



Λεωφ. Αθηνών 110, 10442, Αθήνα, Ελλάδα
Τηλ: +30210 3366400 Φαξ: +30210 3366875
email: info@enexgroup.gr, web: www.enexgroup.gr
Αρ. ΓΕΜΗ: 148043601000

**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.**

ΕΤΗΣΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ 2023

Για την περίοδο 1^η Ιανουαρίου 2023 μέχρι 31^η Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	4
2. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023	6
3. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	13
4. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2023	18
4.1. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	19
4.2. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	20
4.3. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	21
4.4. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ.....	22
5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2023.....	23
5.1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία	24
5.2. Βάση Παρουσίασης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	24
5.3. Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές	25
5.4. Λοιπές Λογιστικές Αρχές, Σημαντικές Εκτιμήσεις & Νέα Πρότυπα	32
5.5. Διαχείριση Κινδύνου	35
5.6. Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας	36
5.7. Συνδρομές μελών	36
5.8. Λοιπά έσοδα.....	36
5.9. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	36
5.10. Αμοιβές και έξοδα τρίτων.....	37
5.11. Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών	37
5.12. Λοιπά λειτουργικά έξοδα	37
5.13. Χρηματοοικονομικά έξοδα	38
5.14. Πάγια περιουσιακά στοιχεία	38
5.15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.....	39
5.16. Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enxclear	39
5.17. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	40
5.18. Αναβαλλόμενη φορολογία	40
5.19. Κεφάλαιο και αποθεματικά.....	41
5.20. Δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις μισθώσεων	41
5.21. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού.....	41
5.22. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις.....	43
5.23. Βραχυπρόθεσμος δανεισμός.....	43
5.24. Ασφαλιστικοί οργανισμοί.....	43
5.25. Τρέχων φόρος εισοδήματος	43

5.26. Λοιποί φόροι πληρωτέοι	44
5.27. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών.....	44
5.28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.....	46

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 31.12.2023 και τα αποτελέσματα του έτους 2023 της «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ».
2. εξ όσων γνωρίζουμε, η συνημμένη έκθεση του έτους 2023 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 2023 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» την 30.05.2024 και έχουν δημοσιοποιηθεί με την ανάρτησή τους στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση www.enexgroup.gr.

Αθήνα, 30 Μαΐου 2024

Ο
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΣΑΒΒΑΚΗΣ

Ο
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ

ΤΟ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
ΣΜΑΡΑΓΔΑ ΡΗΓΑΚΟΥ

2. ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023

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 31.12.2023, σύμφωνα με το Ν 4548/2018.

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

Απολογισμός Πεπραγμένων ENEXCLEAR για το έτος 2023

Στο 2023 υπήρξε σαφής αποκλιμάκωση των πολύ υψηλών τιμών στην ενέργεια (ηλεκτρισμού και φυσικού αερίου) που παρατηρήθηκαν κατά το 2022, ενώ η γεωπολιτική κρίση στην Ουκρανία συνεχίζεται. Κατά το 2023 η EnExClear εκτέλεσε το ρόλο της ως Φορέας Εκκαθάρισης των Αγορών Ενέργειας με απόλυτη επιτυχία, ενώ παράλληλα επέκτεινε και τις παρεχόμενες υπηρεσίες.

Κατά τη διάρκεια του 2023 δεν εμφανίσθηκαν δυσλειτουργίες ή αστοχίες, είτε σε διαδικασίες, είτε σε πληροφοριακά συστήματα, και η εκκαθάριση και ο διακανονισμός συναλλαγών, πραγματοποιήθηκαν χωρίς προβλήματα.

Αναλυτικότερα, οι σημαντικότερες δράσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά το 2023 αναφέρονται στη συνέχεια:

1. Έργο μετάβασης στο περιβάλλον TARGET2 Consolidation ESMIG. Στις 20/03/2023 έγινε η μετάβαση στο περιβάλλον TARGET ESMIG ολοκληρώνοντας έτσι την τεχνική/λειτουργική ενοποίηση του TARGET2 και του T2S. Η νέα ενοποιημένη πλατφόρμα διευκολύνει τους συμμετέχοντες να εισέρχονται και να χρησιμοποιούν τις υπηρεσίες του Ευρωσυστήματος από ένα σημείο εισόδου. Η EnExClear ολοκλήρωσε την υλοποίηση του έργου προσαρμογής στο νέο περιβάλλον, τις ενέργειες συνδεσιμότητας, τις ενέργειες προ-μετάπτωσης ενώ μέσω της εκτέλεσης προδιαγεγραμμένων σεναρίων ολοκληρώθηκαν οι έλεγχοι των εφαρμογών προκειμένου να ικανοποιούνται πλήρως οι προδιαγραφές. Κατά την μετάβαση δεν υπήρξαν προβλήματα και δυσλειτουργίες στα συστήματα της EnExClear.
2. Εξέλιξη του Μηχανισμού Επιστροφής Μέρους Εσόδων Αγοράς Επόμενης Ημέρας. Στις 08/03/2023 τέθηκε σε εφαρμογή τροποποίηση του Μηχανισμού Επιστροφής ώστε να είναι δυνατή η εξαίρεση συναλλαγών που αφορούν συμβάσεις φυσικής παράδοσης, για ενεργοβόρους βιομηχανικούς καταναλωτές ηλεκτρικής ενέργειας. Για το σκοπό αυτό τροποποιήθηκε ο Κανονισμός Εκκαθάρισης της Αγοράς Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας Αγοράς ενώ πραγματοποιήθηκαν και οι απαιτούμενες αλλαγές στο Σύστημα Εκκαθάρισης. Ο Μηχανισμός Επιστροφής συνέχισε να εφαρμόζεται μέχρι το τέλος του 2023 και λειτούργησε ως μέτρο συγκέντρωσης πόρων για την υποστήριξη των καταναλωτών κατά την διάρκεια των υψηλών τιμών ενέργειας.
3. Υποστήριξη νέων προϊόντων και Αγορών. Σε συνεργασία με το EXE πραγματοποιήθηκαν ενέργειες ώστε να προετοιμαστεί η εισαγωγή των Πανευρωπαϊκών Ενδοημερήσιων Δημοπρασιών (IDAs) οι οποίες θα αντικαταστήσουν τις Συμπληρωματικές Ενδοημερήσιες Δημοπρασίες (CRIDAs). Στόχος του έργου είναι η παροχή μίας ακόμα αγοράς σε πανευρωπαϊκό επίπεδο που να παρέχει μεγαλύτερη ευελιξία και ρευστότητα.
4. Έργο Αγοράς Ηλεκτρισμού Κύπρου. Το 2023 ολοκληρώθηκε η πρώτη φάση του έργου σχετικά με το μοντέλο εκκαθάρισης και διαχείρισης κινδύνου, καθώς και του κανονιστικού πλαισίου της εκκαθάρισης της Αγοράς Ηλεκτρισμού της Κύπρου. Η EnExClear, συνεχίζει την υποστήριξή του Χρηματιστηρίου της Κύπρου (ΧΑΚ) για την εκτέλεση δοκιμών στα πλαίσια του έργου.
5. Έργο με το Χρηματιστήριο Ενέργειας της Αλβανίας (ALPEX). Στις 12 Απριλίου του 2023 τέθηκε σε παραγωγή η Αγορά Ηλεκτρισμού της Αλβανίας από το Albanian Power Exchange (ALPEX). Η EnExClear προσέφερε συμβουλευτικές υπηρεσίες σε σχέση με το μοντέλο εκκαθάρισης που εφαρμόστηκε και τις διαδικασίες που θα ακολουθηθούν, καθώς και υπηρεσίες εκπαίδευσης και υποστήριξης των στελεχών του ALPEX σε θέματα εκκαθάρισης, χρηματικού διακανονισμού και διαχείρισης κινδύνου. Η σχετική σύμβαση είχε υπογραφεί το Φεβρουάριο του 2022 μετά από διαγωνιστική διαδικασία για την ανάληψη έργου για παροχή υπηρεσιών προς το ALPEX για την ανάπτυξη της Αγοράς Ηλεκτρικής Ενέργειας της Αλβανίας και του Κοσόβου, ενώ στο ίδιο έργο συμμετέχουν το EXE και το Χρηματιστήριο Αθηνών.

6. Άλλες 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), με στόχο τη διερεύνηση συνεργασιών και συνεργιών στον ευρύτερο γεωγραφικό χώρο.
7. Επανεξέταση χρεώσεων. Κατά το 2023 ολοκληρώθηκε η επανεξέταση των χρεώσεων του Ομίλου EnExGroup στα πλαίσια έργου σε συνεργασία με εξωτερικό συνεργάτη. Έγινε η σχετική εισήγηση για τις νέες χρεώσεις προς τη ΡΑΕ και ακολούθως τέθηκαν σε Δημόσια Διαβούλευση και εγκρίθηκαν από την ΡΑΕ με ημερομηνία εφαρμογής την 1/1/2024.
8. Δημιουργία νέου Τμήματος Υποστήριξης Μελών και Διαχείρισης Έργων (ΤΥΜΔΕ). Στο πλαίσιο βελτίωσης των παρεχόμενων υπηρεσιών προς τους Συμμετέχοντες στην Αγορά αλλά και για τη διαχείριση έργων που αναλαμβάνει η EnExClear δημιουργήθηκε το ΤΥΜΔΕ με βασικό στόχο την αποτελεσματικότερη οργάνωση και τον καλύτερο συντονισμό των διαδικασιών του Ομίλου σχετικά με τις διαδικασίες εγγραφής, διαγραφής και εταιρικών μετασχηματισμών των Συμμετεχόντων στις Αγορές του Χρηματιστηρίου Ενέργειας, και των Εκκαθαριστικών Μελών της EnExClear. Στα τέλη του 2023 ολοκληρώθηκε και η διαδικασία στελέχωσης του τμήματος.
9. Δημιουργία νέου συστήματος αναφορών. Στο πλαίσιο βελτίωσης των εσωτερικών διαδικασιών η EnExClear προχωράει σε αναβάθμιση του συστήματος αναφορών της με τη δημιουργία ενός σύγχρονου Data-Warehouse. Η υλοποίηση αυτή θα συμβάλει σημαντικά στην μείωση των απαιτούμενων χρόνων εκτέλεσης των καθημερινών διαδικασιών, στην ανάπτυξη νέων δυνατοτήτων σχεδιασμού και απεικόνισης και κυρίως σε μεγαλύτερη ευελιξία στην αξιοποίηση και ανάλυση των δεδομένων εκκαθάρισης και διαχείρισης κινδύνου.
10. Βελτίωση διαδικασιών εταιρικής λειτουργίας και ενημέρωση του Κανονισμού Εσωτερικής Λειτουργίας. Στο πλαίσιο διασφάλισης της ορθής και συνετής διαχείρισης του Ομίλου, οι Εταιρείες του Ομίλου Χρηματιστηρίου Ενέργειας, 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 και πλαίσια που καθορίζουν βασικές αρχές για την καθημερινή λειτουργία του Ομίλου. Παράλληλα, επανεξετάστηκε ο Κανονισμός Εσωτερικής Λειτουργίας της EnExClear και πραγματοποιήθηκαν τροποποιήσεις στο οργανόγραμμα αλλά και στις αρμοδιότητες των οργανωτικών μονάδων της EnExClear.

Στόχοι και Προοπτικές ENEXCLEAR για το έτος 2024

Οι κεντρικοί στόχοι της EnExClear για το έτος 2024 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. Ανάπτυξη και βελτίωση των διαδικασιών membership του Ομίλου. Καταγραφή και βελτιστοποίηση των διαδικασιών εγγραφής νέων Συμμετεχόντων στις Αγορές του ΕΧΕ και νέων Εκκαθαριστικών Μελών στην EnExClear, αλλά και την υποστήριξη των υπαρχόντων Συμμετεχόντων και Εκκαθαριστικών Μελών. Στόχος είναι η άμεση και αποτελεσματική διαχείριση των αιτημάτων των υφιστάμενων και υποψήφιων μελών του Ομίλου.
3. Προσέλευση και νέων Συμμετεχόντων στην Αγορά Φυσικού Αερίου. Με δεδομένο το ενδιαφέρον που συγκεντρώνει η Αγορά Φυσικού Αερίου, σε συνεργασία με το ΕΧΕ θα επιδιωχθεί η διεύρυνση των εν δυνάμει συμμετεχόντων. Για το σκοπό αυτό θα επιδιωχθεί η τροποποίηση του κανονιστικού πλαισίου ώστε να είναι δυνατή και η συμμετοχή διαπραγματευτών (traders) οι οποίοι δεν θα είναι οι ίδιοι χρήστες του συστήματος μεταφοράς του ΔΕΣΦΑ, αλλά θα αναθέτουν την υποχρέωση για φυσική παράδοση σε κάποιον τρίτο.
4. Υποστήριξη νέων προϊόντων. Για την εισαγωγή των Πανευρωπαϊκών Ενδοημερήσιων Δημοπρασιών (IDAs) που είναι προγραμματισμένες για τον Ιούνιο του 2024, θα γίνουν οι απαραίτητες αλλαγές και παραμετροποιήσεις στο Σύστημα Εκκαθάρισης και στο Σύστημα Τιμολόγησης και θα ολοκληρωθούν όλες οι κανονιστικές και συμβατικές αλλαγές. Η EnExClear θα συμμετάσχει στον εκτεταμένο κύκλο δοκιμών σε συνεργασία με όλους τους εμπλεκόμενους φορείς.

Στα πλαίσια ανάπτυξης νέων προϊόντων σε συνεργασία με το ΕΧΕ θα προετοιμαστεί η εισαγωγή των νέων προϊόντων στις Αγορές Ηλεκτρισμού με μικρότερη διάρκεια παράδοσης (15 λεπτών αντί 60 λεπτών). Η αλλαγή αυτή απαιτεί σημαντικές αλλαγές στο Σύστημα Εκκαθάρισης και στο Σύστημα Τιμολόγησης και μια σειρά από κύκλους δοκιμών.

5. Ολοκλήρωση του συστήματος αναφορών. Στόχος είναι η ολοκληρωμένη μετάβαση στο νέο σύστημα αναφορών και η έναρξη της λειτουργίας του.
6. Νέες υπηρεσίες. Στο πλαίσιο της συνεχούς υποστήριξης νέων απαιτήσεων της αγοράς όπως η προσθήκη νέων τύπων Συμμετεχόντων, η EnExClear θα προχωρήσει στην διερεύνηση και ανάπτυξη νέων λειτουργιών με σκοπό την καλύτερη και πληρέστερη εξυπηρέτηση των αναγκών αυτών.
7. Εκτέλεση του έργου της Αγοράς Κύπρου. Στόχος είναι η εκκίνηση της δεύτερης φάσης του έργου (θέση σε παραγωγή), αν και αυτό εξαρτάται και από το βαθμό ετοιμότητας των υπόλοιπων συμμετεχόντων στην αγορά αυτή.
8. Έργο με το Χρηματιστήριο Ενέργειας της Αλβανίας (ALPEX). Η EnExClear θα υποστηρίξει τις διαδικασίες εκκαθάρισης και παραμετροποίησης του συστήματος εκκαθάρισης του ALPEX για την σύζευξη των αγορών της Αλβανίας και του Κοσόβου.
9. Διεθνείς συνεργασίες. Στο πλαίσιο των διεθνών δράσεων της, η EnExClear σε συνεργασία με το Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας θα συνεχίσει να συμμετέχει στις διεργασίες της πρωτοβουλίας SEEGAS (South East and East European Gas Platform).

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους του 2023 της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε €701.685 έναντι €293.392 το 2022.

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

Στον παρακάτω πίνακα αναφέρονται χρηματοοικονομικοί δείκτες άξιοι αναφοράς:

		Περίοδος από 1.1.2023 μέχρι 31.12.2023		Περίοδος από 1.1.2022 μέχρι 31.12.2022 (όπως αναμορφώθηκε)	
1.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	48.653.882	99,84%	37.993.301	99,75%
	Σύνολο Ενεργητικού	48.733.075		38.088.490	
2.	Πάγιο Ενεργητικό	59.932	0,12%	78.204	0,21%
	Σύνολο Ενεργητικού	48.733.075		38.088.490	
3.	Ίδια Κεφάλαια	2.872.745	6%	2.180.719	6%
	Σύνολο Υποχρεώσεων	45.860.330		35.907.771	
4.	Σύνολο Υποχρεώσεων	45.860.330	94%	35.907.771	94%
	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	48.733.075		38.088.490	
5.	Ίδια Κεφάλαια	2.872.745	6%	2.180.719	6%
	Σύνολο ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	48.733.075		38.088.490	
6.	Ίδια Κεφάλαια	2.872.745	4793%	2.180.719	2789%

	Πάγιο Ενεργητικό	59.932		78.204	
7.	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	48.653.882	106%	37.993.301	106%
	Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις	45.735.406		35.784.569	
8.	Κεφάλαιο Κινήσεως	2.918.476	6%	2.208.732	6%
	Κυκλοφορούν Ενεργητικό	48.653.882		37.993.301	
9.	Καθαρά Αποτελέσματα Προ Φόρων	913.595	32%	388.755	18%
	Ίδια Κεφάλαια	2.872.745		2.180.719	

Στους ανωτέρω χρηματοοικονομικούς δείκτες, εκτός των δεικτών 6 & 9, έχουν εξαιρεθεί τα Διαθέσιμα τρίτων σε Τραπεζικούς Λογαριασμούς της Εταιρείας ποσού €369.506.780 και €557.383.076 κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αντίστοιχα

ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Από τη δραστηριότητα της Εταιρείας δεν υπάρχουν απόβλητα, καυσαέρια κ.λ.π. που να επηρεάζουν ή να προκαλούν αλλοίωση στο φυσικό περιβάλλον.

Η διοίκηση της Εταιρείας ανέλαβε πρωτοβουλίες για την ανακύκλωση αναλώσιμων υλικών όπως χαρτί πλαστικό κλπ., που αναλώνονται στα γραφεία της.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις υποχρεώσεις της απέναντι στο περιβάλλον και της ανάγκης συνεχούς βελτίωσης των περιβαλλοντικών επιδόσεών της, έτσι ώστε να επιτυγχάνει μια ισορροπημένη οικονομική ανάπτυξη σε αρμονία με την προστασία του περιβάλλοντος.

ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

Οι όροι απασχόλησης του προσωπικού, όπως αμοιβές, ασφαλιστικές εισφορές, άδειες, αποζημιώσεις κ.λπ., καθορίζονται με βάση την κείμενη νομοθεσία. Η προώθηση των ίσων ευκαιριών και η προστασία της διαφορετικότητας αποτελούν βασικές αρχές της Εταιρείας. Η Διοίκηση της Εταιρείας δεν κάνει διακρίσεις στην πρόσληψη, στις αποδοχές, στην εκπαίδευση, την ανάθεση εργασιακών καθηκόντων ή σε οποιεσδήποτε λοιπές εργασιακές δραστηριότητες. Παράγοντες που αποκλειστικά λαμβάνονται υπόψη είναι η εμπειρία, η προσωπικότητα, η θεωρητική κατάρτιση, τα προσόντα, η αποδοτικότητα και οι ικανότητες του ατόμου.

Το στελεχιακό δυναμικό της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 αποτελείται από 10 εργαζόμενους.

ΚΥΡΙΟΤΕΡΟΙ ΚΙΝΔΥΝΟΙ-ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Πιστωτικός κίνδυνος: Η Εταιρεία έχει 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 έχει τεθεί σε εφαρμογή ολοκληρωμένο πλαίσιο διαχείρισης ρευστότητας. 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.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Εκκαθάρισης, η Εταιρεία δύναται να χρησιμοποιήσει τα διαθέσιμα του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για την κάλυψη απαιτήσεων ρευστότητας που προκύπτουν από τον ρόλο της ως Φορέας Εκκαθάρισης και συγκεκριμένα για την κάλυψη αναγκών ρευστότητας που προκύπτουν από τη διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση σε θέματα ΦΠΑ για Συμμετέχοντες με διαφορετική χώρα φορολογικής κατοικίας. Για τον ίδιο σκοπό έχουν επίσης συναφθεί με τραπεζικά ιδρύματα συμβάσεις αλληλόχρεου λογαριασμού.

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 το εξωτερικό περιβάλλον: Τόσο η ελληνική όσο και η παγκόσμια οικονομία έχουν να αντιμετωπίσουν τις πληθωριστικές πιέσεις που σχετίζονται από την αύξηση των τιμών ενέργειας λόγω συνέπειας της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία και των εξελίξεων στη Μέση Ανατολή. Η αύξηση των τιμών ενέργειας ενδέχεται να προκαλέσει μείωση της κατανάλωσης ενέργειας η οποία μπορεί να περιορίσει τα έσοδα της Εταιρείας.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ 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 09/05/2024 το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης της Αγοράς Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς υπολογίσθηκε σε €6.847.112,97 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 04/04/2024 το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης της Αγοράς Επόμενης Ημέρας & Ενδοημερήσιας Αγοράς υπολογίσθηκε σε €8.705.237,64 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 Βάθρου Εμπορίας Φυσικού Αερίου

Το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για το Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου του EXE 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 Βάθρου Εμπορίας Φυσικού Αερίου του EXE.

Την 09/05/2024 το ύψος του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για το Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου του EXE υπολογίσθηκε σε €1.667.141,72 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).

ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Την 27.07.2023 η Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων, εξέλεξε τα νέα μέλη αυτού με θητεία τριών ετών.

Κατόπιν του ανωτέρω, το Διοικητικό Συμβούλιο ανασυγκροτήθηκε σε σώμα ως εξής:

1. Σαββάκης Αθανάσιος του Ιωάννη, Πρόεδρος
2. Αλέξανδρος Παπαγεωργίου του Γεωργίου, Διευθύνων Σύμβουλος
3. Πολίτης Γεώργιος του Νικολάου, Μέλος*
4. Dariga Haynes του Seitkazy, Μέλος
5. Χριστοδουλίδης Μαρίνος του Ηρόδοτου, Μέλος
6. Αυλωνίτης Γεράσιμος του Παύλου, Μέλος
7. Εμίρης Ιωάννης του Μηνά, Μέλος
8. Χαντζηνικολάου Γεώργιος του Πέτρου, Μέλος
9. Γκουντής Βασίλειος του Παράσχου, Μέλος

* Στο ΔΣ της 30.05.2024 το Μέλος Πολίτης Γεώργιος αντικαταστάθηκε από την Ρηγάκου Σμαράγδα.

ΣΗΜΑΝΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑΓΕΝΕΣΤΕΡΑ ΤΗΣ 31.12.2023

Δεν υπάρχει γεγονός με σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας, που έλαβε χώρα ή ολοκληρώθηκε μετά την 31.12.2023, ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του έτους 2023 και μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30.05.2024.

Αθήνα, 30 Μαΐου 2024

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 31ης Δεκεμβρίου 2023, 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 ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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.

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 έλεγχό 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 31η Δεκεμβρίου 2023 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 έλεγχό 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.

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 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, 30 Μαΐου 2024

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

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

Δέσποινα Μαρίνου
ΑΜ ΣΟΕΛ 17681

Φώτης Σμυρνής
ΑΜ ΣΟΕΛ 52861

4. ΕΤΗΣΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2023

4.1. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

	Σημ.	01.01 31.12.2023	01.01 31.12.2022
Έσοδα			
Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας	5.6	1.796.490	1.713.494
Συνδρομές μελών	5.7	612.957	567.144
Λοιπά έσοδα	5.8	296.450	2.975
Σύνολο εσόδων		2.705.898	2.283.613
Κόστος εργασιών και δαπανών			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	5.9	638.842	592.879
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.10	145.173	213.056
Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών	5.11	763.981	644.986
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	5.12	140.330	112.031
Λοιπά έξοδα		8.526	7.498
Σύνολο λειτουργικών εργασιών και δαπανών προ παρεπόμενων υπηρεσιών και αποσβέσεων		1.696.852	1.570.449
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)		1.009.046	713.164
Αποσβέσεις	5.14, 5.20	(19.332)	(18.439)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)		989.714	694.725
Χρηματοοικονομικά έξοδα	5.13	(79.773)	(317.858)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		3.654	11.888
Κέρδη προ φόρων (EBT)		913.595	388.755
Φόρος εισοδήματος	5.25	(211.909)	(95.363)
Κέρδη μετά από φόρους		701.685	293.392

Κέρδη χρήσης μετά από φόρους (Α)		701.685	293.392
Λοιπά συνολικά εισοδήματα που δεν μεταφέρονται στα αποτελέσματα στις επόμενες χρήσεις			
Αναλογιστικά Κέρδη/(Ζημίες) από πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5.21	(12.383)	13.527
Επίδραση φόρου εισοδήματος		2.724	(2.976)
Καθαρά Λοιπά συνολικά εισοδήματα (Β)		(9.659)	10.551
Καθαρά λοιπά συνολικά εισοδήματα (Α)+(Β)		692.027	303.943

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 μέχρι 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023.

4.2. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	31.12.2023	31.12.2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	5.14	11.811	15.076
Δικαιώματα χρήσης παγίων	5.20	45.932	60.426
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	5.14	875	1.388
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		1.314	1.314
Αναβαλλόμενη φορολογία	5.18	19.261	16.985
		79.193	95.189
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες	5.17	40.953.773	36.279.041
Λοιπές απαιτήσεις	5.17	3.046.591	260.338
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	5.15	4.653.518	1.453.922
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enexclear	5.16	369.506.780	557.383.076
		418.160.662	595.376.377
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		418.239.855	595.471.566
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	5.19	1.000.000	1.000.000
Αποθεματικά	5.19	92.831	57.747
Αποτελέσματα εις νέο		1.779.914	1.122.972
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.872.745	2.180.719
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρέωση Μισθώσεων	5.20	34.979	49.997
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού	5.21	89.945	73.205
		124.924	123.202
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	5.22	44.548.498	32.837.639
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	5.23	0	84.156
Υποχρέωση Μισθώσεων	5.20	15.018	14.430
Φόρος εισοδηματος πληρωτέος	5.25	137.445	0
Λοιποί φόροι πληρωτέοι	5.26	1.012.022	2.828.023
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	5.24	22.423	20.321
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Enexclear	5.16	369.506.780	557.383.076
		415.242.186	593.167.645
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		415.367.110	593.290.847
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		418.239.855	595.471.566

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 μέχρι 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023.

4.3. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα 01/01/2022	1.000.000	43.077	833.698	1.876.775
Κέρδη χρήσης	0	0	293.392	293.392
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	10.551	10.551
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	303.943	303.943
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	14.670	(14.670)	0
Υπόλοιπα 31/12/2022	1.000.000	57.747	1.122.972	2.180.719
Κέρδη χρήσης	0	0	701.685	701.685
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	(9.659)	(9.659)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	692.027	692.027
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	35.084	(35.084)	0
Υπόλοιπα 31/12/2023	1.000.000	92.831	1.779.914	2.872.745

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 μέχρι 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023.

4.4. ΕΤΗΣΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

		1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
Ταμειακές ροες από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/(Ζημίες) προ φόρων		913.595	388.755
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	5.14, 5.20	19.332	18.439
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού	5.21	4.357	2.904
Έσοδα τόκων		(3.654)	(11.888)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	5.13	79.773	317.858
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτ/κές δραστ/τες			
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(7.497.225)	(8.526.252)
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		9.899.095	11.081.073
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(163.929)	(230.879)
Καταβεβλημένοι φόροι εισοδήματος		(37.653)	(257.988)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτ/κές δραστ/τες (α)		3.213.691	2.782.022
Επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων στοιχείων	5.14	(1.060)	(4.064)
Εισπραχθέντες τόκοι		3.654	11.888
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδ/κές δραστ/τες (β)		2.594	7.824
Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Εισπράξεις από αναληφθέντα δάνεια		0	20.000.000
Εξοφλήσεις δανείων		0	(23.000.000)
Πληρωμές μισθωμάτων	5.20	(16.689)	(16.689)
Σύνολο εκροών από χρημ/κές δραστ/τες (γ)		(16.689)	(3.016.689)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου (α) + (β) + (γ)		3.199.596	(226.843)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης	5.15	1.453.922	1.680.765
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης	5.15	4.653.518	1.453.922

Οι σημειώσεις στις σελίδες 23 μέχρι 46 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2023.

5. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 2023

5.1. Γενικές Πληροφορίες για την Εταιρεία

Στη με αριθμό 5/3.10.2018 συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.» (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.», το διακριτικό τίτλο «EnExClear» και με αριθμό Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) 148043601000, 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. 4425/2016. Στο ίδιο ΔΣ εγκρίθηκε και το καταστατικό της EnExClear.

Η EnExClear ιδρύθηκε την 2α.11.2018 και ως έδρα της έχει ορισθεί ο Δήμος Αθηναίων Αττικής (Λ. Αθηνών 110, Τ.Κ. 10442). Σκοπός της EnExClear είναι η εκκαθάριση των συναλλαγών σε αγορές ενέργειας, ενδεικτικά και όχι περιοριστικά στις Αγορές Επόμενης Ημέρας και Ενδοημερήσιας, στην Αγορά Εξισορρόπησης, στις Αγορές Φυσικού Αερίου και στις Περιβαλλοντικές Αγορές, κατά την έννοια του άρθρου 5 του ν. 4425/2016, ως και κάθε άλλη συναφής δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ανωτέρω νόμο και την ενωσιακή νομοθεσία. Η EnExClear ασκεί τις αρμοδιότητες του Φορέα Εκκαθάρισης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4425/2016, και ιδίως τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 και 14 του νόμου αυτού, καθώς και τις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/1222.

Την 31η.03.2022 καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ., με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 2825002 η τροποποίηση της επωνυμίας της Εταιρείας σε «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.», σύμφωνα με την από 17/3/2022 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης του μοναδικού μετόχου της Εταιρείας.

Η διάρκεια της Εταιρείας ορίστηκε σε πενήντα (50) έτη και αρχίζει από την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. του καταστατικού της, λήγει δε την αντίστοιχη ημερομηνία μετά την πάροδο των πενήντα (50) ετών. Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας είναι ένα εκατομμύριο (€1.000.000) ευρώ και διαιρείται σε δέκα χιλιάδες (10.000) μετοχές ονομαστικής αξίας εκατό (€100) ευρώ εκάστη.

Η Εταιρεία συντάσσει χρηματοοικονομικές καταστάσεις, σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ισχύουν και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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) και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ, όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται υποχρεωτικά για τη χρήση που ξεκινά 01.01.2023. 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 και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας «going concern», η οποία προϋποθέτει ότι η Εταιρεία θα έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει τις λειτουργίες της ως δρώσα οικονομική οντότητα στο προβλεπόμενο μέλλον. Ειδικότερα, η Διοίκηση της Εταιρείας συνεκτιμώντας την τρέχουσα και προβλεπόμενη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και τα επίπεδα ρευστότητάς της (περιλαμβανομένης και της τήρησης

μεσοπρόθεσμων προϋπολογισμών) εκτιμά ότι η χρήση της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας κατά τη σύνταξη των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί η Διοίκηση της Εταιρείας να 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και τα παρουσιαζόμενα έσοδα και έξοδα κατά την υπό εξέταση περίοδο. 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, 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 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.

Σχετικά με τα γεωπολιτικά γεγονότα στην Ουκρανία και τις εξελίξεις στην Μέση Ανατολή, η αύξηση των τιμών ενέργειας, η αύξηση των επιτοκίων και του πληθωρισμού, μπορεί να επιφέρει μείωση της κατανάλωσης ενέργειας και να περιορίσει τα έσοδα της Εταιρείας. Η όποια συνολική τελική οικονομική επίδραση από τα ανωτέρω, δεν μπορεί επί του παρόντος να εκτιμηθεί, λόγω του υψηλού βαθμού αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία πρόβλεψης της τελικής κατάληξης. Σε κάθε περίπτωση όμως, η Διοίκηση της Εταιρείας παρακολουθεί συνεχώς τις σχετικές εξελίξεις και αξιολογεί τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στη λειτουργία, την οικονομική θέση και τα αποτελέσματα της Εταιρείας.

5.3. Ουσιώδεις Λογιστικές Αρχές

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

Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια

Τα ενσώματα πάγια αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος και στη συνέχεια επιμετρούνται στο κόστος μείον τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις 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 της περιόδου αναφοράς εντός της οποίας πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των ενσωμάτων παγίων 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 ενσωμάτων 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 περίοδο της απόσυρσης ή της πώλησης και τα σχετικά κέρδη ή ζημιές 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 ή μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023.

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.

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.

Πελάτες και λοιπές 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.

Στο τέλος του έτους ενδέχεται να υπάρχουν συναλλαγές ηλεκτρικής ενέργειας (αγορές ή πωλήσεις) από τους συμμετέχοντες οι οποίες δεν έχουν εκκαθαριστεί μέχρι την 31.12 του εκάστοτε έτους και τιμολογούνται στις

αρχές του επόμενου. Οι συναλλαγές αυτές αναγνωρίζονται ως δεδουλευμένες συναλλαγές ενέργειας προς εκκαθάριση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις Λοιπές απαιτήσεις ή στους Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις (Βλέπε Σημ. 5.17).

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.
- 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).
- 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.

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 2023 και 2022.

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 αντανάκλα 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.

Αναγνώριση Εσόδων

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 από τα Μέλη γίνεται με αναφορά στο διάστημα που αφορούν.

Λοιπά έσοδα

Αφορούν κυρίως έσοδα από υπηρεσίες υποστήριξης αγορών, έσοδα εκπαίδευσης και λοιπές υπηρεσίες προς τρίτους τα οποία αναγνωρίζονται στον βαθμό ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.

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.

Μισθώσεις

Ο καθορισμός του κατά πόσο μία συναλλαγή εμπεριέχει μίσθωση ή όχι βασίζεται στην ουσία της συναλλαγής κατά την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης, δηλαδή κατά πόσο η εκπλήρωση της συναλλαγής εξαρτάται από τη χρησιμοποίηση ενός ή περισσότερων περιουσιακών στοιχείων ή κατά πόσο η συναλλαγή εκχωρεί δικαιώματα χρήσης του περιουσιακού στοιχείου.

Η Εταιρεία ως μισθωτής:

Για κάθε νέα σύμβαση που συνάπτεται, η Εταιρεία αξιολογεί εάν η σύμβαση είναι, ή εμπεριέχει μίσθωση. Μία σύμβαση είναι ή εμπεριέχει μίσθωση, εάν η σύμβαση αυτή εκχωρεί το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωρισμένου στοιχείου του ενεργητικού για μία χρονική περίοδο και έναντι ορισμένου ανταλλάγματος.

Οι μισθώσεις αναγνωρίζονται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης ως ένα δικαίωμα χρήσης στοιχείου του ενεργητικού και μία υποχρέωση μίσθωσης, την ημερομηνία που το μισθωμένο πάγιο καθίσταται διαθέσιμο για χρήση.

Τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού επιμετρώνται αρχικά στο κόστος μειωμένο κατά τις σωρευμένες αποσβέσεις και τυχόν απομειώσεις της αξίας τους. Το κόστος κατά την αρχική αναγνώριση περιλαμβάνει το ποσό της αρχικής επιμέτρησης της υποχρέωσης μίσθωσης, αρχικές δαπάνες που είναι άμεσα συνδεδεμένες με το μίσθιο, τα κόστη αποκατάστασης και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ημερομηνία έναρξης ή πριν αυτή, μειωμένες κατά το ποσό των εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα δικαιώματα χρήσης στοιχείων του ενεργητικού αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη περίοδο μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του στοιχείου και της διάρκειας μίσθωσής τους και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, εφόσον υφίστανται σχετικές ενδείξεις.

Οι υποχρεώσεις μίσθωσης αναγνωρίζονται αρχικά σε ποσό ίσο με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της μίσθωσης και περιλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη και ποσά που σχετίζονται με πληρωμές υπολειμματικής αξίας και αναμένονται να πληρωθούν. Επίσης, περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης δικαιώματος αγοράς, καθώς και ποσά κυρώσεων λήξης μιας σύμβασης στην περίπτωση που είναι σχεδόν βέβαιο ότι ο εκμισθωτής θα ασκήσει το δικαίωμα αυτό. Για τον υπολογισμό της παρούσας αξίας των μισθωμάτων χρησιμοποιείται το τεκμαρτό επιτόκιο

της μίσθωσης ή σε περίπτωση που αυτό δεν προσδιορίζεται από τη σύμβαση, το επιτόκιο επιπρόσθετου δανεισμού (incremental borrowing rate). Το επιτόκιο αυτό αντιπροσωπεύει το κόστος που θα όφειλε να καταβάλει ο μισθωτής για να δανειστεί το απαραίτητο κεφάλαιο ώστε να αποκτήσει ένα στοιχείο ενεργητικού με παρόμοια χαρακτηριστικά, και συνθήκες με το μισθωμένο στοιχείο σε ένα παρόμοιο οικονομικό περιβάλλον.

Μετά την αρχική αναγνώριση, το ποσό των υποχρεώσεων μίσθωσης προσαυξάνεται με το χρηματοοικονομικό τους κόστος και μειώνεται με την πληρωμή των μισθωμάτων. Στην περίπτωση που υπάρξει μεταβολή στο ποσό των μισθωμάτων λόγω μεταβολής κάποιου δείκτη, στην εκτίμηση της υπολειμματικής αξίας ή στην αξιολόγηση ενός δικαιώματος αγοράς, επέκτασης ή λήξης της σύμβασης, τότε γίνεται επανεκτίμηση του ποσού της υποχρέωσης.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης συμπεριλαμβάνονται στο κονδύλι «Δικαιώματα χρήσης παγίων» ενώ οι υποχρεώσεις από μισθώσεις παρουσιάζονται χωριστά.

5.4. Λοιπές Λογιστικές Αρχές, Σημαντικές Εκτιμήσεις & Νέα Πρότυπα

5.4.1. Λοιπές Λογιστικές Αρχές

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

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.

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 31.12.2023 και 31.12.2022. Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31.12.2023 και 31.12.2022 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 31.12.2023 και την 31.12.2022 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

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 ισοτιμιών που υφίστανται κατά την ημερομηνία των συναλλαγών. Κέρδη και ζημιές 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 τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης 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.

Στρογγυλοποιήσεις

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

5.4.2. 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.

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.

5.4.3. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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 2023 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 18 «Παρουσίαση και Γνωστοποίηση στις Οικονομικές Καταστάσεις» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2027)

Το ΔΠΧΑ 18 εκδόθηκε τον Απρίλιο του 2024. Καθορίζει τις απαιτήσεις για την παρουσίαση και τις γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, και αντικαθιστά το ΔΛΠ 1. Ο στόχος του είναι να διευκολύνει τους επενδυτές να συγκρίνουν τις επιδόσεις και τις μελλοντικές προοπτικές των εταιρειών, τροποποιώντας τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των πληροφοριών στις κύριες οικονομικές καταστάσεις, ιδιαίτερα στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Το νέο πρότυπο:

- απαιτεί την παρουσίαση δύο νέων καθορισμένων υποσυνόλων στην κατάσταση αποτελεσμάτων - λειτουργικά κέρδη και κέρδη πριν από τη χρηματοδότηση και τους φόρους εισοδήματος.
- απαιτεί γνωστοποίηση των δεικτών απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση μιας εταιρείας - υποσύνολα εσόδων και εξόδων που δεν προσδιορίζονται από τα ΔΠΧΑ που περιλαμβάνονται στις δημόσιες επικοινωνίες για να κοινοποιήσουν την άποψη της διοίκησης για την οικονομική απόδοση μιας εταιρείας. Για την προώθηση της διαφάνειας, μια εταιρεία θα πρέπει να παρέχει συμφωνία μεταξύ αυτών των μέτρων και των συνόλων ή των υποσυνόλων που καθορίζονται από τα ΔΠΧΑ.

- ενισχύει τις απαιτήσεις για τη συνάθροιση και τον διαχωρισμό της πληροφορίας για να βοηθήσει μια εταιρεία να παρέχει χρήσιμες πληροφορίες.
- απαιτεί περιορισμένες αλλαγές στην κατάσταση ταμειακών ροών για τη βελτίωση της συγκρισιμότητας, καθορίζοντας ένα συνεπές σημείο εκκίνησης για την έμμεση μέθοδο παρουσίασης ταμειακών ροών από λειτουργικές δραστηριότητες και καταργώντας τις επιλογές για την ταξινόμηση των ταμειακών ροών τόκων και μερισμάτων.

Το νέο πρότυπο έχει αναδρομική εφαρμογή. Δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

5.5. Διαχείριση Κινδύνου

Πιστωτικός κίνδυνος: Η Εταιρεία έχει 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 έχει τεθεί σε εφαρμογή ολοκληρωμένο πλαίσιο διαχείρισης ρευστότητας. 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 διασυννοριακών συναλλαγών κατά τις ημέρες που έχουν ορισθεί ως αργίες στους αντισυμβαλλόμενους Φορείς Εκκαθάρισης των συζευγμένων αγορών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό Εκκαθάρισης, η Εταιρεία δύναται να χρησιμοποιήσει τα διαθέσιμα του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης για την κάλυψη απαιτήσεων ρευστότητας που προκύπτουν από τον ρόλο της ως Φορέας Εκκαθάρισης και συγκεκριμένα για την κάλυψη αναγκών ρευστότητας που προκύπτουν από τη διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση σε θέματα ΦΠΑ για Συμμετέχοντες με διαφορετική χώρα φορολογικής κατοικίας. Για τον ίδιο σκοπό έχουν επίσης συναφθεί με τραπεζικά ιδρύματα συμβάσεις αλληλόχρεου λογαριασμού.

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 το εξωτερικό περιβάλλον: Τόσο η ελληνική όσο και η παγκόσμια οικονομία έχουν να αντιμετωπίσουν τις πληθωριστικές πιέσεις που σχετίζονται από την αύξηση των τιμών ενέργειας λόγω συνέπειας της ρωσικής εισβολής στην Ουκρανία και των εξελίξεων στη Μέση Ανατολή. Η αύξηση των τιμών

ενέργειας ενδέχεται να προκαλέσει μείωση της κατανάλωσης ενέργειας η οποία μπορεί να περιορίσει τα έσοδα της Εταιρείας.

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

5.6. Προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών ενέργειας

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται για το έτος 2023 προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών αγοράς DAM/IDM ποσού €1.617.673 και προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών αγοράς Βάθρου Φυσικού Αερίου ποσού €178.817. Για το έτος 2022 οι προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών αγοράς DAM/IDM και οι προμήθειες εκκαθάρισης συναλλαγών αγοράς Βάθρου Φυσικού Αερίου ανήλθαν σε €1.656.159 και €57.335 αντίστοιχα.

5.7. Συνδρομές μελών

Οι συνδρομές μελών της Εταιρείας για τα έτη 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Συνδρομή Διατήρησης Λογαριασμού Εκκαθάρισης	499.197	461.064
Συνδρομή Εκκαθαριστών μελών	113.760	106.080
Σύνολο	612.957	567.144

Οι συνδρομές μελών για το έτος 2023 αφορούν συνδρομές διατήρησης λογαριασμού εκκαθάρισης στις αγορές ενέργειας ποσού €471.197 και στο Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου ποσού €28.000 καθώς και συνδρομές εκκαθαριστικών μελών για την ενεργοποίηση τους στις Αγορές Ενέργειας ποσού €65.760 και στο Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου του ΕΧΕ ποσού €48.000. Το 2022 οι συνδρομές διατήρησης λογαριασμού εκκαθάρισης στις αγορές ενέργειας και στο Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου ανήλθαν σε €445.464 και €15.600 αντίστοιχα και οι συνδρομές των εκκαθαριστικών μελών για την ενεργοποίηση τους στις Αγορές Ενέργειας και στο Βάθρο Εμπορίας Φυσικού Αερίου του ΕΧΕ ανήλθαν σε €70.080 και €36.000 αντίστοιχα.

5.8. Λοιπά έσοδα

Τα λοιπά έσοδα της Εταιρείας για τη χρήση 2023 ανήλθαν σε €296.450 και αφορούν υπηρεσίες υποστήριξης αγορών. Συγκεκριμένα, αφορούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς τον Διαχειριστή ΑΠΕ & Εγγυήσεων Προέλευσης (ΔΑΠΕΕΠ) για την υλοποίηση και υποστήριξη του Μηχανισμού Επιστροφής καθώς και προς το Χρηματιστήριο Αξιών Κύπρου (ΧΑΚ) και το Αλβανικό Χρηματιστήριο Ενέργειας (ALPEX) για την υποστήριξη της εκκαθάρισης των αγορών ηλεκτρικής ενέργειας. Το αντίστοιχο ποσό για τη χρήση 2022 ανήλθε σε €2.975 και αφορούσε κυρίως έσοδα από σεμινάρια.

5.9. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

Το προσωπικό της Εταιρείας την 31.12.2023 αριθμούσε 10 άτομα έναντι 9 άτομα κατά την 31.12.2022.

	31.12.2023	31.12.2022
Αποδοχές προσωπικού	456.118	428.357
Εργοδοτικές εισφορές	105.133	98.887
Αναλογιστική Μελέτη	4.357	2.904
Λοιπές παροχές (ασφάλιστρα κλπ.)	73.234	62.730
Σύνολο	638.842	592.879

5.10. Αμοιβές και έξοδα τρίτων

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	31.12.2023	31.12.2022
Αμοιβές μελών Δ.Σ.	80.100	77.550
Αμοιβές ελεγκτών	18.500	19.200
Αμοιβές συμβούλων & λοιπές αμοιβές	41.573	116.306
Σύνολο	145.173	213.056

5.11. Δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών

Οι δαπάνες υποστηρικτικών υπηρεσιών για το 2023 διαμορφώθηκαν στο ποσό των €763.981 έναντι €644.986 το 2022 και αφορούν κυρίως τις υπηρεσίες που παρέχονται από τον Όμιλο Χρηματιστηρίου Αθηνών και από την μητρική εταιρία ΕΧΕ.

5.12. Λοιπά λειτουργικά έξοδα

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα διαμορφώθηκαν σε €140.330 και αφορούν κυρίως προμήθειες σε ΤτΕ για χρηματικό διακανονισμό, χρεώσεις SWIFT και ασφάλιστρα αστικής ευθύνης.

	31.12.2023	31.12.2022
Χρηματικός διακανονισμός Τ2 (προμήθειες ΤτΕ)	42.821	25.163
Συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις	26.779	12.749
Υπηρεσίες SWIFT	18.877	28.766
Έξοδα προβολής, υποδοχής και φιλοξενίας	11.832	9.190
Ασφάλιστρα	10.736	10.306
Έξοδα μεταφορών	6.767	3.433
Έξοδα ταξιδίων	6.626	3.195
Λοιπά	15.893	19.228
Σύνολο	140.330	112.031

Στα Λοιπά έξοδα συμπεριλαμβάνονται κυρίως ασφάλιστρα cyber risk, έξοδα για υποτροφίες και δωρεές και διαγνωστικά τεστ (PCR).

5.13. Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα της Εταιρείας για το 2023 ανέρχονται σε €79.773 και αφορούν κυρίως έξοδα αλληλόχρεων δανείων (προμήθειες αδράνειας), προμήθειες τραπεζών για αποστολή εμβασμάτων καθώς και χρηματοοικονομικά έξοδα μίσθωσης σύμφωνα με το IFRS 16. Η μείωση σε σχέση με το 2022 (€317.858) προκύπτει κυρίως λόγω της μείωσης των τόκων και εξόδων αλληλόχρεων δανείων.

5.14. Πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

	Κτίρια και τεχνικά έργα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2021	14.629	42.854	57.483
Προσθήκες χρήσης 2022	0	3.896	3.896
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2022	14.629	46.750	61.379
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2021	4.445	38.411	42.856
Αποσβέσεις χρήσης 2022	1.721	1.725	3.446
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2022	6.166	40.136	46.302
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2021	10.184	4.442	14.626
κατά την 31.12.2022	8.462	6.614	15.076
	Κτίρια και τεχνικά έργα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολο
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2022	14.629	46.750	61.379
Προσθήκες χρήσης 2023	0	1.060	1.060
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2023	14.629	47.810	62.439
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2022	6.166	40.136	46.302
Αποσβέσεις χρήσης 2023	1.721	2.604	4.325
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2023	7.887	42.740	50.627
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2022	8.463	6.613	15.076
κατά την 31.12.2023	6.742	5.069	11.811

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται ως εξής:

Λογισμικά	
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2021	4.942
Προσθήκες χρήσης 2022	168
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2022	5.110
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2021	3.222
Αποσβέσεις χρήσης 2022	500
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2022	3.722
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2021	1.720
κατά την 31.12.2022	1.388

Λογισμικά	
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2022	5.110
Προσθήκες χρήσης 2023	0
Αξία κτήσεως και αποτιμήσεως κατά την 31.12.2023	5.110
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2022	3.722
Αποσβέσεις χρήσης 2023	513
Συσσωρευμένες αποσβέσεις κατά την 31.12.2023	4.235
Αναπόσβεστη αξία κατά την 31.12.2022	1.388
κατά την 31.12.2023	875

5.15. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα κατά την 31.12.2023 ανήλθαν σε €4.653.518 έναντι €1.453.922 κατά την 31.12.2022 και βρίσκονται κατατεθειμένα σε τραπεζικούς λογαριασμούς ελληνικών πιστωτικών ιδρυμάτων και στην ΤτΕ.

Τα Ελληνικά πιστωτικά ιδρύματα που η Εταιρεία διατηρεί τις καταθέσεις της έχουν βαθμό πιστοληπτικής ικανότητας Ba1-Baa3 (Moody's 19.09.2023). Η Τράπεζα της Ελλάδος στην οποία η Εταιρεία διατηρεί τις καταθέσεις της θεωρείται οργανισμός υψηλής πιστοληπτικής ικανότητας.

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.

	31.12.2023	31.12.2022
Μερίδες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CENS	12.144.138	29.200.423
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CENS	216.649.500	258.289.066
Μερίδες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CBSE	51.344.739	81.310.470
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς CBSE	35.068.567	90.325.919
Διακανονισμός Επόμενης Ημέρας	4.878.960	42.748.153
Μερίδες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς GAS	2.156.783	3.342.380
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς GAS	32.156.000	39.721.000
Προχρηματοδοτούμενοι Πόροι ΑΔΜΗΕ BALANCING	15.108.093	12.445.665
Σύνολο	369.506.780	557.383.076

5.17. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

Η ανάλυση των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	31.12.2023	31.12.2022
Πελάτες	40.935.210	36.279.612
Πελάτες Ομιλικοί (Σημ. 5.27)	18.600	0
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(37)	(571)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	40.953.773	36.279.041
Λοιπές απαιτήσεις		
Δεδουλευμένες συναλλαγές ενέργειας προς εκκαθάριση	3.005.619	203.718
Δεδουλευμένα Έσοδα	23.984	0
Προπληρωμένα μη δεδουλευμένα έξοδα	16.988	19.650
Απαίτηση φόρου εισοδήματος (Σημ. 5.25)	0	36.815
Χρεώστες διάφοροι	0	155
Σύνολο	3.046.591	260.338

Στις λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνονται κυρίως συναλλαγές ενέργειας οι οποίες δεν έχουν εκκαθαριστεί, τιμολογήθηκαν αρχές του επόμενου έτους και αφορούν το προηγούμενο.

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.

Οι πελάτες και οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας αποτιμούνται σε Ευρώ.

5.18. Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο λογαριασμός του αναβαλλόμενου φόρου διαμορφώθηκε σε €19.261 και αναλύεται στον παρακάτω πίνακα.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / (υποχρεώσεις) ΕΕΣΧΕ	ΑΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ	ΑΚΙΝΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ	Σύνολο
Υπόλοιπο 1/1/2022	0	0	18.442	742	19.184
(Χρέωση) / πίστωση αποτελεσμάτων	0	0	639	138	777
(Χρέωση) / πίστωση λοιπών συνολικών εσόδων	0	0	(2.976)	0	(2.976)
Υπόλοιπο 31/12/2022	0	0	16.105	880	16.985
(Χρέωση) / πίστωση αποτελεσμάτων	234	(344)	960	(1.298)	(448)
(Χρέωση) / πίστωση λοιπών συνολικών εσόδων	0	0	2.724	0	2.724
Υπόλοιπο 31/12/2023	234	(344)	19.789	(418)	19.261

5.19. Κεφάλαιο και αποθεματικά

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται σε €1.000.000 και διαιρείται σε 10.000 μετοχές αξίας €100 εκάστη και είναι πλήρως καταβλημένο.

Το τακτικό αποθεματικό σχηματίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής Νομοθεσίας (Ν.4548/2018, άρθρο 158), κατά την οποία ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των ετησίων καθαρών (μετά φόρων) κερδών, είναι υποχρεωτικό να μεταφερθεί στο τακτικό αποθεματικό μέχρι το ύψος του να φθάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

5.20. Δικαιώματα χρήσης παγίων και υποχρεώσεις μισθώσεων

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

Δικαιώματα χρήσης παγίων	31.12.2023	31.12.2022
Ακίνητα	33.420	42.138
Μεταφορικά μέσα	12.512	18.287
	45.932	60.426
Υποχρεώσεις Μισθώσεων		
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	34.979	49.997
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	15.018	14.430
	49.997	64.427

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων είναι οι αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης που διαμορφώθηκαν σε €14.493 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα των μισθώσεων που ανήλθαν σε €2.259 για το 2023. Για το έτος 2022 οι αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης διαμορφώθηκαν σε €14.493 και τα χρηματοοικονομικά έξοδα των μισθώσεων σε €2.823.

Οι συνολικές πληρωμές των μισθωμάτων κατά την διάρκεια του έτους ανήλθαν σε €16.689 όπως και για την συγκριτική χρήση.

5.21. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Αφορά υπολογισμό της παρούσας υποχρέωσης (Deferred Benefit Obligation) και αποτελεί την παρούσα αξία της συσσωρευμένης υποχρέωσης της Εταιρείας η οποία αντιστοιχεί στην ως τώρα υπηρεσία των μελών του προσωπικού (δηλ. τα θεμελιωμένα δικαιώματα των εργαζόμενων).

Η Εταιρεία κατά την 31.12.2023 έχει πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού ύψους €89.945 βάσει αναλογιστικής μελέτης.

Λογιστικές Απεικονίσεις σύμφωνα με το αναθεωρημένο ΔΛΠ 19 (ποσά σε €) Περίοδος	Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022
Ποσά αναγνωρισμένα στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης		
Παρούσα αξία υποχρεώσεων	89.945	73.205
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	89.945	73.205
Ποσά αναγνωρισμένα στο λογαριασμό αποτελεσμάτων		
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	1.551	2.100
Καθαρός τόκος επί της υποχρέωσης/(περιουσιακού στοιχείου)	2.806	804
Συνολικό έξοδο στο λογαριασμό αποτελεσμάτων	4.357	2.904
Μεταβολή στην παρούσα αξία της υποχρέωσης		
Παρούσα αξία υποχρέωσης στην αρχή της περιόδου	73.205	83.828
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	1.551	2.100
Κόστος τόκου	2.806	804
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - οικονομικές υποθέσεις	2.943	(18.373)
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - δημογραφικές υποθέσεις	632	0
Αναλογιστική ζημιά/(κέρδος) - εμπειρία χρήσης	8.808	4.846
Παρούσα αξία υποχρέωσης στο τέλος της περιόδου	89.945	73.205
Προσαρμογές		
Προσαρμογές στις υποχρεώσεις από αλλαγή των υποθέσεων	(3.575)	18.373
Εμπειρικές προσαρμογές στις υποχρεώσεις	(8.808)	(4.846)
Συνολικό αναλογιστικό κέρδος/(ζημιά) στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(12.383)	13.527
Μεταβολές στην καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στον ισολογισμό		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	73.205	83.828
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στο λογαριασμό των αποτελεσμάτων	4.357	2.904
Συνολικό ποσό που αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	12.383	(13.527)
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της περιόδου	89.945	73.205

Αναλογιστικές παραδοχές	Ημερομηνία αποτίμησης	
	31.12.2023	31.12.2022
Επιτόκιο προεξόφλησης	3,29%	3,84%
Αύξηση αποδοχών (μακροχρ.)	2,20%	2,50%
Πληθωρισμός	2,20%	2,50%
Θνησιμότητα	Eurostat 2020	Eurostat 2020
Ποσοστά οικιοθελών	Έως 5 έτη: 5%, Από 5 έως 15 έτη:	Έως 5 έτη: 5%, Από 5 έως 15 έτη:
αποχωρήσεων (Turnover)	7,5%	2,5%, Από 15 έως 20 έτη: 0,5%)
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	16.05	16.6

Χρηματοροές Αναμενόμενες παροχές από το πλάνο κατά την επόμενη χρήση	Εταιρεία	
	31.12.2023	31.12.2022
Σενάρια Ευαισθησίας Χρησιμοποιούμενων Οικονομικών και Δημογραφικών Υποθέσεων		
Ευαισθησία 1 - Επιτόκιο προεξόφλησης συν 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	(7,40)%	(7,70)%
Ευαισθησία 2 - Επιτόκιο προεξόφλησης μείον 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	8,10%	8,40%
Ευαισθησία 3 - Ετήσιος Πληθωρισμός συν 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	8,20%	8,40%
Ευαισθησία 4 - Ετήσιος Πληθωρισμός μείον 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	(7,60)%	(7,80)%
Ευαισθησία 5 - Υπόθεση Αύξησης Μισθού συν 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	6,80%	6,20%
Ευαισθησία 6 - Υπόθεση Αύξησης Μισθού μείον 0,5% - % Διαφορά στην Π.Α. Υποχρεώσεων	(7,60)%	(5,90)%

5.22. Προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις

Οι προμηθευτές και λοιπές εμπορικές υποχρεώσεις της Εταιρείας κατά την 31.12.2023 και 31.12.2022 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα.

	31.12.2023	31.12.2022
Προμηθευτές	39.042.173	32.690.487
Προμηθευτές Ομιλικοί (Σημ. 5.27)	0	38.760
Δεδουλευμένες συναλλαγές ενέργειας	5.293.016	0
Δεδουλευμένες παροχές τρίτων	107.033	29.683
Δεδουλευμένα έξοδα προσωπικού	104.562	76.506
Πιστωτές διάφοροι	1.714	2.203
Σύνολο	44.548.498	32.837.639

Στις δεδουλευμένες παροχές τρίτων συμπεριλαμβάνεται πρόβλεψη δαπανών υποστηρικτικών υπηρεσιών και αμοιβής ελεγκτών.

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

Οι δεδουλευμένες συναλλαγές ενέργειας αφορούν συναλλαγές του Joint Allocation Office (JAO) που τιμολογήθηκαν αρχές του έτους 2024 και αφορούν τον Δεκέμβριο 2023. Δεν υπάρχει αντίστοιχο ποσό κατά την 31.12.2022 διότι οι συναλλαγές ενέργειας του Δεκεμβρίου 2022 τιμολογήθηκαν πριν την 31.12.2022.

5.23. Βραχυπρόθεσμος δανεισμός

Η Εταιρεία στα τέλη του 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 τον Ιανουάριο του 2022. Ποσό €84.156 κατά την 31.12.2022 αφορά τόκους του τέταρτου τριμήνου 2022 οι οποίοι εξοφλήθηκαν στις αρχές του 2023.

5.24. Ασφαλιστικοί οργανισμοί

Οι υποχρεώσεις για ασφαλιστικούς οργανισμούς (ΕΦΚΑ) την 31.12.2023 ανήλθαν σε €22.423 έναντι €20.321 την 31.12.2022.

5.25. Τρέχων φόρος εισοδήματος

Σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος του Ν. 4172/2013 ο φορολογικός συντελεστής των νομικών προσώπων για τις χρήσεις 2023 και 2022 ανέρχεται 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		
	31.12.2023	31.12.2022
Φόρος Εισοδήματος	211.460	96.140
Αναβαλλόμενος Φόρος (Σημ. 5.18)	449	(777)
	211.909	95.363

Ανάλυση Φόρου Εισοδήματος	31.12.2023	31.12.2022
Κέρδη προ φόρων	913.595	388.755
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	22%	22%
Αναμενόμενο έξοδο φόρου	200.991	85.526
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	10.918	9.837
	211.909	95.363

	31.12.2023	31.12.2022
Υποχρεώσεις/(Απαιτήσεις) έναρξης	(36.815)	126.816
Έξοδο Φόρου Εισοδήματος	211.460	96.140
Φόροι καταβληθέντες	(37.653)	(257.988)
Παρακρατηθέντες φόροι τόκων	453	(1.783)
Υποχρεώσεις/(Απαιτήσεις) λήξης	137.445	(36.815)

Για τις χρήσεις 2018 – 2019 η Εταιρεία έχει ελεγχθεί από την ΣΟΛ ΑΕ και για τις χρήσεις 2020 – 2022 από την PricewaterhouseCoopers και έχει λάβει «Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης» με συμπέρασμα χωρίς επιφύλαξη σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Για τη χρήση 2023 η Εταιρεία έχει υπαχθεί στο φορολογικό έλεγχο από την εταιρεία PricewaterhouseCoopers, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 65Α Ν. 4174/2013. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται 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

Οι λοιποί φόροι πληρωτέοι κατά την 31.12.2023 διαμορφώθηκαν σε €1.012.022 και περιλαμβάνουν κυρίως υποχρέωση ΦΠΑ €992.718 και φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ). Την 31.12.2022 είχαν διαμορφωθεί σε €2.828.023 (υποχρέωση ΦΠΑ €2.813.931 και ΦΜΥ).

5.27. Γνωστοποιήσεις Συνδεδεμένων Μερών

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη αποτυπώνονται ως εξής:

	31.12.2023	31.12.2022
Μισθοί διευθυντικών στελεχών & Αμοιβές ΔΣ	190.612	186.487
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	35.795	34.152
Σύνολο	226.407	220.640

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ (σε €) 31-12-2023			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX (μητρική εταιρεία)	Απαιτήσεις	0	36.234
	Υποχρεώσεις	0	0
ENEXCLEAR	Απαιτήσεις	0	0
	Υποχρεώσεις	36.234	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ (σε €) 31-12-2022			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX (μητρική εταιρεία)	Απαιτήσεις	0	38.760
	Υποχρεώσεις	0	0
ENEXCLEAR	Απαιτήσεις	0	0
	Υποχρεώσεις	38.760	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ (σε €) 01.01-31.12.2023			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX (μητρική εταιρεία)	Εσοδα	0	140.966
	Έξοδα	0	25.000
ENEXCLEAR	Λοιπά Εσοδα	25.000	0
	Έξοδα	140.966	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ (σε €) 01.01-31.12.2022			
		ENEX	ENEXCLEAR
ENEX (μητρική εταιρεία)	Εσοδα	0	105.558
	Έξοδα	0	0
ENEXCLEAR	Εσοδα	0	0
	Έξοδα	105.558	0

Για την Εταιρεία ακολουθεί πίνακας με τις υποχρεώσεις και τα έξοδα (συμπεριλαμβανομένων τυχόν προβλέψεων) της Εταιρείας με λοιπά συνδεδεμένα μέρη (απαιτήσεις και έσοδα αντίστοιχα για τα λοιπά συνδεδεμένα μέρη) για το έτος του 2023 καθώς και τα αντίστοιχα ποσά του 2022:

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (σε €)		ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ (σε €)	
ATHEX	520.991	36.886	0	0
ATHEXCSD	133.050	19.761	0	0
ATHEXCLEAR	9.300	3.100	0	0
ΔΑΠΕΕΠ	0	0	16.740	0
ΧΑΚ	0	0	0	0

	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022	1.1-31.12.2023	1.1-31.12.2022
	ΕΞΟΔΑ (σε €)		ΕΣΟΔΑ (σε €)	
ATHEX	528.337	491.330	0	0
ATHEXCSD	115.711	66.075	0	0
ATHEXCLEAR	7.500	10.000	0	0
ΔΑΠΕΕΠ	0	0	169.510	600
ΧΑΚ	0	0	41.059	0

Στις ανωτέρω συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη δεν συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που αφορούν την αγορά και πώληση ενέργειας που διενεργεί η Εταιρεία για λογαριασμό των συμμετεχόντων στο Ελληνικό Χρηματιστήριο Ενέργειας.

5.28. Γεγονότα μετά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Δεν υπάρχει γεγονός με σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα και την κατανόηση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της Εταιρείας, που έλαβε χώρα ή ολοκληρώθηκε μετά την 31.12.2023, ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του έτους του 2023 και μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 30.05.2024.

Αθήνα 30 Μαΐου 2024

Αθανάσιος Σαββάκης

Πρόεδρος ΔΣ

Αλέξανδρος Παπαγεωργίου

Διευθύνων Σύμβουλος

Νικόλαος Κοσκολέτος

Επιτελικός Διευθυντής Χρηματοοικονομικών - ATHEX

Λάμπρος Γιαννόπουλος

Διευθυντής Οικονομικής Διαχείρισης - ATHEXCSD