

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ 2021

Για τη χρήση 1^η Ιανουαρίου 2021 μέχρι 31^η Δεκεμβρίου 2021

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
2. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΤΟΥ 2021	
1.1.2021 – 31.12.2021	6
3. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	14
4. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ 2021 (ΑΠΟ 01.01.2021 ΜΕΧΡΙ 31.12.2021).....	19
4.1. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	20
4.2. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	21
4.3. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	22
4.4. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	23
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2021 (1.1.2021 ΜΕΧΡΙ 31.12.2021).....	24
5.1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία.....	25
5.2. Βάση Παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	25
5.3. Βασικές Λογιστικές Αρχές	26
5.4. Διαχείριση Κινδύνου.....	42
5.5. Έσοδα υποστήριξης αγορών.....	43
5.6. Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας.....	43
5.7. Συνδρομές μελών.....	43
5.8. Λοιπά έσοδα	43
5.9. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	43
5.10. Αμοιβές και έξοδα τρίτων.....	44
5.11. Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών	44
5.12. Έξοδα λειτουργίας	44
5.13. Λοιπά έξοδα.....	44
5.14. Πάγια περιουσιακά στοιχεία	45
5.15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	46
5.16. Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enxclear	46
5.17. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.....	47
5.18. Αναβαλλόμενη φορολογία	47
5.19. Μετοχικό κεφάλαιο	48
5.20. Μισθώσεις	48
5.21. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.....	48
5.22. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις.....	49
5.23. Βραχυπρόθεσμος δανεισμός.....	50

5.24. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	50
5.25. Τρέχων φόρος εισοδήματος	50
5.26. Λοιποί φόροι πληρωτέοι	51
5.27. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών	51
5.28. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές και ενδεχόμενες υποχρεώσεις	52
5.29. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.	53
5.30. Αναπροσαρμογές	53

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

1. εξ όσων γνωρίζουμε, οι συνημμένες ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, την καθαρή θέση της 31.12.2021 και τα αποτελέσματα του έτους του 2021 της «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».
2. εξ όσων γνωρίζουμε, η συνημμένη έκθεση του έτους του 2021 του Διοικητικού Συμβουλίου απεικονίζει κατά τρόπο αληθή την εξέλιξη, τις επιδόσεις, τη θέση της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».
3. εξ όσων γνωρίζουμε, οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του έτους του 2021 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» την 26.05.2022 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.enexgroup.gr.

Αθήνα, 26 Μαΐου 2022

Ο
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
Αθανάσιος Σαββάκης

Ο
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
Γεώργιος Ιωάννου

ΤΟ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
Χάρης Σαχίνης

2. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΤΟΥ 2021 1.1.2021 – 31.12.2021

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (EnExClear ή Εταιρεία) παρουσιάζει την Έκθεσή της για τις ετήσιες ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2021, σύμφωνα με το Ν 4548/2018.

Οι ετήσιες ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάχθηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς που υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΑΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΕΠΡΑΓΜΕΝΩΝ EnExClear ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΤΟΥ 2021

Μετά την έναρξη λειτουργίας της Αγοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας σύμφωνα με το «Μοντέλο Στόχο» στις 31 Οκτωβρίου του 2020, η σημαντικότερη επιδίωξη για το 2021 ήταν η εξασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της EnExClear. Πράγματι κατά το 2021 δεν εμφανίσθηκαν δυσλειτουργίες ή αστοχίες, είτε σε διαδικασίες, είτε σε πληροφοριακά συστήματα και η εκκαθάριση των αγορών Επόμενης Ημέρας, Ενδοημερήσιας και Εξισορρόπησης καθώς και η εκκαθάριση και ο διακανονισμός των διασυνοριακών συναλλαγών, πραγματοποιήθηκαν χωρίς προβλήματα.

Παράλληλα πραγματοποιήθηκαν μία σειρά από δράσεις που αναφέρονται στη συνέχεια:

1. Επιτυχής ενεργοποίηση της διασύνδεσης με την αγορά της Βουλγαρίας στις 11 Μαΐου του 2021. Η διασύνδεση αυτή ολοκλήρωσε την διασύνδεση της Αγοράς Επόμενης Ημέρας με τις γειτονικές ευρωπαϊκές χώρες. Για τις ανάγκες της διασύνδεσης υπογράφηκε σχετική σύμβαση με το IBEX (τον φορέα που πραγματοποιεί την εκκαθάριση στην αγορά της Βουλγαρίας) ενώ πραγματοποιήθηκαν εκτεταμένες δοκιμές. Περιορισμένες αλλαγές πραγματοποιήθηκαν στο πληροφοριακό σύστημα αλλά και τις διαδικασίες της EnExClear.
2. Συμμετοχή της ελληνικής αγοράς ηλεκτρισμού στα CRIDA (Complementary Regional Intra Day Auctions) από τις 22 Σεπτεμβρίου 2021. Τα CRIDA αποτελούν μία τοπική πρωτοβουλία για την διασύνδεση των ενδοημερήσιων αγορών της Ιταλίας και των χωρών με τις οποίες συνορεύει. Αποτελεί μία από τις προσπάθειες για την βελτίωση της ρευστότητας και τη μείωση του κόστους των Συμμετεχόντων στην Ενδοημερήσια Αγορά. Κατά το 2021 ετοιμάσθηκαν οι απαιτούμενες τροποποιήσεις στις συμβάσεις με το GME (το φορέα που πραγματοποιεί την εκκαθάριση στην αγορά της Ιταλίας), τον JAO (το φορέα στον οποίο αποδίδεται από την EnExClear το congestion income) και με τον ΑΔΜΗΕ (τον διαχειριστή του ελληνικού δικτύου μεταφοράς). Επίσης, πραγματοποιήθηκαν οι απαιτούμενες αλλαγές στα πληροφοριακά συστήματα και στις διαδικασίες της EnExClear ενώ εκτελέσθηκαν εκτεταμένες εσωτερικές δοκιμές αλλά και δοκιμές με τους άλλους συμμετέχοντες στα CRIDA.
3. Αντιμετώπιση του κινδύνου ρευστότητας που αναγνωρίστηκε κατά την πρώτη περίοδο λειτουργίας της EnExClear και οφείλεται:
 - a. στη διαφορετική αντιμετώπιση ως προς απόδοση του ΦΠΑ στους Συμμετέχοντες με έδρα την Ελλάδα και στους Συμμετέχοντες με έδρα στο εξωτερικό.
 - b. στις διαφορετικές ημέρες αργιών μεταξύ της Ελλάδας, της Ιταλίας και της Βουλγαρίας που επηρεάζουν τις χρηματοροές που σχετίζονται με τις διασυνοριακές συναλλαγές.
 Για την κάλυψη αυτού του κινδύνου υπεγράφησαν συμβάσεις με πιστωτικά ιδρύματα για την παροχή ρευστότητας σε περίπτωση που υπάρξει ανάγκη.
4. Προετοιμασία Βάθρου Εμπορίας Φυσικού Αερίου. Κατά το 2021 ολοκληρώθηκαν όλες οι απαιτούμενες ενέργειες προκειμένου η EnExClear να αναλάβει την εκκαθάριση των συναλλαγών στο Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου που θα διαχειρίζεται το Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας. Στο πλαίσιο αυτής της δράσης ολοκληρώθηκε το κανονιστικό πλαίσιο και εγκρίθηκε από τη ΡΑΕ, προδιαγράφηκαν, αναπτύχθηκαν και ελέγχθηκαν οι απαιτούμενες προσθήκες στα πληροφοριακά συστήματα, ενώ πραγματοποιήθηκαν ενημερωτικές δράσεις προς τους πιθανούς συμμετέχοντες και ξεκίνησε η διαδικασία εγγραφής Εκκαθαριστικών Μελών. Οι δοκιμές με συμμετοχή εξωτερικών χρηστών ξεκίνησαν στις 23/11/2021.
5. Ενσωμάτωση της αγοράς της Κρήτης στην Αγορά Επόμενης Ημέρας και εκκαθάριση του συνόλου της ζήτησης και προσφοράς στο διασυνδεδεμένο αυτό σύστημα από την EnExClear. Για το σκοπό

αυτό σχεδιάστηκε και προτάθηκε στη ΡΑΕ ένα μοντέλο λειτουργίας που τελικά έγινε αποδεκτό και τέθηκε σε εφαρμογή με επιτυχία.

6. Ανάλυση από την EnExClear, σε συνεργασία με το Χρηματιστήριο της Κύπρου (ΧΑΚ) και το Χρηματιστήριο Αθηνών, έργου για την εκτέλεση εκ μέρους του ΧΑΚ δραστηριοτήτων εκκαθάρισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού της Κύπρου. Το έργο αυτό βρίσκεται σε εξέλιξη με στόχο να ολοκληρωθεί η πρώτη φάση του (φάση προετοιμασίας) εντός του 2022.
7. Έργο μετάβασης στο περιβάλλον Target2 ESMIG. Το Δεκέμβριο του 2017 το Ευρωσύστημα αποφάσισε την υλοποίηση έργου για την τεχνική και λειτουργική ενοποίηση του TARGET2 και του T2S που προγραμματίζεται να ξεκινήσει το Νοέμβριο του 2022. Η νέα ενοποιημένη πλατφόρμα έχει στόχο να διευκολύνει τους συμμετέχοντες να εισέρχονται και να χρησιμοποιούν τις υπηρεσίες του Ευρωσυστήματος από ένα σημείο εισόδου. Η EnExClear βρίσκεται εντός χρονοδιαγράμματος στην υλοποίηση του έργου προσαρμογής στο νέο περιβάλλον, έχει ολοκληρώσει επιτυχώς τις ενέργειες συνδεσιμότητας, τις ενέργειες προ-μετάπτωσης ενώ μέσω της εκτέλεσης προδιαγεγραμμένων σεναρίων έχει ξεκινήσει και τους ελέγχους των εφαρμογών προκειμένου να ικανοποιεί πλήρως τις προδιαγραφές.
8. Συμμετοχή σε διαγωνισμούς έργων στο εξωτερικό. Προκειμένου να προωθηθεί ο στρατηγικός στόχος του Ομίλου για την συνεργασία και την παροχή υπηρεσιών σε άλλες αγορές της περιοχής, υποβλήθηκαν σε συνεργασία με το Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας και το Χρηματιστήριο Αθηνών προτάσεις για την ανάληψη έργων σε γειτονικές αγορές ενέργειας όπως της Αλβανίας και της Βόρειας Μακεδονίας.
9. Διεθνείς συνεργασίες. Στο πλαίσιο των διεθνών δράσεων της, η EnExClear σε συνεργασία με το Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας συμμετείχε στις διεργασίες της πρωτοβουλίας SEEGAS (South East and East European Gas Platform), ενώ υπέγραψε και Μνημόνιο Κατανόησης με αντίστοιχα χρηματιστήρια της Ρουμανίας και Πολωνίας (BRM - Bursa Romana de Marfuri & TGE (Towarowa Gielda Energii S.A.) με στόχο τη διερεύνηση συνεργασιών και συνεργιών στον ευρύτερο γεωγραφικό χώρο.
10. Βελτίωση διαδικασιών εταιρικής λειτουργίας. Στο πλαίσιο διασφάλισης της ορθής και συνετής διαχείρισης του Ομίλου, οι Εταιρείες του Ομίλου προχώρησαν στην αναθεώρηση και υιοθέτηση μίας σειράς πολιτικών εταιρικής διακυβέρνησης που περιγράφουν και ορίζουν αρχές και κανόνες για τη συμμόρφωση στο θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο και στην εφαρμογή βέλτιστων πρακτικών, καθώς και άλλες πολιτικές που καθορίζουν βασικές αρχές για την καθημερινή λειτουργία του Ομίλου.

ΣΤΟΧΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΟΠΤΙΚΕΣ EnExClear για το 2022

Το 2022 ξεκίνησε με μία σειρά από νέες προκλήσεις (μεταβλητότητα στις τιμές ενέργειας, γεωπολιτική κρίση στην Ουκρανία, διατήρηση, αν και σε μικρότερο βαθμό, των προβλημάτων της πανδημίας). Ο ρόλος της EnExClear ως Φορέας Εκκαθάρισης στις αγορές ενέργειας γίνεται ακόμα πιο σημαντικός υπό τις νέες αυτές συνθήκες.

Οι κεντρικοί στόχοι της EnExClear για το 2022 είναι οι εξής:

1. Αποτελεσματική λειτουργία και εκτέλεση του ρόλου της EnExClear ως Φορέας Εκκαθάρισης. Θα πρέπει να διατηρηθεί η ομαλή εκπλήρωση του ρόλου της EnExClear στις αγορές ενέργειας με παράλληλες προσπάθειες βελτίωσης της αποτελεσματικότητας και της ασφάλειας.
2. Θέση σε παραγωγή του Βάθρου Εμπορίας Φυσικού Αερίου, με την προσέλκυση όσο το δυνατόν περισσότερων Εκκαθαριστικών Μελών και Συμμετεχόντων.
3. Ολοκλήρωση του έργου διασύνδεσης με το European Cross-Border Intraday Project (XBID). Το έργο αυτό αποτελεί την πανευρωπαϊκή προσπάθεια διασύνδεσης των ενδοημερησίων αγορών ηλεκτρικής ενέργειας με τον ίδιο στόχο, δηλαδή την αύξηση της ρευστότητας και την μείωση του κόστους για τους Συμμετέχοντες.
4. Ολοκλήρωση της πρώτης φάσης του έργου της αγοράς ενέργειας της Κύπρου (προετοιμασία) και εκκίνηση της δεύτερης φάσης (κανονική λειτουργία).

5. Διεκδίκηση, ανάληψη και εκτέλεση έργων σε γειτονικές αγορές (Αλβανία, Βόρεια Μακεδονία, κλπ)
6. Ολοκλήρωση πολιτικών και εσωτερικών διαδικασιών της EnExClear, υλοποίηση δράσεων για την ενημέρωση των εργαζομένων και την εφαρμογή των πολιτικών, καθώς και υλοποίηση νέων πολιτικών και διαδικασιών εφόσον απαιτηθεί από το θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο ή στο πλαίσιο εφαρμογής βέλτιστων πρακτικών.

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους της Εταιρείας για τη χρήση 2021 διαμορφώθηκαν σε €530.288. Για τη χρήση 2020 τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους ανήλθαν σε €274.242.

Η Εταιρεία μέχρι την 31.10.2020 λειτουργούσε με το καθεστώς του Ημερήσιου Ενεργειακού Προγραμματισμού (ΗΕΠ) και το έσοδο της προέρχονταν κυρίως από την μητρική EXE, ενώ αφορούσε κάλυψη λειτουργικών δαπανών, βάσει εγκεκριμένου προϋπολογισμού από την ΡΑΕ. Από 1.11.2020, με την έναρξη της λειτουργίας του target model η εκκαθάριση και ο χρηματικός διακανονισμός των συναλλαγών στις Αγορές Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς έχει ανατεθεί στην Εταιρεία η οποία έχει θέσει σε εφαρμογή ένα πλήρες πλαίσιο διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου που έχει εγκριθεί από τη ΡΑΕ και περιλαμβάνει τη συμμετοχή Γενικών Εκκαθαριστικών Μελών, την κατάθεση ασφαλειών, την χρήση πιστωτικών ορίων και την δημιουργία Κεφαλαίου Εκκαθάρισης, ώστε να καλύπτονται περιπτώσεις υπερημερίας Συμμετέχοντος.

Επομένως, από 1.11.2020 άλλαξε η διάρθρωση των εσόδων της Εταιρείας που αφορούν συνδρομές εκκαθαριστικών μελών και προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας, με αποτέλεσμα η διάρθρωση των εσόδων του 2021 να μην είναι συγκρίσιμη με τα αντίστοιχα της περσινής συγκριτικής περιόδου.

Χρηματοοικονομικοί (ΧΔΕ) & μη χρηματοοικονομικοί δείκτες επιδόσεων (ΜΧΔΕ)

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται χρηματοοικονομικοί δείκτες άξιοι αναφοράς:

		Περίοδος από 1.1.2021 μέχρι 31.12.2021		Περίοδος από 1.1.2020 μέχρι 31.12.2020	
1.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	367.083.985	100%	140.973.712	100%
	Σύνολο Ενεργητικού	367.195.748		141.075.614	
2.	Πάγιο Ενεργητικό	92.579	0%	79.842	0%
	Σύνολο Ενεργητικού	367.195.748		141.075.614	
3.	Ίδια Κεφάλαια	1.876.775	1%	1.341.662	1%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	365.318.973		139.733.952	
4.	Σύνολο Υποχρεώσεων	365.318.973	99%	139.733.952	99%
	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	367.195.748		141.075.614	
5.	Ίδια Κεφάλαια	1.876.775	1%	1.341.662	1%
	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	367.195.748		141.075.614	
6.	Ίδια Κεφάλαια	1.876.775	2027%	1.341.662	1680%
	Πάγιο Ενεργητικό	92.579		79.842	
7.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	367.083.985	101%	140.973.712	101%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	365.170.718		139.595.496	
8.	Κεφάλαιο Κινήσεως	1.913.267	1%	1.378.216	1%
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	367.083.985		140.973.712	
9.	Καθαρά Αποτελέσματα Προ Φόρων	695.086	37%	368.039	27%
	Ίδια Κεφάλαια	1.876.775		1.341.662	

Δεν υπάρχει συγκρισιμότητα στους δείκτες λόγω της αλλαγής του λειτουργικού μοντέλου της Εταιρείας από 1.11.2020.

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Η διοίκηση της Εταιρείας ανέλαβε πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στα γραφεία της. Πέραν αυτών το αντικείμενο δραστηριοτήτων της Εταιρείας δεν έχει άμεσες ή έμμεσες επιπτώσεις στο περιβάλλον.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 αποτελείται από 10 εργαζόμενους.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ-ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Πιστωτικός κίνδυνος: Με την έναρξη λειτουργίας του «Μοντέλου Στόχου» το Νοέμβριο του 2020 η Εταιρεία έχει αναλάβει το ρόλο του Φορέα Εκκαθάρισης για την Αγορά Επόμενης Ημέρας και την Ενδοημερήσια Αγορά, καθώς και για την Αγορά Εξισορρόπησης. Για την κάλυψη του Πιστωτικού Κινδύνου που δημιουργείται από τους Συμμετέχοντες και τα Εκκαθαριστικά Μέλη προς την Αγορά η EnXClear έχει θέσει σε εφαρμογή συγκεκριμένες διαδικασίες και πολιτικές διαχείρισης κινδύνου που περιγράφονται στον Κανονισμό Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς καθώς και στον Κανονισμό Εκκαθάρισης Θέσεων της Αγοράς Εξισορρόπησης αλλά και στις σχετικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της EnXClear. Σημαντικά εργαλεία για τον περιορισμό του Πιστωτικού Κινδύνου αποτελούν τα Κεφάλαια Εκκαθάρισης, τα περιθώρια ασφάλισης αλλά και τα πιστωτικά όρια.

Κίνδυνος ρευστότητας: Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας που συνδέεται με το ρόλο της Εταιρείας ως Φορέα Εκκαθάρισης έχουν τεθεί σε εφαρμογή συγκεκριμένες διαδικασίες παρακολούθησης και διαχείρισης. Ο κίνδυνος ρευστότητας οφείλεται στις διαφορές των χρηματορροών του Φ.Π.Α. για τις αγορές και πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας από Συμμετέχοντες με διαφορετικό καθεστώς Φ.Π.Α. αλλά και στον χρηματικό διακανονισμό των διασυνοριακών συναλλαγών κατά τις ημέρες που έχουν ορισθεί ως αργίες στους αντισυμβαλλόμενους Φορείς Εκκαθάρισης των συζευγμένων αγορών.

Λειτουργικός Κίνδυνος: Ο Λειτουργικός Κίνδυνος αποτελεί σημαντική μορφή κινδύνου που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία και μπορεί να οφείλεται σε εξωτερικό γεγονός, ανθρώπινο λάθος, ή κάποιο πρόβλημα στα πληροφοριακά συστήματα. Για την διαχείριση του Λειτουργικού Κινδύνου έχει τεθεί σε εφαρμογή συγκεκριμένο Πλαίσιο Διαχείρισης Λειτουργικού Κινδύνου που περιλαμβάνει την καταγραφή και αξιολόγηση των κινδύνων και την διαδικασία διαχείρισής τους.

Ειδικά για την αντιμετώπιση φυσικών καταστροφών ή προβλημάτων με τα πληροφοριακά συστήματα τα οποία παρέχονται και υποστηρίζονται από τον Όμιλο Χρηματιστηρίου Αθηνών, έχει συνταχθεί Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας που περιγράφει τις διαδικασίες ανάκαμψης μετά από κάποιο σοβαρό γεγονός. Το Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας περιλαμβάνει την ύπαρξη εφεδρικών πληροφοριακών συστημάτων στο κύριο κέντρο δεδομένων της Εταιρείας, την ενεργοποίηση εναλλακτικού Μηχανογραφικού Κέντρου (Disaster Recovery Site) το οποίο είναι σε λειτουργία, τη συγκρότηση ομάδων διαχείρισης κρίσεων και διαχείρισης εκτάκτων συμβάντων.

Τέλος για την περίπτωση μη δυνατότητας πρόσβασης του προσωπικού στους χώρους της Εταιρείας, υπάρχει μηχανισμός ασφαλούς απομακρυσμένης πρόσβασης στα πληροφοριακά συστήματα και τηλεργασίας.

Κίνδυνος από την έλλειψη ασφάλισης των παγίων περιουσιακών στοιχείων: Δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος καθόσον δεν διατηρεί ακίνητο στην ιδιοκτησία της και όλος ο εξοπλισμός που χρησιμοποιείται είναι ασφαλισμένος.

Κίνδυνος επιτοκίου: Η Εταιρεία έχει συνάψει αλληλόχρεο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς για το οποίο όμως δεν διατρέχει σημαντικό κίνδυνο από τη μεταβολή του επιτοκίου.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: Δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος καθόσον η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο σε ευρώ.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ

Κεφάλαιο Εκκαθάρισης για την Αγορά Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς

Το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για την Αγορά Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς υπολογίζεται σε μηνιαία βάση και προκύπτει ως το άθροισμα των μερίδων όλων των Εκκαθαριστικών Μελών όπως υπολογίζονται σύμφωνα με την υποενότητα 2.27.1. του Κανονισμού Εκκαθάρισης Συναλλαγών Αγοράς Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς.

Την 05/05/2022 το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης της Αγοράς Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς υπολογίσθηκε σε €36.086.475,85 για το χρονικό διάστημα μέχρι τον επόμενο υπολογισμό.

Για κάθε μερίδα Εκκαθαριστικού Μέλους, η διαφορά του νέου υπολοίπου από το προηγούμενο υπόλοιπο, καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αναλόγως, από τον Διαχειριστή του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης (EnExClear).

Κεφάλαιο Εκκαθάρισης για την Αγορά Εξισορρόπησης

Το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για την Αγορά Εξισορρόπησης υπολογίζεται σε τριμηνιαία βάση και προκύπτει ως το άθροισμα των μερίδων όλων των Εκκαθαριστικών Μελών όπως υπολογίζονται σύμφωνα με την υποενότητα 2.27.1 του Κανονισμού Εκκαθάρισης Θέσεων Αγοράς Εξισορρόπησης.

Την 05/04/2022 το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης της Αγοράς Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς υπολογίσθηκε σε €86.181.032,32για το χρονικό διάστημα μέχρι τον επόμενο υπολογισμό.

Για κάθε μερίδα Εκκαθαριστικού Μέλους, η διαφορά του νέου υπολοίπου από το προηγούμενο υπόλοιπο, καταβλήθηκε ή εισπράχθηκε αναλόγως, από τον Διαχειριστή του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης (EnExClear)

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δεν υπάρχουν τέτοιου είδους δραστηριότητες στην Εταιρεία.

ΙΔΙΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ

Δεν υπάρχουν.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ

Πέραν των κεντρικών γραφείων στην Λεωφόρου Αθηνών 110 στην Αθήνα, δεν υπάρχουν υποκαταστήματα.

ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ

Η Εταιρεία δεν διαθέτει διαθέσιμα σε ξένο νόμισμα.

ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Την 31^η.12.2021 το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας απαρτίζεται από τα εξής Μέλη:

1. Σαββάκης Αθανάσιος του Ιωάννη, Πρόεδρος
2. Ιωάννου Γεώργιος του Δημητρίου, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Πολίτης Γεώργιος του Νικολάου, Μέλος
4. Καραϊσκάκης Δημήτρης του Θωμά, Μέλος
5. Χαντζηνικολάου Γεώργιος του Πέτρου, Μέλος

6. Σαχίνης Χαράλαμπος του Γεωργίου, Μέλος
7. Εμίρης Ιωάννης του Μηνά, Μέλος

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ 31.12.2021

Η Ουκρανική κρίση που ξέσπασε τον Φεβρουάριο του 2022 αναμένεται να επιφέρει σημαντικές αναταραχές στην παγκόσμια οικονομία κατά το 2022. Αν και ο αντίκτυπος της κρίσης στον Όμιλο δεν μπορεί να προβλεφθεί πλήρως, η συνολική έκθεση του Ομίλου στην Ουκρανική και Ρωσική αγορά είναι ελάχιστη και οι συνέπειες δεν προβλέπεται να επηρεάσουν σημαντικά τον Όμιλο. Η διοίκηση παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα λάβει τα κατάλληλα μέτρα όταν αυτό κριθεί αναγκαίο.

Στις 21 Μαρτίου 2022 ξεκίνησε η λειτουργία της Εγχώριας Spot Αγοράς Φυσικού Αερίου.

Δεν υπάρχει άλλο γεγονός με σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας, που έλαβε χώρα ή ολοκληρώθηκε μετά την 31.12.2021, ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του έτους του 2021 και μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 26.05.2022.

Αθήνα, 26 Μαΐου 2022

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

3. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Προς τον Μέτοχο της Εταιρείας «Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Ενέργειας Α.Ε.»

Έκθεση ελέγχου επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας «Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Ενέργειας Α.Ε.» (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την ετήσια κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, τις ετήσιες καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας
268, 15232 Χαλάνδρι
Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444

Philippos Business Center, Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία Θεσσαλονίκη, Τ: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487



Η γνώμη μας επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31^η Δεκεμβρίου 2021 αντιστοιχούν στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία

«Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Ενέργειας Α.Ε.» και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

**ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας
268, 15232 Χαλάνδρι
Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr**

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444

Philippos Business Center, Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία Θεσσαλονίκη, Τ: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487



Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς

**ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας
268, 15232 Χαλάνδρι
Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr**

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, Τ: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444

Philippos Business Center, Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία Θεσσαλονίκη, Τ: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487



και το κατά πόσο οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».

Αθήνα, 26 Μαΐου 2022

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

ΠράιςγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμος Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λεωφ. Κηφισίας 268
152 32 Χαλάνδρι
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Δέσποινα Μαρίνου Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 17681 ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

**ΠΡΑΙΣΓΟΥΩΤΕΡΧΑΟΥΣΚΟΥΠΕΡΣ Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία, Λεωφ. Κηφισίας
268, 15232 Χαλάνδρι
T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444, www.pwc.gr**

Λεωφ. Κηφισίας 260 & Κόδρου, 15232 Χαλάνδρι, T: +30 210 6874400, Φ: +30 210 6874444
Philippos Business Center, Αγίας Αναστασίας & Λαέρτου 16, 55535 Πυλαία Θεσσαλονίκη, T: +30 2310 488880, Φ: +30 2310 459487

4. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΟΥ 2021 (ΑΠΟ 01.01.2021 ΜΕΧΡΙ 31.12.2021)

4.1. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	01.01	01.01
		31.12.2021	31.12.2020
Έσοδα υποστήριξης αγορών	5.5	13.686	260.000
Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας	5.6	2.025.961	303.264
Συνδρομές μελών	5.7	142.880	15.093
Λοιπά έσοδα	5.8	900	976.703
Σύνολο εσόδων		2.183.427	1.555.060
Έξοδα			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.9	587.635	491.197
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.10	157.156	114.401
Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών	5.11	545.256	516.604
Έξοδα λειτουργίας	5.12	88.519	39.113
Λοιπά έξοδα	5.13	5.918	2.628
Σύνολο εξόδων		1.384.483	1.163.944
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών (ΕΒΙΤΔΑ)		798.944	391.117
Αποσβέσεις	5.14, 5.20	(24.564)	(19.056)
Αποτέλεσμα προ τόκων και φόρων		774.380	372.061
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(87.350)	(7.936)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	5.15	8.055	3.914
Αποτέλεσμα προ φόρων		695.086	368.039
Φόρος εισοδήματος	5.25	(164.797)	(93.798)
Καθαρά συνολικά εισοδήματα χρήσης		530.288	274.242

Κέρδη μετά από φόρους (Α)		530.288	274.242
Λοιπά συνολικά εισοδήματα που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα στις επόμενες χρήσεις			
Αναλογιστικά Κέρδη/Ζημίες από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		6.186	(9.970)
Επίδραση φόρου εισοδήματος		(1.361)	2.393
Καθαρά Λοιπά συνολικά εισοδήματα (Β)		4.825	(7.577)
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα (Α)+(Β)		535.113	266.665

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 μέχρι 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021.

4.2. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.		
		31.12.2021	31.12.2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5.14	14.626	18.067
Δικαιώματα χρήσης παγίων	5.20	74.919	59.575
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.14	1.720	2.200
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		1.314	0
Αναβαλλόμενη φορολογία	5.18	19.184	22.060
		111.763	101.902
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες	5.17	24.841.657	3.585.470
Λοιπές απαιτήσεις	5.17	9.076	1.166.756
Απαιτητός φπα	5.26	3.125.579	0
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	5.15	1.680.765	1.261.322
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enexclear	5.16	337.426.908	134.960.164
		367.083.985	140.973.712
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		367.195.748	141.075.614
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.19	1.000.000	1.000.000
Αποθεματικά	5.19	43.077	2.867
Αποτελέσματα εις νέο	5.19	833.698	338.795
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		1.876.775	1.341.662
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρέωση Μισθώσεων	5.20	64.427	53.839
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5.21	83.828	84.617
		148.255	138.456
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.22	24.563.369	4.209.750
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	5.23	3.000.000	0
Υποχρέωση Μισθώσεων	5.20	13.865	8.035
Φόρος εισοδηματος πληρωτέος	5.25	126.816	73.637
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	5.26	14.047	313.892
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.24	25.713	30.018
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enexclear	5.16	337.426.908	134.960.164
		365.170.718	139.595.496
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		365.318.973	139.733.952
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		367.195.748	141.075.614

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 μέχρι 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021.

4.3. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα 1/1/2020	1.000.000	105	74.892	1.074.997
Κέρδη χρήσης	0	0	274.242	274.242
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	(7.577)	(7.577)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	266.665	266.665
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	2.762	(2.762)	0
Υπόλοιπα 31/12/2020	1.000.000	2.867	338.795	1.341.662
Κέρδη περιόδου	0	0	530.288	530.288
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	4.825	4.825
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	535.113	535.113
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	40.210	(40.210)	0
Υπόλοιπα 31/12/2021	1.000.000	43.077	833.698	1.876.775

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 μέχρι 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021.

4.4. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		1.1-31.12.2021	1.1-31.12.2020
Ταμειακές ροες από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων		695.086	368.039
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	5.14, 5.20	24.564	19.056
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	5.21	5.397	3.338
Έσοδα τόκων		(8.055)	(3.914)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		87.350	7.936
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτ/κές δραστ/τες			
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(23.224.086)	(3.918.236)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		20.050.119	4.389.990
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(87.350)	(7.936)
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος		(108.896)	(58.355)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτ/κές δραστ/τες (α)		(2.565.871)	799.918
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων στοιχείων	5.14	(7.112)	(9.096)
Πληρωμές μισθωμάτων		(15.629)	(10.329)
Εισπραχθέντες τόκοι		8.055	3.914
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδ/κές δραστ/τες (β)		(14.686)	(15.511)
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Δάνεια αναληφθέντα		3.000.000	0
Σύνολο εκροών από χρημ/κές δραστ/τες (γ)		3.000.000	0
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου (α) + (β) + (γ)		419.443	784.407
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης		1.261.322	476.915
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης		1.680.765	1.261.322

Οι σημειώσεις στις σελίδες 24 μέχρι 54 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2021.

5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2021 (1.1.2021 ΜΕΧΡΙ 31.12.2021)

5.1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Στην με αριθμό 5/3.10.2018 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου του ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (ΕΧΕ) αποφασίστηκε η σύσταση θυγατρικής Εταιρείας για την ανάληψη από αυτήν της εκκαθάρισης της Αγοράς της Επόμενης Ημέρας και της Ενδοημερήσιας Αγοράς ως Φορέας Εκκαθάρισης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 12 και 13 του Ν. 4225/2016. Συγκεκριμένα αποφασίστηκε η σύσταση θυγατρικής Εταιρείας του ΕΧΕ με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.» και το διακριτικό τίτλο «EnExClear» με μετοχικό κεφάλαιο €1.000.000, με 100% συμμετοχή της ΕΧΕ στο μετοχικό κεφάλαιο για την εκπλήρωση των προβλεπόμενων στα άρθρα 12, 13 και 14 του Ν. 4225/2016. Στο ίδιο ΔΣ αποφασίστηκε και το καταστατικό της EnExClear. Την 31.03.2022 άλλαξε η επωνυμία της Εταιρείας σε ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ορίζεται σε ένα εκατομμύριο (€1.000.000) Ευρώ και διαιρείται σε δέκα χιλιάδες (10.000) μετοχές ονομαστικής αξίας εκατό (€100) ευρώ εκάστη.

Η Εταιρεία συντάσσει ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, ως εκάστοτε ισχύουν.

5.2. Βάση Παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τις χρήσεις που λήγουν την 31 Δεκεμβρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2020. Δεν υπάρχουν πρότυπα και διερμηνείες προτύπων που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής τους.

Οι παρούσες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, όπως αυτή τροποποιείται με την αναπροσαρμογή συγκεκριμένων στοιχείων Ενεργητικού σε εύλογες αξίες, (ενσώματα πάγια και Διαθέσιμα προς πώληση περιουσιακά στοιχεία) και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern».

Η σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση χρήση. Παρά το γεγονός ότι αυτοί οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διοίκησης σε σχέση με τις περιστάσεις και τις τρέχουσες συνθήκες τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από τις εκτιμήσεις αυτές.

Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις και οι παραδοχές αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Η Εταιρεία μέχρι την 31.10.2020 λειτουργούσε με το καθεστώς του Ημερήσιου Ενεργειακού Προγραμματισμού (ΗΕΠ) και το έσοδο της προέρχονταν κυρίως από την μητρική ΕΧΕ, ενώ αφορούσε

κάλυψη λειτουργικών δαπανών, βάσει εγκεκριμένου προϋπολογισμού από την ΡΑΕ. Από 1.11.2020, με την έναρξη της λειτουργίας του target model η εκκαθάριση και ο χρηματικός διακανονισμός των συναλλαγών στις Αγορές Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς έχει ανατεθεί στην Εταιρεία η οποία έχει θέσει σε εφαρμογή ένα πλήρες πλαίσιο διαχείρισης πιστωτικού κινδύνου που έχει εγκριθεί από τη ΡΑΕ και περιλαμβάνει τη συμμετοχή Γενικών Εκκαθαριστικών Μελών, την κατάθεση ασφαλειών, την χρήση πιστωτικών ορίων και την δημιουργία Κεφαλαίου Εκκαθάρισης, ώστε να καλύπτονται περιπτώσεις υπερημερίας Συμμετέχοντος.

Επομένως, από 1.11.2020 άλλαξε η διάρθρωση των εσόδων της Εταιρείας που αφορούν συνδρομές εκκαθαριστικών μελών και προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας, με αποτέλεσμα η διάρθρωση των εσόδων του έτους 2021 να μην είναι συγκρίσιμη με τα αντίστοιχα της περσινής συγκριτικής χρήσης.

Δρώσα οικονομική μονάδα (“going concern”)

Η Διοίκηση εξετάζει τα βασικά χρηματοοικονομικά στοιχεία και, κατά περίπτωση, την τήρηση των μεσοπρόθεσμων προϋπολογισμών, μαζί με τους υφιστάμενους δανειακούς όρους αν υπάρχουν, για να καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η υπόθεση της δρώσας οικονομικής μονάδας (going concern) είναι κατάλληλη να χρησιμοποιηθεί για την κατάρτιση των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας.

Η Εταιρεία είναι σε ετοιμότητα να εφαρμόσει τα σχέδια έκτακτης ανάγκης που διαθέτει, συμπεριλαμβανομένης της εφαρμογής μέτρων επιχειρηματικής συνέχειας ώστε να εξασφαλίσουν λειτουργική συνέχεια σύμφωνα με τις υποχρεώσεις της ισχύουσας νομοθεσίας.

Η πανδημία COVID-19 συνεχίζει και το έτος 2021 να επηρεάζει την παγκόσμια κοινωνική και οικονομική ζωή. Στην Ελλάδα, μετά την επαναφορά των περιοριστικών μέτρων και προγράμματος μαζικού εμβολιασμού που εφαρμόστηκε, υπάρχουν σημάδια ανάκαμψης στην οικονομία.

Σε κάθε περίπτωση όμως, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις στο μέτωπο του COVID-19 και αξιολογεί τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στη λειτουργία, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

Η επίδραση από τον COVID-19 δεν αναμένουμε να είναι σημαντική για την Εταιρεία. Η Διοίκηση έχει εκτιμήσει ότι δεν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς την συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας.

Αναφορικά με τα πρόσφατα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία και τις στρατιωτικές ενέργειες από την Ρωσία, η Εταιρεία δεν έχει έκθεση στις χώρες αυτές.

5.3. Βασικές Λογιστικές Αρχές

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων έχουν ως εξής:

Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια στοιχεία απεικονίζονται στο κόστος κτήσεως στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν προβλέψεις

απομείωσης της αξίας τους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτές δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσώματων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο, μόνο αν πιθανολογείται ότι μελλοντικά οικονομικά οφέλη θα εισρεύσουν στην Εταιρεία και εφόσον το κόστος τους μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα.

Το κόστος επισκευών και συντηρήσεων καταχωρείται στη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος, όταν πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των άλλων στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην των εδαφικών εκτάσεων, τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

Οι ωφέλιμες ζωές των παγίων εμφανίζονται κατωτέρω:

	Ωφέλιμη Ζωή
Τεχνικά έργα	8,5 χρόνια ή 11,8%
Έπιπλα & Λοιπός εξοπλισμός	5-10 χρόνια ή 20-10%

Η ωφέλιμη ζωή των ενσωμάτων παγίων και οι υπολειμματικές αξίες αναθεωρούνται ετησίως. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσώματων παγίων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται ως έξοδο στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Κατά την απόσυρση ή πώληση κάποιου περιουσιακού στοιχείου, το σχετικό κόστος και οι σωρευμένες αποσβέσεις διαγράφονται από τους αντίστοιχους λογαριασμούς τη χρονική χρήση της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημίες αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Στα άυλα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται άδειες λογισμικού, που αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των στοιχείων αυτών, που προϋπολογίζεται σε 5 έτη.

Τονίζεται ότι οι συντελεστές απόσβεσης που εφαρμόζονται από την Εταιρεία για τις δαπάνες ανάπτυξης - αναβάθμισης των βασικών συστημάτων που κεφαλαιοποιούνται ανέρχονται σε 20%.

Απομείωση Αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία εξετάζει σε κάθε ημερομηνία χρηματοοικονομικών καταστάσεων εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία. Οι καταχωρημένες αξίες των περιουσιακών στοιχείων αναθεωρούνται για τυχόν απομείωση όποτε τα γεγονότα ή οι αλλαγές περιστάσεων υποδεικνύουν ότι η καταχωρημένη αξία ίσως να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η καταχωρημένη αξία ενός στοιχείου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Το ανακτήσιμο ποσό υπολογίζεται ως το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας σε χρήση.

Η εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που προκύπτει από την πώληση ενός στοιχείου σε ανεξάρτητη συναλλαγή μεταξύ ενήμερων και πρόθυμων μερών, μετά την αφαίρεση όλων των άμεσων επιπρόσθετων εξόδων πώλησης, ενώ η αξία σε χρήση είναι η τρέχουσα αξία της εκτιμώμενης μελλοντικής ταμειακής ροής που αναμένεται να προκύψει από τη συνεχιζόμενη χρήση του στοιχείου

και από τη διάθεσή του στο τέλος της ωφέλιμης ζωής του. Για την αξιολόγηση της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο κατώτατο επίπεδο για το οποίο υπάρχουν ξεχωριστές αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές.

Χρηματοοικονομικά μέσα

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

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Από την 1 Ιανουαρίου 2018, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα επιμετρούμενα στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (εξαιρουμένων των μετοχικών τίτλων) στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Μετά την αρχική αναγνώριση, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες:

- στο αποσβεσμένο κόστος
- στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων
- στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η Εταιρεία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που καταχωρούνται στο αποσβεσμένο κόστος, αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Τα κέρδη και οι ζημιές αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται.

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

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία μπορεί να επιλέξει να ταξινομήσει αμετάκλητα τις συμμετοχικές επενδύσεις του ως συμμετοχικούς τίτλους που προσδιορίζονται στην εύλογη αξία μέσω

συνολικών εισοδημάτων όταν πληρούν τον ορισμό της καθαρής θέσης σύμφωνα με το ΔΛΠ 32 Χρηματοοικονομικά μέσα: Παρουσίαση, και δεν κατέχονται προς εμπορία. Η ταξινόμηση καθορίζεται ανά χρηματοοικονομικό μέσο.

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

Η Εταιρεία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία που να αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό μέσο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής χωρίς να παρακολουθούν τις μεταβολές στον πιστωτικό κίνδυνο.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- η Εταιρεία διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων.

Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης της εταιρείας ή του αντισυμβαλλομένου.

Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις δύναται να περιλαμβάνουν εγγυήσεις μισθωμάτων, εγγυήσεις προς οργανισμούς κοινής ωφέλειας (ΟΤΕ, ΔΕΗ κλπ.) και λοιπά ποσά μακροπρόθεσμης διάρκειας. Οι λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με βάση τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις

Οι απαιτήσεις από πελάτες καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμούνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των ζημιών απομείωσης. Σε κάθε ημερομηνία χρηματοοικονομικών καταστάσεων όλες οι καθυστερημένες ή επισφαλείς απαιτήσεις εκτιμούνται 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων ώστε να αντανακλά τους πιθανολογούμενους σχετικούς κινδύνους.

Αποτελεί πολιτική της Εταιρείας να μη διαγράφεται σχεδόν καμία απαίτηση μέχρι να εξαντληθούν όλες οι δυνατές νομικές ενέργειες για την είσπραξή της. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες συνήθως διακανονίζονται μέχρι 30 ημέρες για την Εταιρεία, ενώ σε περιπτώσεις μη έγκαιρης είσπραξης δεν καταλογίζονται τόκοι υπερημερίας στους πελάτες.

Οι προμήθειες εκκαθάρισης καταβάλλονται από τα Εκκαθαριστικά Μέλη στην Εταιρεία την επόμενη εργάσιμη ημέρα της Ημέρας Εκκαθάρισης μέσω του αντίστοιχου Λογαριασμού Χρηματικού Διακανονισμού που τηρούν τα Εκκαθαριστικά Μέλη, στο Φορέα Χρηματικού Διακανονισμού.

Διαθέσιμα τρίτων σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Εταιρείας

Η ENEXCLEAR τηρεί όλες τις εξασφαλίσεις σε μετρητά που αποτελούν αντικείμενο διαχείρισης από την Εταιρεία και σχετίζονται με την αγορά επόμενης ημέρας και ενδοημερήσια αγορά καθώς και την αγορά εξισορρόπησης, καθώς επίσης και μέρος από τα ίδια ταμειακά διαθέσιμα σε λογαριασμό της που τηρεί ως άμεσος συμμετέχων μέσω διαδικτύου στο Σύστημα Ταχείας Μεταφοράς Κεφαλαίου και Διακανονισμού σε συνεχή χρόνο (TARGET2-GR), στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Συνεπώς τα ίδια διαθέσιμα και τα διαθέσιμα τρίτων (ασφάλειες) κατατίθενται στον ίδιο λογαριασμό που τηρεί η ENEXCLEAR, στην Τράπεζα της Ελλάδος, με αποτέλεσμα να είναι απαραίτητος ο διαχωρισμός τους ώστε οι εξασφαλίσεις που εισπράττει η ENEXCLEAR να απεικονίζονται ξεχωριστά στο κυκλοφορούν ενεργητικό της 31.12.2021 και 31.12.2020. Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2021 και 31.12.2020 απεικονίζονται ισόποσα και στο κυκλοφορούν ενεργητικό και στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις ως «διαθέσιμα τρίτων σε τραπεζικό λογαριασμό Εταιρείας» και αφορούν ασφάλειες την αγορά επόμενης ημέρας και ενδοημερήσια αγορά καθώς και την αγορά εξισορρόπησης που ήταν κατατεθειμένα στον τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η ENEXCLEAR στην ΤΤΕ την 31.12.2021 και την 31.12.2020 αντίστοιχα.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και τις βραχυπρόθεσμες μέχρι 3 μήνες επενδύσεις, υψηλής ρευστοποιησιμότητας και χαμηλού ρίσκου.

Για τη σύνταξη της Κατάστασης Ταμειακών Ροών, τα χρηματικά διαθέσιμα αποτελούνται από μετρητά και καταθέσεις σε τράπεζες καθώς και χρηματικά διαθέσιμα όπως προσδιορίζονται ανωτέρω.

Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο περιλαμβάνει τις 10.000 ονομαστικές μετοχές της Εταιρείας

Η αξία κτήσης καθώς και τα έξοδα απόκτησης των ιδίων μετοχών απεικονίζονται βάσει ΔΠΧΑ στην καθαρή θέση αφαιρετικά του μετοχικού κεφαλαίου.

Το κόστος κτήσης ιδίων μετοχών εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας, έως ότου οι ίδιες μετοχές πουληθούν ή ακυρωθούν.

Τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Ο τρέχων και αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζονται βάσει των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους που ισχύουν στην Ελλάδα. Ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα κέρδη της κάθε Εταιρείας όπως αναμορφώνονται στις φορολογικές της δηλώσεις, τους 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 προσδιορίζεται με τη μέθοδο της υποχρέωσης και προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων.

Ο αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται όταν προκύπτει κατά την αρχική αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου ή μίας υποχρέωσης από συναλλαγή η οποία δεν συνιστά σε ενοποίηση επιχειρήσεων και κατά το χρόνο της συναλλαγής, αυτή δεν επηρεάζει ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογητέο αποτέλεσμα (κέρδος / ζημία).

Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που έχουν θεσπιστεί ή ουσιαστικά θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και αναμένεται να εφαρμοστούν όταν το σχετικό στοιχείο Ενεργητικού θα ανακτηθεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στην έκταση κατά την οποία θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τη χρησιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται στις προσωρινές διαφορές που προκύπτουν από επενδύσεις σε θυγατρικές και συγγενείς, με εξαίρεση την περίπτωση που η αναστροφή των προσωρινών διαφορών ελέγχεται από την Εταιρεία και είναι πιθανό ότι οι προσωρινές διαφορές δεν θα αναστραφούν στο προβλεπόμενο μέλλον.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νόμιμα εκτελεστό δικαίωμα να συμψηφίζονται οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή είτε στην ίδια επιχείρηση που είναι υπόχρεη φόρου είτε σε διαφορετικές επιχειρήσεις που είναι υπόχρεες φόρου, όταν υπάρχει η πρόθεση να τακτοποιηθούν τα υπόλοιπα σε καθαρή βάση.

Ο φορολογικός συντελεστής 22% χρησιμοποιήθηκε στις ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του έτους 2021, ενώ για τη χρήση του 2020 χρησιμοποιήθηκε 24%.

Παροχές στο προσωπικό

Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και πρόγραμμα καθορισμένων παροχών.

Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (νομική) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στον φορέα (ασφαλιστικό ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές (συντάξεις, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κτλ.).

Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών της Εταιρείας αφορά στη νομική υποχρέωσή του για καταβολή στο προσωπικό εφάπαξ αποζημίωσης κατά την ημερομηνία εξόδου κάθε εργαζομένου από την υπηρεσία λόγω συνταξιοδότησης.

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για το πρόγραμμα αυτό είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή, ανάλογα με το δεδουλευμένο

δικαίωμα των εργαζομένων και σε σχέση με τη χρονική στιγμή που αναμένεται να καταβληθεί η παροχή αυτή.

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών χρηματικών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο των μακροπρόθεσμων υψηλής πιστοληπτικής διαβάθμισης εταιρικών ομολόγων που έχουν διάρκεια περίπου ίση με το συνταξιοδοτικό πρόγραμμα.

Τα αναλογιστικά κέρδη και οι ζημίες που προκύπτουν από τις προσαρμογές με βάση τα ιστορικά δεδομένα καταχωρούνται στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα.

Προβλέψεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν:

- η Εταιρεία έχει μια παρούσα δέσμευση (νομική ή τεκμαιρόμενη) ως αποτέλεσμα γεγονότος του παρελθόντος,
- πιθανολογείται ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη για το διακανονισμό της δέσμευσης και είναι δυνατό να εκτιμηθεί αξιόπιστα το ποσό της δέσμευσης.

Οι προβλέψεις επανεξετάζονται κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και προσαρμόζονται έτσι ώστε να απεικονίζουν τις καλύτερες δυνατές εκτιμήσεις.

Αν η επίπτωση της διαχρονικής αξίας του χρήματος είναι σημαντική οι προβλέψεις αναγνωρίζονται σε προεξοφλημένη βάση με την χρήση ενός προ φόρου επιτοκίου που αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και τους κινδύνους που σχετίζονται με την υποχρέωση. Όταν γίνεται προεξόφληση των προβλέψεων, η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως κόστος δανεισμού.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός και αν η πιθανότητα για εκροή πόρων που ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται εφόσον η εισροή οικονομικού οφέλους είναι πιθανή.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

Λειτουργικό νόμισμα και νόμισμα παρουσίασης

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρούνται στο νόμισμα του οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο η Εταιρεία λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ιστοτιμών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από τον διακανονισμό συναλλαγών σε ξένο νόμισμα καθώς και από την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσης, των νομισματικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων που είναι εκφρασμένα σε ξένο νόμισμα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμούνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

Αναγνώριση Εσόδων

Έσοδα υποστήριξης αγορών

Αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τον ΑΔΜΗΕ για την κατάρτιση του κανονιστικού πλαισίου, την ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων και την καταγραφή όλων των διαδικασιών που σχετίζονται με τις Υπηρεσίες Εκκαθάρισης. Τα έσοδα αυτά λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας

Αφορά προμήθειες εκκαθάρισης των συναλλαγών που διενεργούνται στις αγορές του Χρηματιστηρίου Ενέργειας και καταβάλλονται από τα Εκκαθαριστικά Μέλη υπέρ του Φορέα Εκκαθάρισης ολοσχερώς τοις μετρητοίς. Τα έσοδα από συναλλαγές ενέργειας αναγνωρίζονται κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συναλλαγής και της σχετικής διενέργειας της εκκαθάρισης της. Η καταβολή τους διενεργείται την επόμενη εργάσιμη ημέρα της Ημέρας Εκκαθάρισης μέσω του αντίστοιχου Λογαριασμού Χρηματικού Διακανονισμού που τηρούν τα Εκκαθαριστικά Μέλη της EnExClear, στο Φορέα Χρηματικού Διακανονισμού που καθορίζεται από την EnExClear κατά τις διαδικασίες της.

Συνδρομές μελών

Αφορά συνδρομές εκκαθαριστικών μελών για τις παρεχόμενες από το Φορέα Εκκαθάρισης υπηρεσιών συμμετοχής στη διαδικασία εκκαθάρισης. Η αναγνώριση του εσόδου γίνεται με την έκδοση των τιμολογίων στα Μέλη για το διάστημα που αφορούν.

Λοιπά έσοδα

Αναγνωρίζονται κατόπιν πραγματοποίησης των αντίστοιχων σεμιναρίων-πιστοποιήσεων.

Έσοδα από Τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει ένδειξη για απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους, το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλούμενων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων αναγνωρίζονται στο κόστος που ταυτίζεται με την εύλογη αξία της μελλοντικής πληρωμής για τις αγορές των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν. Οι εμπορικές και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόροι λογαριασμοί και συνήθως διακανονίζονται μέχρι 30 ημέρες για την Εταιρεία.

Έξοδα

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος (“Κατάσταση Αποτελεσμάτων”), σε δεδουλευμένη βάση.

Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους λογιστικοποιείται απ’ ευθείας στα Ίδια Κεφάλαια, καθαρή από κάθε σχετικό όφελος φόρου εισοδήματος (μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων),

ενώ καταχωρείται ως υποχρέωση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων.

Έρευνα και ανάπτυξη

Οι δαπάνες για ερευνητικές δραστηριότητες, που πραγματοποιούνται με την προοπτική να αποκτήσει η Εταιρεία νέες τεχνικές γνώσεις και αντιλήψεις, αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται. Οι αναπτυξιακές δραστηριότητες προϋποθέτουν την εκπόνηση μελέτης ή προγράμματος για την παραγωγή νέων ή σημαντικά βελτιωμένων προϊόντων, υπηρεσιών και διαδικασιών. Τα έξοδα ανάπτυξης κεφαλαιοποιούνται μόνο αν το κόστος ανάπτυξης μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, το προϊόν ή η διαδικασία είναι παραγωγικά, τεχνικά και εμπορικά υλοποιήσιμη, αναμένονται στο μέλλον οικονομικά οφέλη, και η Εταιρεία έχει την πρόθεση, έχοντας ταυτόχρονα στη διάθεση του επαρκείς πόρους, να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Η κεφαλαιοποίηση των δαπανών περιλαμβάνει το κόστος των άμεσων εξόδων, την άμεση εργασία και κατάλληλη αναλογία των γενικών εξόδων. Λοιπές δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ως έξοδα όταν πραγματοποιούνται.

Οι δαπάνες ανάπτυξης που έχουν κεφαλαιοποιηθεί αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης και δεν τίθεται ένδειξη απομείωσης.

Μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα αναμενόμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που ενσωματώνονται στο συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο στο οποίο αναφέρονται. Όλες οι άλλες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών για εσωτερικώς δημιουργούμενη υπεραξία και εμπορικά σήματα, καταχωρούνται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος.

Η απόσβεση αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος με τη σταθερή μέθοδο απόσβεσης κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των άυλων περιουσιακών στοιχείων από την ημερομηνία που είναι διαθέσιμα για χρήση. Η ωφέλιμη ζωή για την τρέχουσα και συγκριτική περίοδο στην κεφαλαιοποίηση κόστους Ανάπτυξης είναι 5 χρόνια.

Το κέρδος ή η ζημιά που προκύπτει από τη διαγραφή ενός άυλου περιουσιακού στοιχείου καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του καθαρού προϊόντος της διάθεσης, αν υπάρχει, και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου. Αυτό το κέρδος ή η ζημιά αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος όταν το περιουσιακό στοιχείο διαγράφεται.

Μισθώσεις

Οι μισθώσεις της Εταιρείας σύμφωνα με το νέο ΔΠΧΑ 16, από 1.1.2019 αντιμετωπίζονται χρησιμοποιώντας την τροποποιημένη αναδρομική προσέγγιση.

Το ΔΠΧΑ 16 εισάγει ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του μισθωτή, το οποίο απαιτεί ο μισθωτής να αναγνωρίζει περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις για όλες τις συμβάσεις μισθώσεων με διάρκεια άνω των 12 μηνών, εκτός εάν το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι μη σημαντικής αξίας.

Η Εταιρεία εφαρμόζει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16 κατά την 1 Ιανουαρίου 2019 χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση. Βάσει αυτής της προσέγγισης, η Εταιρεία α) αναγνωρίζει μια υποχρέωση την οποία επιμετρά στην παρούσα αξία όπως προκύπτει από την προεξόφληση των μισθωμάτων που απομένουν να πληρωθούν με το επιπλέον επιτόκιο δανεισμού που ίσχυε κατά την ημέρα της αρχικής εφαρμογής και β) αναγνωρίζει ένα δικαίωμα χρήσης παγίου επιμετρώντας το δικαίωμα αυτό σε ένα

ποσό το οποίο ισούται με την αντίστοιχη υποχρέωση που αναγνωρίζεται. Μετά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία α) επιμετρά τα δικαιώματα χρήσης παγίων και τα αποσβένει με σταθερό ρυθμό καθ' όλη τη διάρκεια της μίσθωσης και β) επιμετρά την αντίστοιχη υποχρέωση, αυξάνοντας και μειώνοντας το ανοιχτό υπόλοιπο με τρόπο που να αντικατοπτρίζει τον τόκο και τις πληρωμές μισθωμάτων αντίστοιχα.

Λογιστικός Χειρισμός

Η Εταιρεία αναγνώρισε δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις για τις μισθώσεις αυτές που προηγουμένως ταξινομούνται ως λειτουργικές εκτός από τις μισθώσεις χαμηλής αξίας.

Η υποχρέωση μίσθωσης αναγνωρίστηκε ως η παρούσα αξία υπολειπόμενων πληρωμών, προεξοφλημένης με το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής. Η Εταιρεία εφάρμοσε τις πρακτικές διευκόλυνσης όπως παρακάτω:

- Χρησιμοποίησε ένα ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο για τις μισθώσεις
- Αξιολόγησε, με βάση την προγενέστερη εμπειρία, τη διάρκεια των μισθώσεων των οποίων η σύμβαση περιλαμβάνει όρο επέκτασης ή λύσης
- Δεν αξιολόγησε μισθώσεις που είναι αξίας χαμηλότερης €5.000

Παρακάτω παρατίθενται οι νέες λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας κατά την υιοθέτηση του ΔΠΧΑ 16, που ισχύουν από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής:

Δικαίωμα χρήσης παγίων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαίωμα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προ χρήσης). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους προσαρμοσμένο κατά την επιμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων.

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης της μίσθωσης το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων προσαυξάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επιμετράτε εάν υπάρξει τροποποίηση σύμβαση, η οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην αξιολόγηση αγοράς του περιουσιακού στοιχείου.

Προσδιορισμός εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι η τιμή που θα λάμβανε κάποιος για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή που θα κατέβαλε κάποιος για τη μεταβίβαση μιας υποχρέωσης σε μια κανονική συναλλαγή μεταξύ συμμετεχόντων στην αγορά κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της 31ης Δεκεμβρίου 2021 προσδιορίστηκε με την καλύτερη δυνατή εκτίμηση από τη Διοίκηση. Σε περιπτώσεις όπου δεν υπάρχουν διαθέσιμα δεδομένα ή είναι αυτά περιορισμένα από

ενεργές χρηματαγορές οι αποτιμήσεις των εύλογων αξιών έχουν προκύψει από την εκτίμηση της Διοίκησης σύμφωνα με τις διαθέσιμες πληροφορίες που υπάρχουν.

Η Εταιρεία παρέχει τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις σχετικά με την επιμέτρηση της εύλογης αξίας μέσω μίας ιεράρχησης τριών επιπέδων:

Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,

Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,

Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

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

Τα ποσά με τα οποία εμφανίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, τα διαθέσιμα, οι απαιτήσεις και οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις, προσεγγίζουν τις αντίστοιχες εύλογες τους αξίες λόγω της βραχυπρόθεσμης λήξης τους. Κατά συνέπεια δεν υφίστανται διαφορές μεταξύ των εύλογων αξιών και των αντίστοιχων λογιστικών αξιών των χρηματοοικονομικών στοιχείων Ενεργητικού και Υποχρεώσεων. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Σημαντικές εκτιμήσεις και κρίσεις Διοίκησης

Οι τομείς όπου απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση και όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρατίθενται κατωτέρω:

Φόρος εισοδήματος

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις τόσο για την τρέχουσα όσο και για τις προηγούμενες χρήσεις υπολογίζονται με βάση τα ποσά που αναμένεται να καταβληθούν στις φορολογικές αρχές, χρησιμοποιώντας τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν θεσπιστεί μέχρι την ημερομηνία της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης. Ο φόρος εισοδήματος στην κατάσταση αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τον φόρο του τρέχοντος έτους, όπως εκτιμάται ότι θα αναφέρεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τους εκτιμώμενους πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να επιβληθούν από τις φορολογικές αρχές κατά την εκκαθάριση των ανέλεγκτων χρήσεων. Οι παραδοχές αυτές λαμβάνουν υπόψη την εμπειρία του παρελθόντος και την ανάλυση των σημερινών γεγονότων και των περιστάσεων. Ως εκ τούτου, η τελική εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος πιθανόν να αποκλίνει από το φόρο εισοδήματος που έχει καταχωρηθεί στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Εάν ο τελικός φόρος είναι διαφορετικός από τα αρχικά αναγνωρισθέντα, η διαφορά θα επηρεάσει το φόρο εισοδήματος στη χρήση που ο προσδιορισμός των φορολογικών διαφορών θα λάβει χώρα.

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η Διοίκηση εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, σύμφωνα με την οποία, η πρόβλεψη ζημιάς απομείωσης υπολογίζεται με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των απαιτήσεων από πελάτες.

Η Εταιρεία δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Όλες οι απαιτήσεις θεωρούνται πλήρως εισπραξιμές.

Ωφέλιμες ζωές των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων καθώς και των άυλων περιουσιακών στοιχείων- Αποτίμηση

Η Διοίκηση προβαίνει σε ορισμένες εκτιμήσεις αναφορικά με την ωφέλιμη ζωή των αποσβεστέων παγίων. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να εκτιμηθεί κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Επίσης η Διοίκηση αξιολογεί τις συνθήκες της αγοράς των ακίνητων και προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με την αποτίμηση τους.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

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

Η Διοίκηση προσπαθεί, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς όπου η εν λόγω πρόβλεψη αναθεωρείται, να εκτιμά με όσο το δυνατό καλύτερο τρόπο τις παραμέτρους αυτές.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις εκπιπτόμενες προσωρινές διαφορές και μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές στο βαθμό που είναι πιθανό ότι φορολογητέα κέρδη θα είναι διαθέσιμα στο μέλλον για να χρησιμοποιηθούν έναντι των εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών και μεταφερόμενων αχρησιμοποίητων φορολογικών ζημιών. Σημαντικές εκτιμήσεις της Διοίκησης απαιτούνται για τον καθορισμό του ύψους της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης που μπορεί να αναγνωριστεί, με βάση τον πιθανό χρόνο και το ύψος των μελλοντικών φορολογητέων κερδών σε συνδυασμό με το φορολογικό προγραμματισμό της οντότητας.

Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η ύπαρξη ενδεχόμενων υποχρεώσεων απαιτεί από τη Διοίκηση τη συνεχή διενέργεια παραδοχών και αξιολογικών κρίσεων αναφορικά με την πιθανότητα μελλοντικά γεγονότα να συμβούν ή να μη συμβούν καθώς και της επίδρασης που τα γεγονότα αυτά μπορεί να έχουν στη δραστηριότητα της Εταιρείας.

Με βάση τα ιστορικά δεδομένα, την ανάλυση της μέσης παραμονής μιας επιχείρησης στο χρηματιστήριο σε σχέση με το σύνολο των εισηγμένων εταιρειών καθώς και την εμπειρία της, η διοίκηση της Εταιρείας καθορίζει την εκτιμώμενη μέση περίοδο παραμονής μια επιχείρησης στο χρηματιστήριο μέσα στο οποίο θα συνεχίζει να παρέχει τις υπηρεσίες της. Η εκτίμηση προφανώς εμπεριέχει το στοιχείο της αβεβαιότητας σε σχέση με τη διάρκεια παραμονής καθώς λαμβάνει υπόψη παράγοντες που δεν μπορεί να επηρεάσει η Εταιρεία. Η εκτίμηση της διάρκειας περιόδου της παροχής των υπηρεσιών από το Χρηματιστήριο Αθηνών επανυπολογίζεται τακτικά, ώστε να είναι όσο το δυνατό πιο κοντά στην πραγματικότητα.

Κεφαλαιοποίηση δαπανών ανάπτυξης

Τα έξοδα ανάπτυξης πληροφοριακών συστημάτων κεφαλαιοποιούνται μόνο αν το κόστος ανάπτυξης μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα, το προϊόν ή η διαδικασία είναι παραγωγικά, τεχνικά και εμπορικά

υλοποιήσιμη, αναμένονται στο μέλλον οικονομικά οφέλη, και η Εταιρεία έχει την πρόθεση, έχοντας ταυτόχρονα στη διάθεση του επαρκείς πόρους, να ολοκληρώσει την ανάπτυξη και να χρησιμοποιήσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

Η κεφαλαιοποίηση των δαπανών περιλαμβάνει αυστηρά το κόστος των άμεσων εξόδων, την άμεση εργασία και κατάλληλη αναλογία των γενικών εξόδων. Οι δαπάνες ανάπτυξης που έχουν κεφαλαιοποιηθεί αποτιμώνται στο κόστος κτήσης μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις συσσωρευμένες ζημίες απομείωσης. Μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται μόνο όταν αυξάνουν τα αναμενόμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη που ενσωματώνονται στο συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο στο οποίο αναφέρονται. Αποσβένονται σε 5 χρόνια (20%).

Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

5.3.1. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση του Ομίλου σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις ενοποιημένες και εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021)

Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται στις ή έως τις 30 Ιουνίου 2022.

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστήριων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Η τροποποίηση επικαιροποίησε το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία

αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποιήσεις) «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δεύτερη Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πληροφορίες ως προς τις λογιστικές τους πολιτικές όταν αυτές είναι ουσιώδεις και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την έννοια του ουσιώδους όταν αυτή εφαρμόζεται σε γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Λογιστικές πολιτικές, μεταβολές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023).

Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν το πώς θα πρέπει οι εταιρείες να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023)

Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

5.3.2. Στρογγυλοποιήσεις

Τυχόν διαφορές σε ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και αντίστοιχα ποσά στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

5.3.3. Αναμορφώσεις κονδυλίων

Κατά την τρέχουσα περίοδο έγιναν αναμορφώσεις κονδυλίων, βλέπε Σημείωση 5.30 Αναπροσαρμογές.

5.4. Διαχείριση Κινδύνου

Πιστωτικός κίνδυνος: Με την έναρξη λειτουργίας του «Μοντέλου Στόχου» το Νοέμβριο του 2020 η Εταιρεία έχει αναλάβει το ρόλο του Φορέα Εκκαθάρισης για την Αγορά Επόμενης Ημέρας και την Ενδοημερήσια Αγορά, καθώς και για την Αγορά Εξισορρόπησης. Για την κάλυψη του Πιστωτικού Κινδύνου που δημιουργείται από τους Συμμετέχοντες και τα Εκκαθαριστικά Μέλη προς την Αγορά η EnExClear έχει θέσει σε εφαρμογή συγκεκριμένες διαδικασίες και πολιτικές διαχείρισης κινδύνου που περιγράφονται στον Κανονισμό Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς καθώς και στον Κανονισμό Εκκαθάρισης Θέσεων της Αγοράς Εξισορρόπησης αλλά και στις σχετικές Αποφάσεις του Δ.Σ. της EnExClear. Σημαντικά εργαλεία για τον περιορισμό του Πιστωτικού Κινδύνου αποτελούν τα Κεφάλαια Εκκαθάρισης, τα περιθώρια ασφάλισης αλλά και τα πιστωτικά όρια.

Κίνδυνος ρευστότητας: Για την διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας που συνδέεται με το ρόλο της Εταιρείας ως Φορέα Εκκαθάρισης έχουν τεθεί σε εφαρμογή συγκεκριμένες διαδικασίες παρακολούθησης και διαχείρισης. Ο κίνδυνος ρευστότητας οφείλεται στις διαφορές των χρηματορροών του Φ.Π.Α. για τις αγορές και πωλήσεις ηλεκτρικής ενέργειας από Συμμετέχοντες με διαφορετικό καθεστώς Φ.Π.Α. αλλά και στον χρηματικό διακανονισμό των διασυνοριακών συναλλαγών κατά τις ημέρες που έχουν ορισθεί ως αργίες στους αντισυμβαλλόμενους Φορείς Εκκαθάρισης των συζευγμένων αγορών.

Λειτουργικός Κίνδυνος: Ο Λειτουργικός Κίνδυνος αποτελεί σημαντική μορφή κινδύνου που καλείται να διαχειριστεί η Εταιρεία και μπορεί να οφείλεται σε εξωτερικό γεγονός, ανθρώπινο λάθος, ή κάποιο πρόβλημα στα πληροφοριακά συστήματα. Για την διαχείριση του Λειτουργικού Κινδύνου έχει τεθεί σε εφαρμογή συγκεκριμένο Πλαίσιο Διαχείρισης Λειτουργικού Κινδύνου που περιλαμβάνει την καταγραφή και αξιολόγηση των κινδύνων και την διαδικασία διαχείρισής τους.

Ειδικά για την αντιμετώπιση φυσικών καταστροφών ή προβλημάτων με τα πληροφοριακά συστήματα τα οποία παρέχονται και υποστηρίζονται από τον Όμιλο Χρηματιστηρίου Αθηνών, έχει συνταχθεί Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας που περιγράφει τις διαδικασίες ανάκαμψης μετά από κάποιο σοβαρό γεγονός. Το Σχέδιο Επιχειρησιακής Συνέχειας περιλαμβάνει την ύπαρξη εφεδρικών πληροφοριακών συστημάτων στο κύριο κέντρο δεδομένων της Εταιρείας, την ενεργοποίηση εναλλακτικού Μηχανογραφικού Κέντρου (Disaster Recovery Site) το οποίο είναι σε λειτουργία, τη συγκρότηση ομάδων διαχείρισης κρίσεων και διαχείρισης εκτάκτων συμβάντων.

Τέλος για την περίπτωση μη δυνατότητας πρόσβασης του προσωπικού στους χώρους της Εταιρείας, υπάρχει μηχανισμός ασφαλούς απομακρυσμένης πρόσβασης στα πληροφοριακά συστήματα και τηλεργασίας.

Κίνδυνος από την έλλειψη ασφάλισης των παγίων περιουσιακών στοιχείων: Δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος καθόσον δεν διατηρεί ακίνητο στην ιδιοκτησία της και όλος ο εξοπλισμός που χρησιμοποιείται είναι ασφαλισμένος.

Κίνδυνος επιτοκίου: Η Εταιρεία έχει συνάψει αλληλόχρεο με χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς, για το οποίο δεν διατρέχει σημαντικό κίνδυνο από τις μεταβολές των επιτοκίων.

Συναλλαγματικός κίνδυνος: δεν υπάρχει τέτοιος κίνδυνος καθόσον η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο σε ευρώ.

5.5. Έσοδα υποστήριξης αγορών

Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής για το 2021 αφορούν παροχή υπηρεσιών προς το ΧΑΚ και ανήλθαν σε €13.686, για το 2021 ενώ για το 2020 ανήλθαν σε €260.000 και αφορούσαν παροχή υπηρεσιών προς τον ΑΔΜΗΕ για την κατάρτιση του κανονιστικού πλαισίου, την ανάπτυξη των πληροφοριακών συστημάτων και την καταγραφή όλων των διαδικασιών που σχετίζονται με τις Υπηρεσίες Εκκαθάρισης.

5.6. Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας

Η συνολική αξία των συναλλαγών (Αγορές & Πωλήσεις) στις Αγορές Ηλεκτρικής Ενέργειας του ΕΧΕ (Αγορά Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας) από την 01.01.2021 έως και την 31.12.2021 ανήλθε σε €16.252.502.655, επί των οποίων εισπράχθηκαν προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών.

Οι προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας αφορούν κυρίως προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών και προμήθειες διατήρησης λογαριασμού εκκαθάρισης.

5.7. Συνδρομές μελών

Αφορούν έσοδα από συνδρομές εκκαθαριστικών μελών για την ενεργοποίησή τους στις Αγορές Ενέργειας, σύμφωνα με την απόφαση 6 των χρεώσεων του ΔΣ της Εταιρίας.

5.8. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα για την εταιρία το έτος 2021 αφορούν σε έσοδα από σεμινάρια-εξετάσεις. Τα λοιπά έσοδα της συγκριτικής χρήσης ανήλθαν σε €976.703 και προέρχονταν κυρίως από την μητρική και αφορούν κάλυψη λειτουργικών δαπανών ποσού €954.203 για τη περίοδο από 1.1.2020 μέχρι 31.10.2020 πλέον ενός εύλογου κέρδους ύψους €57.264, το οποίο αποτελεί την αναλογία των πρώτων 10 μηνών του 2020 του συνολικού ποσού του εύλογου κέρδους, όπως υποβλήθηκε και εγκρίθηκε από τη ΡΑΕ. Το εύλογο κέρδος υπολογίζεται σε ποσοστό 6,55% επί των απασχολούμενων κεφαλαίων ύψους €1.049.120. Στα λοιπά έσοδα της χρήσης 2020, εκτός των ανωτέρω, περιλαμβάνονταν και έσοδα από σεμινάρια και έλεγχο πιστοποιητικών ύψους €22.500.

5.9. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού το έτος 2021 ανήλθαν σε €587.635 έναντι €491.197 το έτος 2020 και αφορούν το προσωπικό της Εταιρείας το οποίο την 31.12.2021 απαρτιζόταν από 10 άτομα παραμένοντας αμετάβλητο με αυτό της αντίστοιχης περυσινής περιόδου.

	31.12.2021	31.12.2020
Αποδοχές προσωπικού	423.747	365.188
Εργοδοτικές εισφορές	98.671	93.220
Αναλογιστική Μελέτη	5.397	3.338
Λοιπές παροχές (ασφάλιστρα κλπ.)	59.820	29.451
Σύνολο	587.635	491.197

5.10. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων ανήλθαν στα €157.156 και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	31.12.2021	31.12.2020
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	62.550	54.000
Αμοιβές ελεγκτών	22.500	11.200
Αμοιβές συμβούλων & λοιπές αμοιβές	72.106	49.201
Σύνολο	157.156	114.401

5.11. Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών

Οι δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών διαμορφώθηκαν στο ποσό των €545.256 και αφορούν κυρίως τις υπηρεσίες που παρέχονται από τον Όμιλο Χρηματιστηρίου Αθηνών σύμφωνα με την επιχειρησιακή σύμβαση.

5.12. Έξοδα λειτουργίας

Τα έξοδα λειτουργίας διαμορφώθηκαν σε €88.519 και αφορούν κυρίως προμήθειες σε ΤτΕ για χρηματικό διακανονισμό και χρεώσεις SWIFT.

	31.12.2021	31.12.2020
Ασφάλιστρα	9.325	8.364
Έξοδα προβολής, υποδοχής και φιλοξενίας	6.723	1.220
Έξοδα μεταφορών	2.673	2.164
Υλικά άμεσης ανάλωσης	2.361	848
Έξοδα ταξιδίων	2.731	956
Έντυπα και γραφική ύλη	1.327	984
Λοιπά	63.379	24.577
Σύνολο	88.519	39.113

5.13. Λοιπά έξοδα

Τα λοιπά έξοδα ανήλθαν σε €5.918 και αφορούν κυρίως υπηρεσίες κοινής ωφέλειας και λοιπούς φόρους.

5.14. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

	Κτίρια και τεχνικά έργα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2019	14.629	31.588	46.217
Προσθήκες χρήσης 2020		6.696	6.696
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2020	14.629	38.284	52.913
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2019	1.004	23.705	24.709
Αποσβέσεις χρήσης 2020	1.720	8.416	10.136
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2020	2.724	32.121	34.845
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2019	13.625	7.883	21.508
κατά την 31.12.2020	11.905	6.162	18.067
	Κτίρια και τεχνικά έργα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2020	14.629	38.284	52.913
Προσθήκες χρήσης 2021		4.570	4.570
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2021	14.629	42.854	57.483
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2020	2.724	32.121	34.845
Αποσβέσεις χρήσης 2021	1.721	6.290	8.011
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2021	4.445	38.411	42.856
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2020	11.905	6.162	18.067
κατά την 31.12.2021	10.183	4.443	14.626

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την 31.12.2021 και 31.12.2020 αναλύονται ως εξής:

	Λογισμικά
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2019	0
Προσθήκες χρήσης 2020	2.400
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2020	2.400
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2019	0
Αποσβέσεις χρήσης 2020	200
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2020	200
Αναπόσβεστη αξία	
κατά την 31.12.2019	0
κατά την 31.12.2020	2.200

	Λογισμικά
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2020	2.400
Προσθήκες χρήσης 2021	2.542
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 30.06.2021	4.942
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2020	200
Αποσβέσεις χρήσης 2021	3.022
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 30.06.2021	3.222
Αναπόσβεστη αξία	
κατά την 31.12.2020	2.200
κατά την 31.12.2021	1.720

5.15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12.2021 ανήλθαν σε €1.680.765 έναντι €1.261.322 κατά την 31.12.2020 και βρίσκονται κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς ελληνικών πιστωτικών ιδρυμάτων και στην ΤτΕ .

5.16. Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enexclear

Στα διαθέσιμα τρίτων συμπεριλαμβάνονται οι μερίδες των Κεφαλαίων Εκκαθάρισης καθώς και οι πρόσθετες ασφάλειες που είναι τοποθετημένες στο λογαριασμό που διατηρεί η ENEXCLEAR στην Τράπεζα της Ελλάδος. Επίσης στην ΤτΕ τηρούνται και οι προχρηματοδοτούμενοι πόροι του ΑΔΜΗΕ.

	31.12.2021	31.12.2020
Μερίδες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CENS	27.283.613	6.759.016
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CENS	160.098.192	62.772.901
Μερίδες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CBSE	41.300.730	10.958.530
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CSBE	80.649.892	44.024.856
Διακανονισμός Επόμενης Ημέρας	9.232.421	2.994.067
Προχρηματοδοτούμενοι Πόροι ΑΔΜΗΕ BALANCING	18.862.060	7.450.793
Σύνολο	337.426.908	134.960.164

5.17. Πελάτες και λοιπές εμπορικές απαιτήσεις.

Οι πελάτες κατά την 31.12.2021 ανήλθαν σε €24.841.657 έναντι €3.585.470 την 31.12.2020 και αφορούν απαιτήσεις από τους συμμετέχοντες της αγοράς ηλεκτρικής ενέργειας που εισπράχθηκαν εντός του Ιανουαρίου 2022. Οι μεγαλύτεροι πελάτες αποτελούν η ΔΕΗ ΑΕ, ΗΡΩΝ ΑΕ, VOLTERRA ΑΕ, NRG ΑΕ.

	31.12.2021	31.12.2020
Πελάτες	24.841.657	3.585.470
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	24.841.657	3.585.470
Λοιπές απαιτήσεις		
Έσοδα εισπρακτέα από μητρική	0	954.203
Δεδουλευμένα έσοδα	0	207.269
Προπληρωμένα μη δεδουλευμένα έξοδα	8.585	4.474
Χρεώστες διάφοροι	491	810
Σύνολο	9.076	1.166.756

Οι λοιπές απαιτήσεις κατά την 31.12.2021 ανήλθαν σε €9.076 έναντι €1.166.756 την 31.12.2020.

Τα έσοδα εισπρακτέα από την μητρική ανήλθαν σε €954.203 κατά την 31.12.2020 και αφορούσαν κάλυψη λειτουργικών δαπανών από την μητρική για το πρώτο δεκάμηνο του 2020. Το ποσό αυτό τιμολογήθηκε στην μητρική και εισπράχθηκε εντός του 2021. Λόγω της έναρξης δραστηριότητας της εταιρίας από 01.11.2020, λειτουργία των Αγορών Ηλεκτρικής Ενέργειας, δεν υπήρξε αντίστοιχο ποσό κατά την 31.12.2021.

Στα δεδουλευμένα έσοδα κατά την 31.12.2020 συμπεριλαμβάνονταν συναλλαγές του Ιταλικού Χρηματιστηρίου Ενέργειας (GME) που τιμολογήθηκαν στις αρχές του έτους 2021 και αφορούν το 2020.

Η Εταιρία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 και υπολογίζει τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθόλη την διάρκεια ζωής των απαιτήσεών του.

Σε κάθε ημερομηνία Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης, η Εταιρεία διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με βάση τον οποίο υπολογίζονται οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο την ημέρα της Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης είναι η λογιστική αξία κάθε κατηγορίας εισπρακτέων ως αναφέρεται παραπάνω. Η λογιστική αξία των παραπάνω απαιτήσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

5.18. Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο λογαριασμός του αναβαλλόμενου φόρου διαμορφώθηκε σε €19.184 και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ΕΕΣΧΕ	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΝΑΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΔΕΔΟΥΛΕΥΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ (IFRS-16)	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2020	17.114	1.920	312	19.346
(Χρέωση) / πίστωση αποτελεσμάτων	801	(720)	240	321
(Χρέωση) / πίστωση λοιπών συνολικών εσόδων	2.393	0	0	2.393
Υπόλοιπο 31/12/2020	20.308	1.200	552	22.060
(Χρέωση) / πίστωση αποτελεσμάτων	(505)	(1.200)	191	(1.514)
(Χρέωση) / πίστωση λοιπών συνολικών εσόδων	(1.361)			(1.361)
Υπόλοιπο 31/12/2021	18.442	0	742	19.184

5.19. Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €1.000.000 και διαιρείται σε 10.000 μετοχές αξίας €100 εκάστη και είναι πλήρως καταβλημένο. Το αποτέλεσμα εις νέον την 31.12.2020, €338.795 μετά από την πρόσθεση κερδών του έτους 2021 ύψους €530.288 τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους €40.210 και των λοιπών συνολικών εισοδημάτων μετά από φόρους €4.825, διαμορφώνεται στα €833.698 την 31.12.2021.

5.20. Μισθώσεις

Τα δικαιώματα χρήσης και οι υποχρεώσεις μισθώσεων της Εταιρείας εμφανίζονται στους παρακάτω πίνακες.

Δικαιώματα χρήσης παγίων	31.12.2021	31.12.2020
Ακίνητα	50.857	59.575
Μεταφορικά μέσα	24.062	0
	74.919	59.575
Υποχρεώσεις Μισθώσεων		
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	64.427	53.839
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	13.865	8.035
	78.292	61.874

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων είναι οι αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης που διαμορφώθηκαν σε €13.531 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα των μισθώσεων που ανήλθαν σε €3.173 για τη χρήση 2021. Για τη χρήση 2020 οι αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης διαμορφώθηκαν σε €8.718 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα των μισθώσεων σε €2.609

Οι συνολικές πληρωμές των μισθωμάτων κατά την διάρκεια της χρήσης ανήλθαν σε €15.629 ενώ για την προηγούμενη χρήση σε €10.329.

5.21. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Τον Μάιο 2021, δημοσιεύθηκε απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (ΕΔΔΠΧΑ) αναφορικά με το ΔΛΠ 19 «Παροχές σε εργαζομένους» και ειδικότερα σε σχέση με το πώς οι λογιστικές αρχές και οι απαιτήσεις των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εφαρμόζονται στην κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας, με βάση ένα συγκεκριμένο ερώτημα και περιστατικά που τέθηκαν στο πλαίσιο ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών.

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (ΕΔΔΠΧΑ) κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών με το συγκεκριμένο ερώτημα και περιστατικά που αποτυπώθηκαν στην απόφαση της, η οικονομική οντότητα κατανέμει τις παροχές συνταξιοδότησης σε κάθε έτος κατά το οποίο ένας εργαζόμενος παρέχει υπηρεσία, κατά τα τελευταία εργασιακά έτη πριν τη συνταξιοδότηση, λαμβάνοντας υπόψη τη μέγιστη περίοδο πέραν της οποίας δεν αυξάνεται περαιτέρω η παροχή (16 έτη υπηρεσίας), μέχρι την ηλικία συνταξιοδότησης. Καθώς η πολιτική αποζημίωσης της Εταιρείας προβλέπει προϋποθέσεις και περιστατικά που διαφέρουν από αυτά που περιλαμβάνονται στην παραπάνω απόφαση, οι παροχές κατανέμονται κατά τα πρώτα έτη υπηρεσίας του εργαζομένου έως τη μέγιστη περίοδο πέραν της οποίας δεν αυξάνεται περαιτέρω η παροχή και επομένως η απόφαση αυτή δεν είχε επίδραση στον υπολογισμό της πρόβλεψης αποζημίωσης προσωπικού.

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2021 έχει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού ύψους €83.828 βάσει αναλογιστικής μελέτης.

Λογιστικές Απεικονίσεις σύμφωνα με το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 (ποσά σε €) Περίοδος	Εταιρεία	
	31.12.2021	31.12.2020
Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	83.828	84.617
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	83.828	84.617
Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	5.025	2.653
Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης/(περιουσιακού στοιχείου)	372	685
Συνολικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	5.397	3.338
Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου	84.617	71.309
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	5.025	2.653
Κόστος τόκου	372	685
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - οικονομικές υποθέσεις	(8.487)	8.462
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - δημογραφικές υποθέσεις	737	
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - εμπειρία χρήσης	1.564	1.508
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου	83.828	84.617
Προσαρμογές		
Προσαρμογές στις υποχρεώσεις από αλλαγή των υποθέσεων	7.750	(8.462)
Εμπειρικές προσαρμογές στις υποχρεώσεις	(1.564)	(1.508)
Συνολικό αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στην Καθαρή Θέση	6.186	(9.970)
Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	84.617	71.309
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων	5.397	3.338
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στην Καθαρή Θέση	(6.186)	9.970
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της περιόδου	83.828	84.617

Αναλογιστικές παραδοχές	Ημερομηνία αποτίμησης	
	31.12.2021	31.12.2020
Επιτόκιο προεξόφλησης	0,96%	0,44%
Αύξηση αποδοχών (μακροχρ.)	1,00%	1,00%
Πληθωρισμός	1,00%	1,00%
Θνησιμότητα	E V K 2000 (ελβετικός πίνακας)	E V K 2000 (ελβετικός πίνακας)
Ποσοστό αποχωρήσεων (Turnover)	0,50%	0,50%
Ηλικίες κανονικής αποχώρησης	Οι όροι αποχώρησης του Ταμείου Κοινωνικής Ασφάλισης που ανήκει ο κάθε εργαζόμενος	Οι όροι αποχώρησης του Ταμείου Κοινωνικής Ασφάλισης που ανήκει ο κάθε εργαζόμενος
Διάρκεια υποχρεώσεων	17.93	18.98

5.22. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις ανήλθαν σε €24.563.368 την 31.12.2021 έναντι €4.209.750 την 31.12.2020. Η αύξηση του υπόλοιπου οφείλεται κυρίως στην μεγαλύτερη τιμολόγηση των συμμετεχόντων στο τέλος του έτους 2021 συγκριτικά με το τέλος του 2020.

	31.12.2021	31.12.2020
Προμηθευτές	24.428.476	4.042.250
Προμηθευτές Ομολικοί	18.600	0
Δεδουλευμένες παροχές τρίτων	22.376	130.988
Δεδουλευμένα έξοδα προσωπικού	61.674	29.450
Πιστωτές διάφοροι	32.243	7.062
Σύνολο	24.563.369	4.209.750

Οι προμηθευτές που εμφανίζουν τα μεγαλύτερα ανοιχτά υπόλοιπα με 31.12.2021 είναι οι ακόλουθοι: ΑΔΜΗΕ ΑΕ, ΔΑΠΕΕΠ ΑΕ, OPTIMUS ENERGY, ΚΟΡΙΝΘΟΣ POWER Α.Ε. και ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ ΜΕΛΙΤΗΣ.

Στις δεδουλευμένες παροχές τρίτων συμπεριλαμβάνεται πρόβλεψη αμοιβής ελεγκτών.

Στα δεδουλευμένα έξοδα προσωπικού περιλαμβάνεται πρόβλεψη bonus καθώς και πρόβλεψη εργοδοτικών εισφορών για το Ταμείο Επαγγελματικής Ασφάλισης.

5.23. Βραχυπρόθεσμος δανεισμός

Η Εταιρεία εντός της χρήσης 2021, έκανε χρήση €3.000.000 των αλληλόχρεων λογαριασμών που κατέχει στις τράπεζες Eurobank και Πειραιώς για την κάλυψη των λειτουργικών της υποχρεώσεων. Το συγκεκριμένο ποσό εξοφλήθηκε στις αρχές του 2022.

5.24. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Οι υποχρεώσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς την 31.12.2021 περιλαμβάνει υποχρέωση προς τον ΕΦΚΑ ποσού €25.713.

5.25. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4646/2019 ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων για την χρήση 2020 ανέρχεται σε 24%. Για την χρήση 2021 ο φορολογικός συντελεστής μειώνεται σε 22%.

Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες περιλαμβάνουν, κυρίως προβλέψεις, διάφορα έξοδα, καθώς επίσης ποσά τα οποία θεωρούνται από την Εταιρεία ως μη δυνάμενα να δικαιολογηθούν ως παραγωγικές δαπάνες σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο και οι οποίες αναμορφώνονται από τη διοίκηση κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος.

Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος με τα κέρδη προ φόρων, με βάση τους ισχύοντες συντελεστές και του εξόδου της φορολογίας, έχει ως εξής:

Φόρος Εισοδήματος		
	31.12.2021	31.12.2020
Φόρος Εισοδήματος	163.283	94.118
Αναβαλλόμενος Φόρος	1.514	(321)
	164.797	93.798

Ανάλυση Φόρου Εισοδήματος	31.12.2021	31.12.2020
Κέρδη προ φόρων	695.086	368.039
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	22%	24%
Αναμενόμενο έξοδο φόρου	152.919	88.329
Μεταβολή αναβαλλόμενου φόρου από αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	1.838	0
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	10.040	5.468
	164.797	93.798

	31.12.2021	31.12.2020
Υποχρεώσεις /(Απαιτήσεις) 31.12	73.637	38.461
Έξοδο Φόρου Εισοδήματος	163.283	94.118
Φόροι καταβληθέντες	(108.896)	(58.355)
Παρακρατηθέντες φόροι τόκων	(1.208)	(587)
Υποχρεώσεις/(Απαιτήσεις)	126.816	73.637

Για τη χρήση 2021 η εταιρεία έχει υπαχθεί σε φορολογικό έλεγχο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013. Ο έλεγχος αυτός βρίσκεται σε εξέλιξη και το φορολογικό πιστοποιητικό αναμένεται να χορηγηθεί μετά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης του 2021, στο δεύτερο εξάμηνο του 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις εκτιμούμε ότι αυτές δεν θα ασκήσουν ουσιώδη επίδραση στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Η φορολογική αρχή διατηρεί το δικαίωμα να προχωρήσει σε φορολογικό έλεγχο εντός του θεσπισθέντος πλαισίου όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 36 του Ν.4174/2013.

5.26. Λοιποί φόροι πληρωτέοι

Την 31.12.2021 διαμορφώθηκε σε €14.047 και περιλαμβάνει κυρίως υποχρέωση ΦΜΥ.

Από το συνολικό ποσό των Λοιπών Φόρων ποσό €3.125.579 που αφορά απαιτητό ΦΠΑ μηνός Δεκεμβρίου, έχει γίνει ανακατάταξη και έχει μεταφερθεί στο Κυκλοφορούν Ενεργητικό, και το οποίο μεταγενέστερα συμψηφίστηκε με το ΦΠΑ του μηνός Ιανουαρίου 2022.

5.27. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη αποτυπώνονται ως εξής:

	31.12.2021	31.12.2020
Μισθοί διευθυντικών στελεχών & εκτελεστικών μελών της διοίκησης	110.437	98.437
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	19.946	22.471
Σύνολο	130.383	120.908

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ (σε €) 31-12-2021			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX	Απαιτήσεις	0	20.801
	Υποχρεώσεις	0	0
ENEXCLEAR	Απαιτήσεις	0	0
	Υποχρεώσεις	20.801	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ (σε €) 31-12-2020			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX	Απαιτήσεις	0	2.201
	Υποχρεώσεις	0	954.203
ENEXCLEAR	Απαιτήσεις	954.203	0
	Υποχρεώσεις	2.201	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ (σε €) 1.1-31.12.2021			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX	Εσοδα	0	60.000
	Έξοδα	0	0
ENEXCLEAR	Εσοδα	0	0
	Έξοδα	60.000	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ (σε €) 1.1-31.12.2020			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX	Εσοδα	0	0
	Έξοδα	0	954.203
ENEXCLEAR	Εσοδα	954.203	0
	Έξοδα	0	0

5.28. Επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν.

5.29. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Η Ουκρανική κρίση που ξέσπασε τον Φεβρουάριο του 2022 αναμένεται να επιφέρει σημαντικές αναταραχές στην παγκόσμια οικονομία κατά το 2022. Αν και ο αντίκτυπος της κρίσης στον Όμιλο δεν μπορεί να προβλεφθεί πλήρως, η συνολική έκθεση του Ομίλου στην Ουκρανική και Ρωσική αγορά είναι ελάχιστη και οι συνέπειες δεν προβλέπεται να επηρεάσουν σημαντικά τον Όμιλο. Η διοίκηση παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα λάβει τα κατάλληλα μέτρα όταν αυτό κριθεί αναγκαίο.

Στις 21 Μαρτίου 2022 ξεκίνησε η λειτουργία της Εγχώριας Spot Αγοράς Φυσικού Αερίου.

Δεν υπάρχει άλλο γεγονός με σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας, που έλαβε χώρα ή ολοκληρώθηκε μετά την 31.12.2021, ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του έτους του 2021 και μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 26.05.2022.

5.30. Αναπροσαρμογές

Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα στοιχεία της Εταιρείας της Ετήσιας Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος και της Ετήσιας Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης 2020

Έγινε ανακατάταξη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης του κονδυλίου Έσοδα εισπρακτέα από μητρική ,ποσού €954.203, στο κονδύλι Λοιπές απαιτήσεις για το έτος 2020 ώστε να είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια του έτους 2021.

Έγινε ανακατάταξη των κονδυλίων της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για το έτος 2020 ώστε να είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια του έτους 2021.

Ο παρακάτω πίνακας εμφανίζει αναταξινομήσεις που έγιναν στη δημοσιευμένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρείας, για το έτος 2020.

	01.01 31.12.2020	01.01 31.12.2020	
	Τροποποιημένα	Δημοσιευμένα	Ανακατάταξη
Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας	303.264	309.397	-6.133
Συνδρομές μελών	15.093	8.960	6.133
Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών	516.604	0	516.604
Έξοδα λειτουργίας	28.834	545.439	-516.605

Αθήνα 26 Μαΐου 2022

Αθανάσιος Σαββάκης

Πρόεδρος

Γεώργιος Ιωάννου

Διευθύνων Σύμβουλος

Νικόλαος Κοσκολέτος

Επιτελικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών - ATHEX

Λάμπρος Γιαννόπουλος

Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης - ATHEXCSD