέων	36.745	1.357.162	2.932	35.398	-	1.432.237
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	-	5.374	-	-	-	5.374
Σύνολο Περιουσιακών στοιχείων	36.745	1.362.536	2.932	35.398	-	1.437.611
Υποχρεώσεις τομέων	30.399	1.021.833	1.977	28.172	-	1.082.381
Δανειακές υποχρεώσεις	-	641.544	78	26.234	-	667.856
Διαθέσιμα (πλήν επιχορηγήσεων προς επιστροφή)	(6.310)	(69.126)	(211)	(1.701)	-	(77.348)
Δεσμευμένες καταθέσεις	-	(36.007)	-	-	-	(36.007)
Καθαρό χρέος / (πλεόνασμα)	(6.310)	536.411	(133)	24.533	-	554.501

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Γεωγραφικοί τομείς	Ελλάδα	Ανατολική Ευρώπη	Αμερική	Ενοποιημένα σύνολα
30.9.2017				
Κύκλος εργασιών από εξωτερικούς πελάτες	170.037	21.572	16.743	208.352
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	614.857	149.909	364.810	1.129.576
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	52.511	13	125.426	177.950
30.9.2016				
Κύκλος εργασιών από εξωτερικούς πελάτες	92.660	37.195	18.465	148.320
31.12.2016				
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	583.115	154.627	283.837	1.021.579
Κεφαλαιουχικές δαπάνες	99.318	875	50.561	150.754

8. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η συνοπτική κίνηση των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Αναπόσβεστη αξία 1η Ιανουαρίου	970.577	858.667	99.427	100.264
Προσθήκες περιόδου	172.965	104.157	394	3.604
Κόστος δανεισμού	4.336	2.388	-	-
Προβλέψεις αποκατάστασης	385	1.659	22	-
Αποσβέσεις περιόδου	(43.122)	(37.509)	(6.352)	(5.998)
Μειώσεις/Διαγραφές	(59)	(93)	-	(37)
Αναταξινομήσεις	-	(22)	-	(20)
Συναλλαγματικές Διαφορές	(32.330)	(6.970)	-	-
Αναπόσβεστη αξία 30η Σεπτεμβρίου	1.072.752	922.277	93.491	97.813

Από την συνολική αξία των ενσώματων παγίων του Ομίλου την 30^η/09/2017, ποσό € 226.159 αφορά σε Ακίνητοποιήσεις Υπό Εκτέλεση και Προκαταβολές Κτήσεως Παγίων Στοιχείων.

Επιπλέον, ποσό € 783.185, αφορά σε «Τεχνολογικό και μηχανολογικό εξοπλισμό», στον οποίο περιλαμβάνονται οι ανεμογεννήτριες των αιολικών πάρκων, οι οποίες έχουν ενεχυριαστεί σε τράπεζες για την εξασφάλιση των μακροπρόθεσμων δανείων.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

9. ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η συνοπτική κίνηση των ασωμάτων περιουσιακών στοιχείων, έχει ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Αναπόσβεστη αξία 1η Ιανουαρίου	27.102	30.319	2.116	2.485
Προσθήκες περιόδου	264	76	-	13
Αποσβέσεις περιόδου	(1.523)	(789)	(146)	(150)
Μειώσεις/Διαγραφές	-	(1.170)	-	(205)
Αναταξινομήσεις	-	22	-	20
Συναλλαγματικές Διαφορές	(784)	(202)	-	-
Αναπόσβεστη αξία 30η Σεπτεμβρίου	25.059	28.256	1.970	2.163

10. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ο λογαριασμός Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30.09.2017	31.12.2016	30.09.2017	31.12.2016
Δάνεια σε θυγατρικές επιχειρήσεις	-	-	92.359	61.185
Δάνεια σε μητρική - λοιπές συνδεδεμένες επιχειρήσεις	1.732	1.160	1.042	501
Διάφορες Δοσμένες Εγγυήσεις	389	350	211	189
Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	21.985	21.860	497	497
Σύνολο	24.106	23.370	94.109	62.372

Η Εταιρεία συμμετείχε σε εκδόσεις ομολογιακών δανείων θυγατρικών, τα οποία θα αποπληρωθούν είτε στην λήξη τους είτε μέσω προώρων αποπληρωμών και έχουν επιτόκιο 5% - 6%. Η αύξηση των «Δανείων σε θυγατρικές επιχειρήσεις» οφείλεται κυρίως στη χρηματοδότηση της κατασκευής αιολικών πάρκων θυγατρικών εταιρειών του ομίλου από τη μητρική εταιρεία. Συγκεκριμένα, κατά το πρώτο εννιάμηνο 2017, η Εταιρεία χρηματοδότησε την κατασκευή δύο αιολικών πάρκων, στις Περιφέρειες Κεντρικής & Δυτικής Μακεδονίας, η οποία ξεκίνησε εντός του πρώτου εξαμήνου 2017 και αναμένεται να ολοκληρωθεί εντός του πρώτου εξαμήνου 2018 και επιπλέον, την κατασκευή δύο αιολικών πάρκων στο δήμο Τανάγρας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος, η κατασκευή των οποίων ολοκληρώθηκε εντός του πρώτου εννιαμήνου 2017 και τέθηκαν σε λειτουργία. Επιπλέον, η Εταιρεία χρηματοδότησε την κατασκευή της εγκατάστασης επεξεργασίας αστικών στερεών αποβλήτων Περιφέρειας Ηπείρου, η οποία ξεκίνησε κατά τη διάρκεια του τρίτου τριμήνου 2017 και αναμένεται να ολοκληρωθεί έως το τέλος του 2018.

Το κονδύλι «Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις» αποτελείται κυρίως από δεδουλευμένα έσοδα συμβάσεων πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας οι οποίες περιέχουν στοιχεία μίσθωσης.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

11. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ – ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ

Την 29η/12/2014 υπεγράφη μεταξύ του Ομίλου ΟΑΣΑ (Συγκοινωνίες Αθηνών) και της θυγατρικής εταιρείας «HST A.E.» σύμβαση σύμπραξης (ΣΔΙΤ) για την μελέτη, χρηματοδότηση, εγκατάσταση, υποστήριξη λειτουργίας, συντήρηση και τεχνική διαχείριση ενός Ενιαίου Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου για τις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ. Ο συνολικός χρόνος της σύμβασης είναι 12 χρόνια και 6 μήνες. Η κατασκευή και εγκατάσταση ολοκληρώθηκε εντός του τρίτου τρίμηνου 2017, ενώ εντός του πρώτου εξαμήνου 2017, ξεκίνησε η λειτουργία, η οποία αναμένεται να διαρκέσει 10 χρόνια και 4 μήνες. Υπάρχει μια επικάλυψη των περιόδων της κατασκευής και λειτουργίας για 6 μήνες.

Η κατασκευή, εγκατάσταση και θέση σε λειτουργία όλου του εξοπλισμού του ηλεκτρονικού Εισιτηρίου συμπεριλαμβανομένων των πυλών διέλευσης στους σταθμούς εντός των ορίων της Αττικής ολοκληρώνεται σε στάδια. Συγκεκριμένα, εντός του πρώτου εξαμήνου 2017, ξεκίνησε η λειτουργία για τα Λεωφορεία, Τρόλεϊ, ΤΡΑΜ και Γραμμή 1, 2 και 3 του Μετρό, ενώ εντός του τρίτου τριμήνου 2017 τέθηκε σε λειτουργία και ο Προαστιακός Σιδηρόδρομος.

Στη λήξη της εν λόγω ΣΔΙΤ υπάρχει υποχρέωση μεταβίβασης έναντι μηδενικής αξίας όλου του εξοπλισμού στον ΟΑΣΑ. Η Σύμβαση Σύμπραξης δεν έχει όρους επέκτασης, πάρα μόνον όρους λύσης (termination). Ακόμα, υπάρχει η υποχρέωση Προγραμματισμένης Αντικατάστασης Κύκλου Ζωής του εξοπλισμού κατά την περίοδο Διαχείρισης, σε περίπτωση που χρειασθεί.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Διερμηνείας ΕΔΔΠΧΑ 12, ο Όμιλος αναγνώρισε χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για την προαναφερθείσα σύμβαση παραχώρησης από το ελληνικό δημόσιο.

Την 30η Σεπτεμβρίου 2017, το αναπόσβεστο υπόλοιπο του χρηματοοικονομικού στοιχείου ανέρχεται σε € 27.797, έναντι € 10.055 κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016. Η αύξηση οφείλεται στην υλοποίηση σημαντικού μέρους της κατασκευής κατά το πρώτο εννιάμηνο 2017, όπως επίσης και στην έναρξη λειτουργίας.

12. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Τα χρηματικά διαθέσιμα την 30η Σεπτεμβρίου 2017 και 31η Δεκεμβρίου 2017, στις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις, αναλύονται ως εξής:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	30.9.2017	31.12.2016	30.9.2017	31.12.2016
Ταμείο	15	15	-	-
Καταθέσεις Όψεως και Προθεσμίας	288.598	164.384	84.978	29.249
Σύνολο	288.613	164.399	84.978	29.249

Στα Χρηματικά Διαθέσιμα του Ομίλου, περιλαμβάνονται ποσά για επιστροφή, ύψους €87.051 (για την εταιρεία: €18.420), που αφορούν εισπραχθείσες επιχορηγήσεις, λόγω ακύρωσης κατασκευής ή λήξης χρονικών ορίων των αποφάσεων υπαγωγής ορισμένων Αιολικών Πάρκων. Από το σύνολο των επιχορηγήσεων προς επιστροφή, στις 24/11/2017, επεστράφη ποσό € 8.655. Επιπλέον, του κεφαλαίου επεστράφησαν λογισμένοι τόκοι, συνολικού ποσού € 224.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Επιπλέον, ο Όμιλος διατηρεί δεσμευμένες καταθέσεις, ύψους € 37.661 (2016: € 36.007) (για την εταιρεία: € 4.800 (2016: € 4.756)), οι οποίες διατηρούνται σε συγκεκριμένους τραπεζικούς λογαριασμούς για την εξυπηρέτηση των βραχυπρόθεσμων λειτουργικών και χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων του. Οι εν λόγω δεσμευμένες καταθέσεις ταξινομούνται στο κονδύλι «Προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις».

13. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Με την από 09 Ιανουαρίου 2017 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των πέντε εκατομμυρίων τετρακοσίων εξήντα πέντε χιλιάδων επτακοσίων είκοσι ευρώ (€ 5.465.720) με κεφαλαιοποίηση μέρους του ειδικού αποθεματικού από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο με αύξηση της ονομαστικής αξίας έκαστης μετοχής από τριάντα λεπτά του ευρώ (€ 0,30) σε τριάντα πέντε λεπτά του ευρώ (€ 0,35) και ταυτόχρονη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά το ποσό των πέντε εκατομμυρίων τετρακοσίων εξήντα πέντε χιλιάδων επτακοσίων είκοσι ευρώ (€ 5.465.720) με μείωση της ονομαστικής αξίας έκαστης μετοχής από τριάντα πέντε λεπτά του ευρώ (€ 0,35) σε τριάντα λεπτά του ευρώ (€ 0,30) και την επιστροφή του ποσού της εν λόγω μείωσης στους μετόχους.

Μετά ταύτα, το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε τριάντα δύο εκατομμύρια επτακόσιες ενενήντα τέσσερις χιλιάδες τριακόσια είκοσι ευρώ (€ 32.794.320,00€) διαιρούμενο σε εκατόν εννέα εκατομμύρια τριακόσιες δέκα τέσσερις χιλιάδες τετρακόσιες (109.314.400) κοινές με ψήφο ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας τριάντα λεπτών του ευρώ (€ 0,30) η καθεμία.

Η εταιρεία κατά την περίοδο 01.01.2017 – 30.09.2017 αγόρασε 461.790 ίδιες μετοχές με αξία αγοράς 1.585.382 ευρώ. Ο συνολικός αριθμός ιδίων μετοχών που κατείχε η εταιρεία στις 30.09.2017 ανερχόταν σε 4.778.055 μετοχές, δηλαδή ποσοστό 4,37% επί του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας, με συνολικό κόστος κτήσης 12.597.224 ευρώ.

14. ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ο Όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, στο πλαίσιο υλοποίησης της επενδυτικής του στρατηγικής στις ΗΠΑ, εισήλθε κατά την χρήση του 2012 σε συναλλαγή με την εταιρεία Metlife (Tax Equity Investor - TEI) προκειμένου να κάνει βέλτιστη χρήση των φορολογικών ωφελημάτων που προβλέπονται από την τοπική νομοθεσία. Βάσει της σχετικής συμφωνίας, η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία κατέβαλε το ποσό των €49.693 προκειμένου να αποκτήσει το δικαίωμα να λαμβάνει, κατά κύριο λόγο, μετρητά και φορολογικές ζημιές, ενώ η ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ διατήρησε το δικαίωμα ελέγχου και ολικής ενοποίησης του TEI. Ειδικότερα και σύμφωνα με την σύμβαση μεταξύ των μερών, ο TEI εισέφερε κεφάλαιο με αντάλλαγμα το 50% των εταιρικών μεριδίων (membership interests), τα συμβατικά δικαιώματα των οποίων ορίζουν ότι ο TEI θα λάβει το 99% των φορολογικών ζημιών, καθώς και συγκεκριμένο ποσοστό επί των καθαρών ταμειακών ροών ως ότου επιτύχει την απόδοση επί των επενδυμένων κεφαλαίων του.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Οι σχετικοί τίτλοι (membership interests) έχουν αναγνωρισθεί ως χρηματοοικονομική υποχρέωση σύμφωνα με το ΔΛΠ 32. Δεν υπάρχουν συμβατικές υποχρεώσεις της μητρικής εταιρείας ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ, και των θυγατρικών της για παροχή οποιασδήποτε μορφής οικονομικής ενίσχυσης σε περίπτωση οικονομικής δυσπραγίας ή οποιασδήποτε μορφής αδυναμίας εκπλήρωσης των υποχρεώσεων της Terna Energy USA Holding Corporation, συμπεριλαμβανομένης και της συμβατικής υποχρέωσης προς τον ΤΕΙ.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της συναλλαγής αυτής είναι:

- Ανεξάρτητα από το ποσοστό συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο που κατέχει η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία, ο όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ διατηρεί τον έλεγχο της διοίκησης των αιολικών πάρκων και συνεπώς ενοποιούνται πλήρως στις οικονομικές καταστάσεις του ομίλου.
- Η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία λαμβάνει ένα σημαντικό μέρος των κερδών και των φορολογικών ζημιών που δημιουργούνται από αυτά τα αιολικά πάρκα έως ότου επιτύχει ένα προκαθορισμένο (κατά την αρχή της επένδυσης) ποσοστό μη εγγυημένης απόδοσης.
- Η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία παραμένει μέτοχος στα αιολικά πάρκα μέχρι να επιτύχει το προκαθορισμένο ποσοστό απόδοσης στην επένδυσή τους.
- Όταν η απόδοση της επένδυσης της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας φτάσει το προκαθορισμένο επίπεδο, ο Όμιλος έχει την επιλογή να εξαγοράσει τα δικαιώματα της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας στην απόδοση της επένδυσης.
- Η απόδοση της επένδυσης της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας, εξαρτάται αποκλειστικά από την απόδοση που θα έχουν τα αιολικά πάρκα. Αν και ο όμιλος ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ δεσμεύεται να λειτουργεί τα πάρκα αυτά με τον καλύτερο δυνατό τρόπο και να λαμβάνει κάθε πρόσφορο μέτρο για την ομαλή τους λειτουργία, δεν είναι υποχρεωμένος να καταβάλλει μετρητά στην αντισυμβαλλόμενη εταιρεία πλέον αυτών που απαιτούνται για την επίτευξη της προκαθορισμένης μη εγγυημένης απόδοσης της επένδυσης τους.

Ο Όμιλος, βασιζόμενος στην ουσία των συναλλαγών αυτών, ταξινομεί την αρχική επένδυση της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας ως «Χρηματοοικονομική υποχρέωση» στην ενοποιημένη κατάσταση οικονομικής θέσης. Η χρηματοοικονομική υποχρέωση επιμετράται στο αναπόσβεστο κόστος.

15. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

Η συνοπτική κίνηση του βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού του ομίλου και της εταιρείας την 30^η/09/2017 και την 30^η/09/2016, είχε ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	667.856	486.072	151.872	131.348
Νέος δανεισμός	282.817	220.832	145.057	52.015
Αποπληρωμή δανείων	(61.711)	(142.436)	(29.605)	(40.450)
Κεφαλαιοποίηση τόκων	8.725	2.555	1.325	2.679
Συναλλαγματικές Διαφορές	(22.419)	(3.908)	-	-
Υπόλοιπο 30η Σεπτεμβρίου	875.268	563.115	268.649	145.592

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Τα δάνεια του ομίλου σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων του και αφορούν κυρίως τη χρηματοδότηση της κατασκευής και εκμετάλλευσης εγκαταστάσεων ανανεώσιμων πηγών ενέργειας.

Προς εξασφάλιση όλων των δανείων του Ομίλου ενεχυριάζονται ανεμογεννήτριες των αιολικών πάρκων, μετρητά και εκχωρούνται στις δανείστριες τράπεζες ασφαλιστήρια συμβόλαια και απαιτήσεις από πώληση ηλεκτρικής ενέργειας στον ΛΑΓΗΕ ή στον ΔΕΔΔΗΕ. Στο πλαίσιο αυτής της μορφής χρηματοδότησης, οι επιχειρήσεις του Ομίλου τηρούν μια σειρά δεσμευμένων τραπεζικών λογαριασμών, με σκοπό την εξυπηρέτηση των ανωτέρω υποχρεώσεων. Οι εξασφαλίσεις που έχουν παρασχεθεί υπερκαλύπτουν το ποσό των δανειακών υποχρεώσεων του ομίλου.

Κατά την 30/09/2017, από τις συνολικές τραπεζικές δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου, ποσό € 152.536 αντιστοιχεί σε τραπεζικά δάνεια της μητρικής εταιρείας, ποσό € 281.007, αντιστοιχεί σε δανειακές υποχρεώσεις για τις οποίες έχει παράσχει εγγύηση η μητρική εταιρεία και ποσό € 441.725 αντιστοιχεί σε δανειακές υποχρεώσεις για τις οποίες δεν έχει παρασχεθεί εγγύηση της μητρικής εταιρείας.

Ο «Νέος δανεισμός» του Ομίλου για το πρώτο εξάμηνο 2017, αφορά, κυρίως, στην έκδοση ομολογιακού δανείου, από τη μητρική εταιρεία, συνολικού ποσού € 60.000 (κάλυψη: € 50.000 από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης (EBRD) και € 10.000 από την Τράπεζα Πειραιώς), για την ανάπτυξη, κατασκευή και λειτουργία αιολικών πάρκων θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου. Το δάνειο, ύψους € 59.402 (έκδοση € 60.000 μείον έξοδα έκδοσης € 598) εκταμιεύτηκε στις αρχές του πρώτου εξαμήνου 2017.

Επιπλέον, θυγατρική εταιρεία του Ομίλου, εξέδωσε κοινό ομολογιακό δάνειο μέσω Δημόσιας Προσφοράς ύψους € 60.000. Το δάνειο, ύψους € 58.883 (έκδοση € 60.000 μείον έξοδα έκδοσης € 1.117), εκταμιεύτηκε στις αρχές του τρίτου τριμήνου 2017.

Επιπλέον, η μητρική εταιρεία και θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου, έλαβαν βραχυπρόθεσμα δάνεια ύψους € 135.504 και μακροπρόθεσμα δάνεια ύψους € 29.028 για την κάλυψη της ανάγκης ρευστότητας κατά την κατασκευαστική περίοδο των αιολικών πάρκων του ενεργειακού κλάδου του Ομίλου.

Ο Όμιλος έχει την υποχρέωση της τήρησης συγκεκριμένων χρηματοοικονομικών δεικτών που αφορούν στα ομολογιακά δάνεια.

Κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2016, ο Όμιλος ικανοποιούσε πλήρως τα απαιτούμενα όρια των δεικτών αυτών, εκτός ομολογιακών δανείων, αναπόσβεστου ποσού € 43.073. Τα δάνεια αυτά αναταξινομήθηκαν στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση», δεδομένου ότι την 31η/12/2016 δεν τηρούνταν οι χρηματοοικονομικοί δείκτες των σχετικών δανειακών συμβάσεων.

Κατά την 30^η Σεπτεμβρίου 2017, τα προαναφερθέντα δάνεια, αναταξινομήθηκαν στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμα δάνεια», καθώς πληρούσαν τους όρους των δανειακών συμβάσεων.

Επιπροσθέτως, κατά την 30η Σεπτεμβρίου 2017, ο Όμιλος ικανοποιούσε πλήρως τα απαιτούμενα όρια των χρηματοοικονομικών δεικτών, σύμφωνα με τις απαιτήσεις των δανειακών του συμβάσεων, εκτός ομολογιακών δανείων, αναπόσβεστου ποσού € 30.845. Τα δάνεια αυτά αναταξινομήθηκαν στις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις και συγκεκριμένα στο κονδύλι «Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες την επόμενη χρήση», δεδομένου ότι την 30η/09/2017 δεν τηρούνταν οι χρηματοοικονομικοί δείκτες των σχετικών δανειακών συμβάσεων.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

16. ΠΑΡΑΓΩΓΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις από παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα την 30^η/09/2017 και την 31^η/12/2016 αναλύονται ως εξής:

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ

	Ονομαστική Αξία		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
			Εύλογη Αξία Υποχρέωσης	Εύλογη Αξία Υποχρέωσης	Εύλογη Αξία Υποχρέωσης	Εύλογη Αξία Υποχρέωσης
	30.9.2017	31.12.2016	30.9.2017	31.12.2016	30.9.2017	31.12.2016
Για σκοπούς αντιστάθμισης						
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 7.537	€ 7.537	308	426	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 9.000	€ 9.000	443	574	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 5.772	€ 5.772	212	256	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 17.000	€ 17.000	1.526	1.755	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 9.000	€ 9.000	-	330	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 15.400	€ 15.400	950	1.069	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 11.160	€ 11.160	77	164	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 103.650	€ 103.650	681	1.114	-	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 6.563	€ 6.563	444	506	444	506
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 30.000	-	311	-	311	-
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	€ 20.000	-	184	-	184	-
			5.136	6.194	939	506
Για εμπορικούς σκοπούς						
Δικαιώματα προαίρεσης (collar)			-	95	-	-
			5.136	6.289	939	506

ΑΠΑΙΤΗΣΗ

	Ονομαστική Αξία		ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
			Εύλογη Αξία Απαίτησης	Εύλογη Αξία Απαίτησης	Εύλογη Αξία Απαίτησης	Εύλογη Αξία Απαίτησης
	30.9.2017	31.12.2016	30.9.2017	31.12.2016	30.9.2017	31.12.2016
Για σκοπούς αντιστάθμισης						
Προθεσμιακές Συμβάσεις Ανταλλαγής Επιτοκίων :	\$25.000	\$25.000	156	307	-	-
Δικαιώματα προαίρεσης (collar)			4.249	-	-	-
Δικαιώματα προαίρεσης (swaption)			1.146	-	-	-
			5.551	307	-	-
Για εμπορικούς σκοπούς						
Δικαιώματα προαίρεσης (swaption)			-	1.219	-	-
			5.551	1.526	-	-

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Η πολιτική του Ομίλου αποσκοπεί στην ελαχιστοποίηση της έκθεσής του στον κίνδυνο ταμειακών ροών επιτοκίου όσον αφορά τη μακροπρόθεσμη χρηματοδότηση, για την οποία εφαρμόζει λογιστική αντιστάθμισης, και το αποτέλεσμα της αποτίμησης αναγνωρίζεται στο κονδύλι «Έσοδα/(έξοδα) από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών» της κατάστασης λοιπών συνολικών εσόδων.

Τον Σεπτέμβριο 2016, ο Όμιλος προέβη στην σύναψη δύο παραγώγων, ενός παραγώγου τύπου collar (trading date: 23.09.2016) και ενός παραγώγου τύπου swaption. Για το παράγωγο τύπου collar η ημερομηνία έναρξης της συναλλαγής (effective date) θα είναι η 1/1/2018, ενώ για το swaption η ημερομηνία έναρξης της συναλλαγής (effective date) θα είναι η 31/12/2022.

Ο Όμιλος προέβη στην σύναψη αυτών των παραγώγων με απώτερο σκοπό να αντισταθμίσει τον κίνδυνο μεταβολής των τιμών αγοράς (Cash flow variability) στην ενέργεια για την επένδυσή του Ομίλου σε Αιολικό Πάρκο στης Η.Π.Α. μέσω θυγατρικής της. Η συγκεκριμένη θυγατρική κατασκευάζει και θα λειτουργήσει ένα αιολικό πάρκο δυναμικότητας 150 MW στο Δυτικό Τέξας των Ηνωμένων Πολιτειών.

Ο Όμιλος εξέτασε όλα τα δεδομένα και ζητούμενα του ΔΛΠ 39 προκειμένου να χρησιμοποιήσει λογιστική αντιστάθμισης ταμειακών ροών. Τα ζητούμενα του προτύπου ικανοποιήθηκαν εντός του πρώτου τριμήνου 2017 και ως εκ τούτου, από την ημερομηνία αυτή και μετά χρησιμοποιεί λογιστική αντιστάθμισης ταμειακών ροών. Επομένως, κατά το πρώτο εννιάμηνο του 2017, το αποτέλεσμα της αποτίμησης στην εύλογη αξία των παραγώγων, ύψους € 209 (κέρδος), αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της περιόδου, στο κονδύλι «Κέρδη/(Ζημιές) από χρηματοοικονομικά μέσα αποτιμώμενα στην εύλογη αξία», ενώ ποσό € 4.460 (έσοδο) αναγνωρίστηκε στο κονδύλι «Έσοδα/(έξοδα) από αντιστάθμιση κινδύνου ταμειακών ροών» της κατάστασης λοιπών συνολικών εσόδων. Κατά την 31/12/2016, η μεταβολή ποσού €1.069 στην εύλογη αξία των παραγώγων καταχωρήθηκε στα αποτελέσματα χρήσης.

Η εύλογη αξία του collar την 30/09/2017 ήταν απαίτηση ποσού € 4.249 (31/12/2016: υποχρέωση ποσού €95), ενώ του swaption απαίτηση ποσού € 1.146 (31/12/2016: € 1.219).

17. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Η συνοπτική κίνηση των προβλέψεων του ομίλου και της εταιρείας την 30^η/09/2017 και την 30^η/09/2016 είχε ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	14.122	9.269	4.443	1.329
Πρόσθετες προβλέψεις με χρέωση των αποτελεσμάτων της περιόδου	606	356	200	52
Πρόσθετες προβλέψεις με χρέωση των ακινητοποιήσεων	385	1.659	22	-
Συναλλαγματικές Διαφορές	52	(20)	-	-
Υπόλοιπο 30η Σεπτεμβρίου	15.165	11.264	4.665	1.381

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

18. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ

Η συνοπτική κίνηση των επιχορηγήσεων του ομίλου και της εταιρείας την 30^η/09/2017 και την 30^η/09/2016, είχε ως ακολούθως:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Υπόλοιπο 1η Ιανουαρίου	159.156	236.239	19.007	20.885
Επιστροφή επιχορηγήσεων	(1.320)	-	(250)	-
Μεταφορά αναλογίας της περιόδου στα αποτελέσματα	(8.052)	(8.129)	(1.346)	(1.409)
Συναλλαγματικές Διαφορές	(6.089)	(1.663)	-	-
Υπόλοιπο 30η Σεπτεμβρίου	143.695	226.447	17.411	19.476

Οι επιχορηγήσεις αφορούν κρατικές επιδοτήσεις για την ανάπτυξη Αιολικών Πάρκων και αποσβένονται στη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης που αφορούν, σύμφωνα με τον ρυθμό απόσβεσης των παγίων που επιδοτούνται.

Κατά το πρώτο εννιάμηνο 2017, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, στις ληφθείσες επιχορηγήσεις δύο αιολικών πάρκων και ενός φωτοβολταϊκού σταθμού του Ομίλου, επεστράφησαν επιχορηγήσεις ύψους € 1.320.

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αποσβένονται στα έσοδα μόνο κατά το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί σε πλήρως αποπερατωμένα αιολικά πάρκα.

19. ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ

Η ανάλυση του ποσού των λοιπών εσόδων/εξόδων της 30ης Σεπτεμβρίου 2017 και 2016 αντίστοιχα παρατίθεται στον κατωτέρω πίνακα:

	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2017	2016	2017	2016
Αποσβέσεις Επιχορηγήσεων	8.052	8.129	1.346	1.409
Μερίσματα	-	-	423	395
Έσοδα από μισθώσεις	73	16	71	73
Έσοδα από ασφαλιστικές αποζημιώσεις	2.189	919	928	295
Κέρδος από πώληση χρεογράφων	-	717	-	717
Πωλήσεις παγίων και αποθεμάτων	-	20	-	15
Λοιπές υπηρεσίες	3	-	-	-
Λοιπά έσοδα	796	799	462	728
Σύνολο Λοιπών Εσόδων	11.113	10.600	3.230	3.632
	ΟΜΙΛΟΣ		ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
	2016	2016	2016	2016
Λοιπά Έξοδα	(397)	(12)	(398)	(30)
Ζημιά από διαγραφή ασώματων ακινητοποιήσεων	-	(205)	-	(205)
Ζημιά από εκποίηση ακινητοποιήσεων	(39)	-	-	-
Συναλλαγματικές διαφορές	(4.109)	(1.038)	-	-
Σύνολο Λοιπών Εξόδων	(4.545)	(1.255)	(398)	(235)
Καθαρά Λοιπά έσοδα/(έξοδα)	6.568	9.345	2.832	3.397

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

20. ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ο μέσος όρος των ισοδύναμων με πλήρη απασχόληση εργαζομένων στον όμιλο, το πρώτο εννεάμηνο του 2017, ήταν 190 εργαζόμενοι και στην εταιρεία 113 (155 και 110 αντίστοιχα, εργαζόμενοι το πρώτο εννεάμηνο του 2016).

21. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η δαπάνη για φόρο εισοδήματος καταχωρείται βάσει της καλύτερης εκτίμησης της διοίκησης του σταθμισμένου μέσου ετήσιου φορολογικού συντελεστή για ένα πλήρες έτος.

Ο σταθμισμένος φορολογικός συντελεστής για την 30.09.2017 ήταν 39,65% για τον Όμιλο και για την Εταιρεία ήταν 27,37%.

Η μητρική εταιρεία, ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ έχει ελεγχθεί φορολογικά μέχρι και τη χρήση 2008. Την 28η Δεκεμβρίου 2015, η εταιρεία έλαβε εντολή ελέγχου για τακτικό φορολογικό έλεγχο από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2009 και 2010. Ο έλεγχος έχει ξεκινήσει και σύμφωνα με την γνωστοποίηση προς την εταιρεία ο χρόνος παραγραφής για τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων παρατείνεται για δύο ακόμη έτη, ήτοι μέχρι την 31.12.2017. Οι φόροι που ενδεχομένως προκύψουν από έλεγχο από τις φορολογικές αρχές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις, καθώς η εταιρεία έχει σχηματίσει επαρκείς προβλέψεις.

Κατά την ημερομηνία της σύνταξης των συνημμένων οικονομικών καταστάσεων, οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις (περιλαμβανομένης της χρήσης 2016) των εταιρειών του Ομίλου παρουσιάζονται στην σημείωση 6.

Για τις χρήσεις 2011, 2012 και 2013, η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά με βάση την ΠΟΛ 1159/26/7/2011 και για τις χρήσεις 2014, 2015 και 2016 με βάση το άρθρο 65Α παραγρ. 1 Ν.4174/2013.

Επιπλέον, την 18η Ιουλίου 2017, η εταιρεία έλαβε εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2012 και μέχρι την ημερομηνία έγκρισης των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων, ο εν λόγω έλεγχος δεν έχει ξεκινήσει.

22. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές της Εταιρείας και του Ομίλου με συνδεδεμένα μέρη για την περίοδο 01.01 – 30.09.2017 και 01.01 – 30.09.2016, καθώς και τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων που έχουν προκύψει από τέτοιες συναλλαγές κατά την 30^η.09.2017 και την 30^η.09.2016 έχουν ως εξής:

Περίοδος		ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
1/1-30/09/2017									
Συνδεδεμένο μέρος	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	
Θυγατρικές	-	-	-	-	20.699	4.389	134.185	127.871	
Μητρική	41	201	1.042	1.088	41	201	1.042	1.088	
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	31.330	903	13.056	1.145	29.042	432	12.228	1.000	
Βασικά διοικητικά σελέχη	-	745	-	616	-	412	6	-	

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

Περίοδος		ΟΜΙΛΟΣ				ΕΤΑΙΡΕΙΑ			
1/1-30/09/2016									
Συνδεδεμένο μέρος	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	Πωλήσεις	Αγορές	Χρεωστικά Υπόλοιπα	Πιστωτικά Υπόλοιπα	
Θυγατρικές	-	-	-	-	40.035	1.978	90.383	59.663	
Μητρική	-	137	-	-	-	137	-	-	
Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	21.671	901	7.082	6.797	8.972	619	6.433	6.305	
Βασικά διοικητικά στελέχη	-	1.139	-	643	-	371	95	-	

23. ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΚΟΝΔΥΛΙΩΝ

Κατά τη διάρκεια της περιόδου 01/01/2017-30/09/2017, ο Κύκλος Εργασιών του Ομίλου αυξήθηκε κατά € 60.032, σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο.

Η εν λόγω αύξηση οφείλεται, κυρίως, στην πρόοδο του έργου του Ενιαίου Αυτόματου Συστήματος Συλλογής Κομίστρου για τις εταιρείες του Ομίλου ΟΑΣΑ. Κατά τη διάρκεια του πρώτου εννεαμήνου 2017, υλοποιήθηκε σημαντικό μέρος της κατασκευής και επιπλέον το έργο τέθηκε σε λειτουργία. (Σημ. 11).

Επιπροσθέτως, ενισχύθηκε σημαντικά λόγω της πλήρους λειτουργίας του αιολικού πάρκου Αϊ-Γιώργης (ισχύος 73,2MW) καθ' όλο το πρώτο εννεάμηνο του 2017, ενώ στο αντίστοιχο διάστημα του 2016 είχε μικρότερη διάρκεια λειτουργίας λόγω έναρξης στα τέλη του πρώτου εξαμήνου του ίδιου έτους.

Επιπλέον, κατά τη διάρκεια του πρώτου εννεαμήνου 2017, το Κόστος Πωληθέντων της Εταιρείας, μειώθηκε κατά € 7.769, σε σχέση με την αντίστοιχη περσινή περίοδο. Η εν λόγω μείωση, προέρχεται κυρίως από την κατασκευαστική δραστηριότητα της Εταιρείας και συγκεκριμένα από την ολοκλήρωση της κατασκευής του αιολικού πάρκου Αϊ-Γιώργης, στο τέλος του πρώτου εξαμήνου 2016.

Τέλος, οι Προκαταβολές και Λοιπές Απαιτήσεις 30/09/2017 σημείωσαν μείωση κατά € 25.786, σε σχέση με την 31/12/2016.

Η εν λόγω μείωση οφείλεται κυρίως στην μείωση των απαιτήσεων από ΦΠΑ προς επιστροφή, καθώς ποσό περίπου € 20εκ. εισπράχθηκε εντός του πρώτου εννεαμήνου 2017, το οποίο προερχόταν κυρίως από την κατασκευή του αιολικού πάρκου Αϊ Γιώργης.

24. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Κατά το Α' εννιάμηνο του 2017 σημειώθηκαν τα ακόλουθα σημαντικά γεγονότα:

- Έναρξη λειτουργίας συγκροτήματος αιολικών πάρκων, συνολικής εγκατεστημένης ισχύος 48,6 MW, στο δήμο Τανάγρας της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος.
- Ιδρύθηκε η εταιρεία «ΑΕΙΦΟΡΙΚΗ ΗΠΕΙΡΟΥ ΑΕ», 100% θυγατρική του Ομίλου, η οποία θα αναλάβει να υλοποιήσει και λειτουργήσει την μονάδα διαχείρισης απορριμμάτων της Περιφέρειας Ηπείρου. Την 21η Ιουλίου 2017 υπογράφηκε η σύμβαση σύμπραξης με την Περιφέρεια Ηπείρου και επίσης ξεκίνησαν οι εργασίες κατασκευής.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

- Την 24^η Μαΐου 2017, η εταιρεία «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ», 100% θυγατρική του Ομίλου, κατέθεσε στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς ενημερωτικό δελτίο, με στόχο την έκδοση εταιρικού ομολόγου ποσού € 60.000.000 προς ενίσχυση του επενδυτικού προγράμματος στην Ελλάδα και τις ΗΠΑ.
- Στις 19 Ιουλίου 2017 ολοκληρώθηκε η Δημόσια Προσφορά για την έκδοση Κοινού Ομολογιακού Δανείου και την εισαγωγή των ομολογιών της θυγατρικής εταιρείας «ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ» προς διαπραγμάτευση στην κατηγορία Τίτλων Σταθερού Εισοδήματος της Οργανωμένης Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών. Συνολικά διατέθηκαν 60.000 κοινές ανώνυμες ομολογίες με ονομαστική αξία € 1.000 (χίλια ευρώ) έκαστη και αντλήθηκαν κεφάλαια ύψους € 60.000.000 (εξήντα εκατομμύρια ευρώ). Η τελική απόδοση των ομολογιών ορίστηκε σε 3,85% και η τιμή διάθεσης των ομολογιών σε € 1.000 (χίλια ευρώ) έκαστη. Η Δημόσια Προσφορά καλύφθηκε κατά 2,57 φορές. Η κατανομή των ομολογιών βάσει της ζήτησης που εκδηλώθηκε επί της απόδοσης 3,85% είναι η εξής:

A) 42.000 ομολογίες κατανεμήθηκαν σε ιδιώτες επενδυτές

B) 18.000 ομολογίες κατανεμήθηκαν σε ειδικούς επενδυτές

- Επιπλέον, ολοκληρώθηκε η έρευνα που διεξήγαγε η Ελληνική Επιτροπή Ανταγωνισμού (ΕΕΑ), στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της, για σύμπραξη περιοριστική του ανταγωνισμού στην αγορά των δημοσίων έργων. Στην έρευνα αυτή ελέγχθηκε σχεδόν το σύνολο των Ελληνικών Κατασκευαστικών Εταιρειών – μεταξύ των οποίων και η Εταιρεία μας - όπως και σημαντικός αριθμός αλλοδαπών εταιρειών.

Στο πλαίσιο της ανωτέρω έρευνας αναφέρθηκε ως πιθανώς συμμετέχουσα, σε μία και μόνον περίπτωση προ είκοσι ετών εταιρεία, η οποία στο απώτατο παρελθόν συγχωνεύθηκε με την Εταιρεία μας δυνάμει διαδικασιών μετασχηματισμού.

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Εταιρεία μας, με βάση το άρθρο 25α Ν. 3959/2011 αλλά και την υπ' αρ. 628/2016 απόφαση της Ολομέλειας της ΕΕΑ, υπέβαλε, για λόγους προφανούς εταιρικού συμφέροντος και συντόμου επιλύσεως ενόψει της βασίμως πιθανολογούμενης απαλλαγής της, αίτημα για υπαγωγή στις προβλεπόμενες διαδικασίες διευθέτησης διαφορών, δηλαδή σε διαδικασία συναινετικής επίλυσης.

Η Ολομέλεια της Επιτροπής Ανταγωνισμού με ομόφωνη απόφασή της, η οποία κοινοποιήθηκε στην Εταιρεία την 3η Αυγούστου 2017, κατά την απλοποιημένη διαδικασία Διευθέτησης Διαφορών του άρθρου 25α του ν. 3959/2011 και σύμφωνα με την υπ' αριθ. 628/2016 απόφασή της, διαπίστωσε ότι δεν στοιχειοθετείται η διάπραξη παράβασης από την εταιρεία ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΒΕΤΕ.

25. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Στο πλαίσιο εκτέλεσης των εργασιών του, ο Όμιλος ενδέχεται να βρεθεί αντιμέτωπος με πιθανές νομικές διεκδικήσεις από τρίτους. Σύμφωνα τόσο με τη Διοίκηση όσο και με το Νομικό Σύμβουλο του Ομίλου, δεν υφίστανται επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που αφορούν τον Όμιλο, οι οποίες να έχουν σημαντική επίπτωση στην οικονομική θέση του Ομίλου.

ΟΜΙΛΟΣ ΤΕΡΝΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ

Συνοπτικές Ενδιάμεσες Οικονομικές Καταστάσεις της 30ης Σεπτεμβρίου 2017

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά)

26. ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Δεν υπάρχουν σημαντικά γεγονότα μετά την 30 Σεπτεμβρίου 2017 που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση του Ομίλου και της Εταιρείας.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΠΕΡΙΣΤΕΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

ΜΑΡΑΓΚΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

ΔΕΛΗΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ

ΜΑΝΑΒΕΡΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ