



ATHEXCLEAR
Εκκαθάριση Συναλλαγών

ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ 2022

Για την περίοδο 1^η Ιανουαρίου 2022 – 30^η Ιουνίου 2022

**Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής
Αναφοράς**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.
Λ. Αθηνών 110
Τ.Κ. :10442
ΓΕΜΗ:6410501000
Τηλ.: 2103366800

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ	3
2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	5
3. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2022	9
3.1. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	10
3.2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	11
3.3. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	12
3.4. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ	13
4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΕΞΑΜΗΝΟΥ 2022	14
4.1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	15
4.2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ	15
4.3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ	16
4.4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	18
4.5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	25
4.6. ΜΕΤΑΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Post Trading)	25
4.7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25
4.8. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	25
4.9. ΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ	26
4.10. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	26
4.11. ΠΟΡΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ	26
4.12. ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	27
4.13. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ	27
4.14. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	27
4.15. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	28
4.16. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΡΙΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΤΗΧClear (ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ)	28
4.17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ	29
4.18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	29
4.19. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	31
4.20. ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ	31
4.21. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ	32
4.22. ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	34
4.23. ΕΠΙΔΙΚΕΣ Ή ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	34
4.24. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ	34
4.25. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ	35

1. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΔΗΛΩΝΟΥΜΕ ΟΤΙ

1. εξ' όσων γνωρίζουμε, οι συνημμένες ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα ισχύοντα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται, απεικονίζουν κατά τρόπο αληθή τα στοιχεία του ενεργητικού και των υποχρεώσεων, την καθαρή θέση της 30.06.2022 και τα αποτελέσματα του του πρώτου εξαμήνου 2022 της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.»
2. εξ' όσων γνωρίζουμε, οι συνημμένες ενδιάμεσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του πρώτου εξαμήνου 2022 είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.» την 25.07.2022.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2022

Ο
ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ.

Ο
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΤΟ
ΜΕΛΟΣ Δ.Σ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΝΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ
Α.Δ.Τ.: Χ-501829

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΣ
Α.Δ.Τ.: ΑΑ-246553

ΔΟΥΚΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
Α.Δ.Τ.:Χ-468731

2. ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ

Έκθεση Επισκόπησης Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε.»

Έκθεση Επισκόπησης Ενδιάμεσης Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης

Εισαγωγή

Έχουμε επισκοπήσει τη συνημμένη συνοπτική κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. της 30ης Ιουνίου 2022 και τις σχετικές συνοπτικές καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της εξάμηνης περιόδου που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις επιλεγμένες επεξηγηματικές σημειώσεις, που συνθέτουν την ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση.

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και παρουσίαση αυτής της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εφαρμόζονται στην Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά (Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο “ΔΛΠ 34”). Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε συμπέρασμα επί της ενδιάμεσης συνοπτικής χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με βάση την επισκόπησή μας.

Εύρος Επισκόπησης

Διενεργήσαμε την επισκόπησή μας σύμφωνα με το Διεθνές Πρότυπο Αναθέσεων Επισκόπησης (ΔΠΑΕ) 2410 “Επισκόπηση ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που διενεργείται από τον ανεξάρτητο ελεγκτή της οντότητας”. Η επισκόπηση της ενδιάμεσης χρηματοοικονομικής πληροφόρησης συνίσταται στην υποβολή διερευνητικών ερωτημάτων κυρίως σε πρόσωπα που είναι υπεύθυνα για χρηματοοικονομικά και λογιστικά θέματα και στην εφαρμογή αναλυτικών και άλλων διαδικασιών επισκόπησης. Η επισκόπηση έχει ουσιαδώς μικρότερο εύρος από τον έλεγχο, ο οποίος διενεργείται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και συνεπώς, δεν μας δίδει τη δυνατότητα να αποκτήσουμε τη διασφάλιση ότι έχουν περιέλθει στην αντίληψή μας όλα τα σημαντικά θέματα που θα μπορούσαν να εντοπιστούν σε έναν έλεγχο. Κατά συνέπεια δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου.

Συμπέρασμα

Με βάση την επισκόπησή μας, δεν έχει περιέλθει στην αντίληψή μας οτιδήποτε που θα μας έκανε να πιστεύουμε ότι η συνημμένη ενδιάμεση συνοπτική χρηματοοικονομική πληροφόρηση δεν έχει καταρτισθεί, από κάθε ουσιώδη άποψη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 34.

Άλλο θέμα

Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 ελέγχθηκαν από άλλη ελεγκτική εταιρεία. Για την εν λόγω χρήση οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές εξέδωσαν την 28η Μαρτίου 2022 έκθεση ελέγχου με γνώμη χωρίς επιφύλαξη.

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2022

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Θανάσης Ξύνας

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 34081

Βασιλική Τσιπά

A.M. Σ.Ο.Ε.Λ. 58201

3. ΕΞΑΜΗΝΙΑΙΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 2022

**Για την περίοδο από 1^η Ιανουαρίου 2022 έως 30^η Ιουνίου 2022
Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

3.1. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

		01.01	01.01
	Σημ.	30.06.2022	30.06.2021
Έσοδα			
Μετασυναλλακτικές Υπηρεσίες (Post Trading)	4.6	5.153	4.906
Παραεπόμενες Υπηρεσίες (Ancillary Services)		20	29
Τεχνολ. & Ψηφ. Υπηρεσ. (IT & Digital Services)		49	56
Σύνολο κύκλου εργασιών		5.222	4.991
Πόρος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς	4.11	(418)	(387)
Σύνολο λειτουργικών εσόδων		4.804	4.604
Κόστος εργασιών και δαπανών			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	4.7	488	473
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.8	53	38
Συντηρήσεις/μηχανογραφική υποστήριξη		16	24
Διαχείριση κτιρίου - εξοπλισμού		12	16
Υπηρεσίες κοινής ωφέλειας		9	4
Χρέωση διακανονισμού	4.9	2.897	2.842
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	4.10	180	210
Φόροι		85	61
Σύνολο λειτουργικών εργασιών και δαπανών προ αποσβέσεων		3.740	3.668
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)		1.064	936
Αποσβέσεις	4.12 & 4.13	(215)	(208)
Κέρδη προ φόρων, χρηματοδοτικών και επενδυτικών αποτελεσμάτων (EBIT)		849	728
Έσοδα κεφαλαίων		2	3
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(37)	(45)
Κέρδη προ φόρων (EBT)		814	686
Φόρος εισοδήματος	4.20	(182)	(156)
Κέρδη μετά από φόρους		632	530

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2022.

3.2. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

	Σημ.	30.06.2022	31.12.2021
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια	4.12	228	275
Δικαιώματα χρήσης παγίων	4.13	447	366
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	4.12	770	804
Αναβαλλόμενη φορολογία		57	52
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.15	302	302
		1.804	1.799
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες	4.14	669	499
Λοιπές απαιτήσεις	4.14	62	58
Απαιτητός φόρος εισοδήματος		0	47
Ταμειακά διαθέσιμα και Ισοδύναμα	4.17	15.102	13.854
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Athexclear	4.16	241.226	238.497
		257.059	252.955
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		258.863	254.754
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό Κεφάλαιο	4.18	12.920	12.920
Αποθεματικά	4.18	327	312
Αποτελέσματα εις νέο	4.18	2.345	1.728
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		15.592	14.960
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρέωση Μισθώσεων	4.13	430	355
Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού		185	182
Λοιπές προβλέψεις		20	20
		635	557
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.19	1.166	642
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		140	0
Φόροι πληρωτέοι		25	26
Ασφαλιστικοί οργανισμοί		38	40
Υποχρέωση Μισθώσεων	4.13	41	32
Διαθέσιμα Τρίτων Σε Τρ.Λογ/μο Athexclear	4.16	241.226	238.497
		242.636	239.237
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		243.271	239.794
ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ & ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		258.863	254.754

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2022.

3.3. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Αποθεματικά Κεφάλαια	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπα 01/01/2021	25.500	289	1.866	27.655
Κέρδη περιόδου	0	0	530	530
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	530	530
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	23	(23)	0
Μερίσματα πληρωθέντα	0	0	(420)	(420)
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(12.580)	0	0	(12.580)
Υπόλοιπα 30/06/2021	12.920	312	1.953	15.185
Κέρδη χρήσης	0	0	(236)	(236)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	11	11
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	(225)	(225)
Υπόλοιπα 31/12/2021	12.920	312	1.728	14.960
Κέρδη περιόδου	0	0	632	632
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	0	0	632	632
Διανομή κερδών σε αποθεματικά	0	15	(15)	0
Υπόλοιπα 30/06/2022	12.920	327	2.345	15.592

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2022.

3.4. ΕΝΔΙΑΜΕΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

	Σημ.	1.1- 30.06.2022	1.1- 30.06.2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη/Ζημίες προ φόρων		814	686
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις	4.12 & 4.13	215	208
Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού		3	2
Έσοδα τόκων		(2)	(3)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		37	45
Πλέον / (μείον) προσαρμογές για μεταβολές λογ/σμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτ/κές δραστ/τες			
(Αύξηση)/Μείωση απαιτήσεων		(174)	216
Αύξηση/(Μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανειακών)		522	327
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβεβλημένα		(28)	(45)
Σύνολο εισροών/εκροών από λειτ/κές δραστ/τες (α)		1.387	1.436
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων και άυλων στοιχείων	4.12	(111)	(155)
Εισπραχθέντες τόκοι		2	3
Σύνολο εισροών / (εκροών) από επενδ/κές δραστ/τες (β)		(109)	(152)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Διανομή μερίσματος		0	(420)
Επιστροφή κεφαλαίου		0	(12.580)
Πληρωμές μισθωμάτων		(30)	(15)
Σύνολο εκροών από χρημ/κές δραστ/τες (γ)		(30)	(13.015)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης περιόδου (α) + (β) + (γ)		1.248	(11.731)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης		13.854	26.509
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης		15.102	14.778

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 14 μέχρι 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 30.06.2022.

4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΜΕΣΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΕΞΑΜΗΝΟΥ 2022

4.1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Η Εταιρεία με την επωνυμία «ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και διακριτικό τίτλο «ATHEXClear», συστάθηκε την 22.7.2005 (υπό την αρχική επωνυμία "Υψιπύλη Ανώνυμος Εταιρεία Αξιοποίησης Ακινήτων και Παροχής Υπηρεσιών» και τον διακριτικό τίτλο «Υψιπύλη Ακινήτων Α.Ε.») και η ανακοίνωση της εν λόγω σύστασης και της οικείας καταχώρησης στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 8298/27.7.2005. Ο αριθμός ΓΕΜΗ της Εταιρείας είναι 6410501000 (πρώην αρ. Μ.Α.Ε 58973/01/Β/05/309).

Η ATHEXClear είναι 100% θυγατρική της εταιρείας «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑ-ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ Α.Ε. ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ» (αριθμός Γ.Ε.ΜΗ. 003719101000, πρώην Αρ. ΜΑΕ 45688/06/Β/00/30), η οποία είναι η μητρική εταιρεία του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών (Όμιλος), και της οποίας οι μετοχές είναι εισηγμένες στην κατηγορία Κύριας Αγοράς της αγοράς αξιών του Χρηματιστηρίου Αθηνών.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το πρώτο εξάμηνο του 2022 έχουν εγκριθεί στη συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 25.07.2022. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίζει ο Όμιλος και δημοσιεύονται με ανάρτηση τους στο διαδίκτυο www.athexgroup.gr.

4.2. ΒΑΣΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

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

Οι οικονομικές καταστάσεις της εξαμηνιαίας περιόδου που έληξε την 30.06.2022 έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου 34 «Ενδιάμεση Χρηματοοικονομική Αναφορά»

Οι παρούσες ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, (εκτός από τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ενσώματα πάγια, τις επενδύσεις σε ακίνητα καθώς και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία μέσω λοιπών εισοδημάτων τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία) 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 συνημμένων ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων είναι κατάλληλη.

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς απαιτεί όπως η Διοίκηση της Εταιρείας προβαίνει σε σημαντικές παραδοχές και λογιστικές εκτιμήσεις που επηρεάζουν τα υπόλοιπα των λογαριασμών Ενεργητικού και Υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία σύνταξης των 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.

4.3. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

Οι βασικές λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν από την Εταιρεία κατά τη σύνταξη των συνημμένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του πρώτου εξαμήνου 2022 δεν διαφέρουν από κείνες που χρησιμοποιήθηκαν για τη δημοσίευση της ετήσιας χρηματοοικονομικής έκθεσης 2021, που έχει ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές και είναι αναρτημένη στο διαδίκτυο στη διεύθυνση www.athexgroup.gr.

Παράλληλα, οι σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις που υιοθετήθηκαν από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών αρχών της Εταιρείας είναι συνεπείς με αυτές που εφαρμόστηκαν στις ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις της 31/12/2021.

4.3.1. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

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

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένους σκοπούς τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- **Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Ενοικιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- **Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- **Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- **Οι Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις εταιρικές Οικονομικές Καταστάσεις.

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

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

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία.

Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την

ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

4.4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

Γενικά – Περιβάλλον Διαχείρισης Κινδύνου

Η Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Αθηνών (ATHEXClear) αποτελεί θυγατρική του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών (ATHEX) και λειτουργεί ως αναγνωρισμένος¹ κεντρικός αντισυμβαλλόμενος (Qualifying Central Counterparty - QCCP) για την εκκαθάριση των συναλλαγών των αγορών αξιών και παραγώγων του ATHEX καθώς και για την αγορά παραγώγων του Ελληνικού Χρηματιστηρίου Ενέργειας (EXE).

Η ATHEXClear είναι αδειοδοτημένη σύμφωνα με τον Ευρωπαϊκό Κανονισμό European Market Infrastructure Regulation (EMIR)² από το 2015³ και διαθέτει άδεια εκκαθάρισης για όλες τις αγορές της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU-wide passport) στις εξής κατηγορίες προϊόντων⁴:

- Αξίες: μετοχές, δικαιώματα επί μετοχών, stock-warrants, κρατικά και εταιρικά ομόλογα.

¹ Σύμφωνα με ευρωπαϊκές οδηγίες και κανονισμούς (CRD/CRR), οι κεφαλαιακές απαιτήσεις έναντι *αναγνωρισμένων κεντρικών αντισυμβαλλόμενων (QCCP)* είναι σημαντικά χαμηλότερες σε σύγκριση με μη αναγνωρισμένους κεντρικούς αντισυμβαλλόμενους.

² <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex%3A32012R0648>

³ Επέκταση άδειας εκκαθάρισης σε ενεργειακά παράγωγα (28/02/2020): συμβόλαιο μελλοντικής εκπλήρωσης (ΣΜΕ/futures) επί δεικτών ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου καθώς και δικαιωμάτων προαίρεσης (ΔΠ/options) επί των ΣΜΕ αυτών.

⁴ https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/ccps_authorized_under_emir.pdf

- **Παράγωγα:** συμβόλαια μελλοντικής εκπλήρωσης (ΣΜΕ) και δικαιώματα προαίρεσης (ΔΠ) επί μετοχών και μετοχικών δεικτών, ΣΜΕ επί συναλλαγματικών ισοτιμιών, χρυσού και πετρελαίου, ΣΜΕ και ΔΠ επί δεικτών ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου, συμφωνίες δανεισμού και επαναγοράς τίτλων.

Επιτροπές Διαχείρισης Κινδύνων

- Επιτροπή Κινδύνων (RC), συμβουλευτική επιτροπή του Δ.Σ. για θέματα στρατηγικής αναφορικά με θέματα διαχείρισης κινδύνων.
- Επιτροπή Διαχείρισης Υπερημερίας και Κρίσεων (ΕΔΥΚ), εκτελεστική επιτροπή του Δ.Σ. για θέματα που αφορούν στην καθημερινή λειτουργία διαχείρισης κινδύνων και στη διαχείριση περιπτώσεων υπερημερίας ΕΜ.

Θεσμικό Πλαίσιο

Το εσωτερικό και εξωτερικό θεσμικό πλαίσιο στο οποίο υπόκειται άμεσα η ATHEXCLEAR σχετικά με τις υποχρεώσεις της στην παρακολούθηση και διαχείριση κινδύνου, περιλαμβάνει (α) τα εγκεκριμένα από το Δ.Σ. Πλαίσια Διαχείρισης Κινδύνων, τις Μεθοδολογίες Διαχείρισης Κινδύνων και τα Πλαίσια Ελέγχου και Επικύρωσης των Μοντέλων Διαχείρισης Κινδύνων, (β) τους Κανονισμούς Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Κινητών Αξιών σε Λογιστική Μορφή και (γ) τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 4^{ης} Ιουλίου 2012 για τα εξωχρηματιστηριακά παράγωγα τους κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών (EMIR) καθώς και τους συναφείς κατ' εξουσιοδότηση κανονισμούς (RTS).

Στρατηγική Κινδύνου και Διαχείριση Κινδύνου

Βασική επιδίωξη της ATHEXCLEAR αποτελεί η συνετή διαχείριση των κινδύνων που απορρέουν από την προσφορά υπηρεσιών εκκαθάρισης προς τα εκκαθαριστικά της μέλη (ΕΜ) με απώτερο σκοπό τη μακροπρόθεσμη βιωσιμότητά της και τη συνέχιση των δραστηριοτήτων της (going concern approach).

Έτσι, σύμφωνα με την στρατηγική της ATHEXCLEAR, ορίζεται το επίπεδο διάθεσης ανάληψης κινδύνων ώστε να συνάδει με την κεφαλαιακή της επάρκεια, να ικανοποιούνται οι ανάγκες της αγοράς, να περιορίζεται το κόστος για τους συμμετέχοντες, να γίνεται η μέγιστη εκμετάλλευση των επιχειρηματικών ευκαιριών αλλά ταυτόχρονα να εξασφαλίζεται η ασφάλεια της αγοράς και η κάλυψη των κανονιστικών απαιτήσεων.

Η ATHEXCLEAR συμμορφώνεται με τις αρχές "Principles for Financial Market Infrastructures" (PFMI) που έχουν εκδοθεί από το Committee on Payment and Settlement Systems (CPSS) and the Technical Committee of the International Organization of Securities Commissions (IOSCO) τον Απρίλιο του 2012.

Η ATHEXCLEAR δημοσιεύει σε τριμηνιαία βάση ποσοτικά στοιχεία σχετικά με τη δραστηριότητά της, ακολουθώντας τις οδηγίες του Committee on Payment and Market Infrastructures and the International Organization of Securities Commissions (CPMI-IOSCO).⁵

Διακυβέρνηση και Οργάνωση της Λειτουργίας Διαχείρισης Κινδύνων

Το Δ.Σ. αναλαμβάνει την τελική ευθύνη και λογοδοσία για τη διαχείριση των κινδύνων της Εταιρείας. Επίσης, καθορίζει και τεκμηριώνει το ενδεδειγμένο επίπεδο ανοχής κινδύνου και ικανότητας ανάληψης κινδύνου της Εταιρείας (risk appetite).

Στην ATHEXCLEAR λειτουργεί, υπό την εποπτεία και καθοδήγηση του Chief Risk Officer (CRO), η Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνου η οποία είναι επιφορτισμένη με την ολοκληρωμένη προσέγγιση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η εταιρεία με στόχο την αναγνώριση τους, τον υπολογισμό τους και τέλος τη διαχείρισή τους. Ο CRO αναφέρεται στο Δ.Σ. μέσω του Προέδρου της Επιτροπής Κινδύνου και εφαρμόζει μεταξύ άλλων το πλαίσιο διαχείρισης κινδύνων και τις πολιτικές και διαδικασίες που θεσπίζει το Δ.Σ.

Κάθε οργανωτική μονάδα της εταιρείας είναι υπεύθυνη να παρακολουθεί και να διαχειρίζεται τους πιθανούς κινδύνους με τέτοιο τρόπο ώστε να αντιδρά άμεσα και αποτελεσματικά σε περίπτωση εμφάνισης γεγονότων κινδύνου (κυρίως για θέματα λειτουργικού κίνδυνου).

⁵ <https://www.athexgroup.gr/el/regulated-publication>

Συνεχίζοντας την προσπάθεια των τελευταίων χρόνων, το 2022 έγιναν ενέργειες ενδυνάμωσης της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου, ώστε να παραμείνει εναρμονισμένη με τον κανονισμό EMIR και να ακολουθεί τις διεθνείς καλές πρακτικές (περαιτέρω στελέχωση, νέο μηχανογραφικό σύστημα, αυτοματοποίηση διαδικασιών κ.α.).

Η οργανωτική δομή που υποστηρίζει τη λειτουργία διαχείρισης κινδύνων απαρτίζεται από τα παρακάτω μέρη:

Διοικητικό Συμβούλιο

Το οποίο έχει την τελική ευθύνη και τη λογοδοσία αναφορικά με τη διαχείριση της λειτουργίας διαχείρισης κινδύνου της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, το Διοικητικό Συμβούλιο ορίζει, καθορίζει και τεκμηριώνει ενδεδειγμένο επίπεδο ανοχής κινδύνου και ικανότητας ανάληψης κινδύνου της Εταιρείας. Επίσης, το Συμβούλιο και τα ανώτατα διοικητικά στελέχη μεριμνούν ώστε οι πολιτικές, οι διαδικασίες και οι έλεγχοι της Εταιρείας να συνάδουν με το επίπεδο ανοχής κινδύνου και την ικανότητα ανάληψης κινδύνου της Εταιρείας, και να εξετάζουν τον τρόπο με τον οποίο η εταιρεία αναγνωρίζει, αναφέρει, παρακολουθεί και διαχειρίζεται κινδύνους.

Επιτροπή Κινδύνου

Λειτουργεί ως συμβουλευτική επιτροπή του Δ.Σ. κατά τις προβλέψεις του άρθρου 28 του Κανονισμού EMIR και σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στους Κανονισμούς Εκκαθάρισης Συναλλαγών Επί Παραγώγων και Επί Κινητών Αξιών σε Λογιστική Μορφή.

Επιτροπή Διαχείρισης Υπερμερίας και Κρίσεων

Λειτουργεί ως εκτελεστική επιτροπή του Δ.Σ. και αναφέρεται απευθείας σε αυτό. Η Επιτροπή έχει αποφασιστικές αρμοδιότητες αναφορικά με την καθημερινή διαχείριση των κινδύνων καθώς και της διαχείριση έκτακτων περιστάσεων, όπως η έντονη μεταβλητότητα τιμών στην αγορά ή η περίπτωση υπερμερίας εκκαθαριστικού μέλους (EM).

Μονάδα Διαχείρισης Κινδύνου (ΜΔΚ)

Είναι επαρκώς ανεξάρτητη από τις άλλες υπηρεσίες της εταιρείας και βασικής της αποστολή είναι η ολοκληρωμένη προσέγγιση των κινδύνων που αντιμετωπίζει η ATHEXClear με στόχο την αναγνώριση τους, τον υπολογισμό τους και τελικά τη διαχείρισή τους. Η ΜΔΚ διαθέτει την απαραίτητη δικαιοδοσία, τους απαραίτητους πόρους, εμπειρογνωμοσύνη και πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες.

Υπεύθυνος Κινδύνου (CRO)

Επικεφαλής της ΜΔΚ, ο οποίος για θέματα διαχείρισης κινδύνων αναφέρεται στο Διοικητικό Συμβούλιο μέσω του Προέδρου της Επιτροπής Κινδύνου και εφαρμόζει το πλαίσιο διαχείρισης του κινδύνου μέσω των πολιτικών και των διαδικασιών που θεσπίζει το Δ.Σ.

Οργανωτικές Μονάδες

Είναι υπεύθυνες για την αναγνώριση και διαχείριση των κινδύνων οι οποίες εμπίπτουν στο αντικείμενό τους (κυρίως λειτουργικός κίνδυνος).

Ειδικότερα, η ΜΔΚ παρακολουθεί τα επίπεδα κινδύνου της εταιρείας σε συνεχή βάση χρησιμοποιώντας τις ειδικές και εγκεκριμένες μεθόδους διαχείρισης κινδύνων. Οι βασικές υποθέσεις, οι πηγές δεδομένων και οι διαδικασίες που χρησιμοποιούνται κατά τη μέτρηση και παρακολούθηση των κινδύνων τεκμηριώνονται και δοκιμάζονται για την αξιοπιστία τους σε τακτική βάση μέσω του πλαισίου επανεξέτασης και ελέγχου και του πλαισίου επικύρωσης (Validation). Η βασική μεθοδολογία που ακολουθείται για τη μέτρηση των κινδύνων αγοράς είναι ο υπολογισμός της αξίας σε κίνδυνο FHS-VaR (filtered historical simulation) με επίπεδο στατιστικής σημαντικότητας 1,0%.

Σε καθημερινή βάση διενεργούνται για κίνδυνο αντισυμβαλλομένου και ρευστότητας σειρά ελέγχων επάρκειας προ-χρηματοδοτημένων χρηματοοικονομικών πόρων για κάθε χώρο εκκαθάρισης ξεχωριστά υπό ακραίες συνθήκες αγοράς (stress-tests).

Κατηγορίες κινδύνου

Η Εταιρεία μεριμνά για την αντιμετώπιση όλων των κινδύνων εσωτερικών ή εξωτερικών, με προτεραιότητα σε εκείνους που έχουν αναγνωρισθεί ως σημαντικοί (λειτουργικός κίνδυνος). Αναγνωρίζεται ότι κάθε υπηρεσία που προσφέρεται από την Εταιρεία μπορεί να την εκθέσει σε οποιονδήποτε συνδυασμό των παρακάτω κινδύνων.

Οι κίνδυνοι στους οποίους λόγω της φύσης των εργασιών του μπορεί να εκτίθεται η Εταιρεία, είναι:

Πιστωτικός κίνδυνος

Ορίζεται ως ο κίνδυνος πραγματοποίησης ζημιών, κυρίως λόγω αθέτησης υποχρεώσεων πιστούχων, κυρίως οφείλεται σε τοποθετήσεις ιδίων κεφαλαίων σε εμπορικές τράπεζες και ύπαρξης πιστωτικών υπολοίπων σε πελάτες και ΕΜ.

Πιστωτικός κίνδυνος αντισυμβαλλόμενου

Ορίζεται ως ο κίνδυνος να υποστεί η εταιρεία ζημιά λόγω αθέτησης υποχρεώσεων εκκαθάρισης ενός ή περισσότερων αντισυμβαλλόμενων Ε.Μ.

Κίνδυνος αγοράς

Ορίζεται ως ο κίνδυνος να υποστεί η εταιρεία ζημιά από δυσμενείς μεταβολές συναλλαγματικών ισοτιμιών, επιτοκίων, τιμών αγοράς, εμπορευμάτων και μεταβλητότητας, κυρίως ως αποτέλεσμα εμφάνισης του κινδύνου αντισυμβαλλόμενου.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ορίζεται ο κίνδυνος να υποστεί η εταιρεία ζημιά λόγω ανεπάρκειας ρευστότητας για την κάλυψη υπερημερίας ΕΜ και λειτουργικών αναγκών (χρηματοδότηση με υψηλότερο κόστος, αδυναμία εκπλήρωσης υποχρεώσεων).

Λειτουργικός κίνδυνος

Ορίζεται ως ο κίνδυνος πραγματοποίησης ζημιών λόγω ανεπάρκειας ή αποτυχίας εσωτερικών διαδικασιών, συστημάτων, ανθρώπων (λάθη, απάτη) και εξωτερικών γεγονότων και περιλαμβάνει το νομικό κίνδυνο. Ο κίνδυνος που σχετίζεται με την ασφάλεια των πληροφοριακών συστημάτων, όπως και για την πλειοψηφία των επιχειρήσεων, αναδεικνύεται πλέον ως πολύ σημαντικός και λαμβάνονται τα κατάλληλα μέτρα περιορισμού του. Στον Όμιλο λειτουργεί ξεχωριστή Μονάδα Ασφάλειας Πληροφοριών.

Επιχειρηματικός κίνδυνος

Ορίζεται ως ο κίνδυνος επίτευξης χαμηλότερων των αναμενόμενων εσόδων λόγω εσωτερικών ή εξωτερικών παραγόντων, όπως η αύξηση της έντασης του ανταγωνισμού, η δυσμενή οικονομική συγκυρία (πτώση των χρηματιστηριακών συναλλαγών, επιδείνωση της ρευστότητας των εγχώριων και διεθνών χρηματοοικονομικών αγορών), η αδυναμία συγκράτησης του κόστους, η υστέρηση στη προσαρμογή στις νέες τεχνολογικές εξελίξεις του κλάδου κ.λπ.

Κίνδυνος Αγοράς

Η εταιρεία εκτίθεται σε περιορισμένο βαθμό σε κίνδυνο αγοράς που απορρέει από τις λειτουργικές της δραστηριότητες και την αναντιστοιχία ληκτότητας στοιχείων ενεργητικού-παθητικού (επιτοκιακός κίνδυνος), ωστόσο με την πρόσφατη αλλαγή της επενδυτικής πολιτικής (06/2020) γίνεται ενεργή διαχείριση του κινδύνου αυτού. Πιθανή ζημιά από κίνδυνο αγοράς ενδέχεται να πραγματοποιηθεί σε περίπτωση που εκδηλωθεί υπερημερία Ε.Μ. (κίνδυνος αντισυμβαλλόμενου) καθώς η ATHEXClear είναι υποχρεωμένη να προβεί σε συναλλαγές κάλυψης για το κλείσιμο των θέσεων του υπερήμερου μέλους. Σε κάθε περίπτωση, παρακολουθείται η πιθανή έκθεση σε κίνδυνο αγοράς και υπολογίζονται οι απαιτούμενοι προ-χρηματοδοτημένοι πόροι που πρέπει να τηρούνται έναντι του κινδύνου σύμφωνα με τη Μεθοδολογία Υπολογισμού Παραμέτρων Διαχείρισης Κινδύνου και το Πλαίσιο Επανεξέτασης Μοντέλων και Ελέγχων.

Πιστωτικός Κίνδυνος και Κίνδυνος Αντισυμβαλλόμενου

Η ATHEXCLEAR έχει λάβει από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς άδειες διαχειριστή και λειτουργίας για τα συστήματα εκκαθάρισης συναλλαγών επί άυλων αξιών και επί παραγώγων. Βάσει των ιδιοτήτων αυτών, η ATHEXCLEAR φέρει τον κίνδυνο αθέτησης από τα Ε.Μ. των υποχρεώσεων εκκαθάρισης των συναλλαγών όπως αυτές περιγράφονται στους Κανονισμούς (πιστωτικός κίνδυνος αντισυμβαλλόμενου). Επιπλέον, η ATHEXCLEAR από τις 22 Ιανουαρίου 2015 έχει αδειοδοτηθεί ως Κεντρικός Αντισυμβαλλόμενος υπό τον Κανονισμό EMIR και υποχρεούται να τηρεί τις πρόνοιες του ευρωπαϊκού κανονισμού.

Η εταιρεία έχει θεσπίσει και εφαρμόζει σειρά μηχανισμών και χρηματοπιστωτικών πόρων για την κάλυψη των κινδύνων που αναλαμβάνει και την εύρυθμη λειτουργία του συστήματος γενικότερα σε σχέση με το εύρος και την κλίμακα των συναλλαγών των οποίων έχει αναλάβει την εκκαθάριση. Οι μηχανισμοί που εφαρμόζει περιγράφονται στον «Κανονισμό Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Κινητών Αξιών σε Λογιστική Μορφή», στον «Κανονισμό Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων» καθώς και στις σχετικές αποφάσεις του Δ.Σ.

Για την απόκτηση της ιδιότητας του Ε.Μ., η Ε.Π.Ε.Υ. ή το Πιστωτικό ίδρυμα πρέπει να πληροί συγκεκριμένες ελάχιστες προϋποθέσεις χρηματοοικονομικής και λειτουργικής επάρκειας που ορίζονται στους Κανονισμούς Εκκαθάρισης και οι οποίες πρέπει να πληρούνται σε συνεχή βάση καθ' όλη τη διάρκεια που είναι μέλος της ATHEXCLEAR.

Τόσο για την Αγορά Αξιών όσο και για την Αγορά Παραγώγων, η ATHEXCLEAR εκκαθαρίζει τις συναλλαγές αναλαμβάνοντας το ρόλο του Κεντρικού Αντισυμβαλλόμενου. Για την κάλυψη του κινδύνου έναντι των Ε.Μ. της η ATHEXCLEAR παρακολουθεί και υπολογίζει σε ημερήσια βάση (τέλος ημέρας αλλά και ενδοημερησίως σε σχεδόν πραγματικό χρόνο) περιθώριο ασφάλισης για κάθε λογαριασμό εκκαθάρισης των Ε.Μ. και δεσμεύει τις τυχόν πρόσθετες εγγυήσεις με τη μορφή μετρητών ή/και κινητών αξιών (ελάχιστη ποσοστό κάλυψης περιθωρίου ασφάλισης σε μετρητά: 40%). Επίσης διαχειρίζεται τα Κεφάλαια Εκκαθάρισης των δύο αγορών τα οποία λειτουργούν ως κεφάλαια αλληλοασφαλιστικού χαρακτήρα («risk sharing fund») και στο οποίο εισφέρουν τα Ε.Μ. αποκλειστικά με μετρητά. Βάσει των περιθωρίων που έχουν δεσμευτεί, αναθεωρούνται σε συνεχή βάση τα πιστωτικά όρια που αποδίδονται στα μέλη, η τήρηση των οποίων ελέγχεται σε πραγματικό χρόνο κατά τη διάρκεια της συνεδρίασης. Το ελάχιστο ύψος των Κεφαλαίων Εκκαθάρισης επικαιροποιείται κατ' ελάχιστον σε μηνιαία βάση σύμφωνα με τις προβλέψεις του κανονισμού, έτσι ώστε να επαρκεί κατ' ελάχιστον για την κάλυψη κατά πάντα χρόνο των απαιτήσεων που θέτει ο EMIR (Cover 1 & 2), δηλαδή την απορρόφηση ζημιών πέραν των περιθωρίων ασφάλισης σε περίπτωση αθέτησης υποχρεώσεων τουλάχιστον από τις δύο (2) ομάδες Ε.Μ. έναντι των οποίων η ATHEXCLEAR θα είχε τη μεγαλύτερη ζημιά από το κλείσιμο (close-out) των θέσεων τους υπό ακραίες συνθήκες αγοράς για κάθε αγορά ξεχωριστά (αξίες, παράγωγα).

Τα μοντέλα διαχείρισης κινδύνου και οι παράμετροι που χρησιμοποιούνται εξετάζονται ως προς την προβλεπτική τους ικανότητα σε καθημερινή βάση και κάτω από ακραία αλλά εύλογα σενάρια συνθηκών αγοράς (Margin/Haircut Back-Testing, Default Fund Coverage under Stress), ενώ επικυρώνονται σε ετήσια βάση από εξωτερικό ανεξάρτητο εξειδικευμένο σύμβουλο (model validation), ενώ η έκθεση που συντάσσεται κατατίθεται στην Ε.Κ.

Στο πλαίσιο της Επενδυτικής Πολιτικής, ορίζονται συγκεκριμένες αρχές για τις ρυθμίσεις τοποθέτησης των ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας και των Ε.Μ. Τα ίδια ρευστά διαθέσιμα της Εταιρείας που μπορούν να κατατίθενται σε συστημικές εμπορικές τράπεζες αφορούν μέχρι στα δύο τρίτα (2/3) της διαφοράς μεταξύ ιδίων κεφαλαίων και των ελάχιστων κεφαλαιακών απαιτήσεων, ενώ τα υπόλοιπα διαθέσιμα καθώς και οι προ-χρηματοδοτημένοι πόροι των Ε.Μ. (μερίδες κεφαλαίων εκκαθάρισης και μετρητά για την κάλυψη περιθωρίου ασφάλισης) τοποθετούνται αποκλειστικά στην Τράπεζα της Ελλάδος (TARGET II), γεγονός που περιορίζει στο ελάχιστο την έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο. Τα ίδια ρευστά διαθέσιμα της ATHEXCLEAR που κατατίθενται σε εμπορικές τράπεζες δεν λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη κεφαλαιακών απαιτήσεων και του Cover 1 & 2.

Η ATHEXCLEAR, διατηρεί ειδικούς προ-χρηματοδοτημένους πόρους για κάθε κεφάλαιο ξεχωριστά, οι οποίοι σε περίπτωση αθέτησης υποχρεώσεων Ε.Μ.

Κίνδυνος Ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας στον οποίο είναι εκτεθειμένη η ATHEXCLEAR προέρχεται από την επιχειρηματική δραστηριότητα και τη λειτουργία της ως κεντρικός αντισυμβαλλόμενος.

Στόχος της ATHEXCLEAR είναι η διατήρηση επαρκούς επιπέδου ρευστότητας ώστε να εξασφαλίζεται ότι είναι σε θέση να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις της όσον αφορά σε πληρωμές και διακανονισμούς σε όλα τα σχετικά νομίσματα που καθίστανται πληρωτέα, στο τέλος κάθε ημέρας ή και, εφόσον απαιτείται, σε ενδοημερήσια

βάση. Η εκτίμηση του ύψους των υποχρεώσεων της ATHEXCLEAR γίνεται τόσο βάσει του επιχειρηματικού της σχεδίου, όσο και βάσει πιθανών, αλλά απρόβλεπτων, γεγονότων (π.χ. υπερημερίας ΕΜ).

Η διαθέσιμη ρευστότητα της ATHEXCLEAR εξετάζεται ως προς τα κριτήρια που θέτει ο EMIR. Σε καθημερινή βάση και κάτω από ακραία αλλά εύλογα σενάρια ακραίων συνθηκών αγοράς εξετάζεται αν επαρκούν τα ρευστά διαθέσιμα που θα απαιτηθούν μετά την αθέτηση των υποχρεώσεων των δύο (2) ομάδων Ε.Μ. (Cover 2) έναντι των οποίων η ATHEXCLEAR έχει τη μεγαλύτερη απαίτηση ρευστότητας για το κλείσιμο (close-out) των θέσεων τους για κάθε αγορά ξεχωριστά (αξίες, παράγωγα). Επίσης παρακολουθούνται τα προβλεπόμενα ανοίγματα ρευστότητας στο σύνολο της Εταιρείας με ανάλυση ληκτοτήτων ρευστότητας (liquidity gap analysis) ανά ημέρα σε καθημερινή βάση.

Λειτουργικός Κίνδυνος

Η Εταιρεία δεν επιδιώκει να αναλάβει λειτουργικό κίνδυνο, αλλά αποδέχεται ότι ο λειτουργικός κίνδυνος μπορεί να προκύψει ως αποτέλεσμα την αποτυχίας των συστημάτων, των εσωτερικών διαδικασιών, ανθρώπινου λάθους ή εξωτερικών γεγονότων. Πιο συγκεκριμένα, αναγνωρίζεται ότι λειτουργικός κίνδυνος μπορεί να προκύψει, μεταξύ άλλων, λόγω: εξωτερικής ανάθεσης υπηρεσιών (outsourcing), θεμάτων εποπτικής και κανονιστικής συμμόρφωσης, επιχειρησιακής συνέχειας, κινδύνων πληροφοριακών συστημάτων και ασφάλειας πληροφοριών και εκτέλεσης έργων.

Ο λειτουργικός κίνδυνος διατηρείται σε αποδεκτά επίπεδα, μέσω ενός συνδυασμού ορθής εταιρικής διακυβέρνησης και διαχείρισης κινδύνων, εύρωστων συστημάτων και ελέγχων.

Κατά το πρώτο εξάμηνο του 2022 δεν υπήρξαν ουσιώδεις περιπτώσεις διακοπής των δραστηριοτήτων εκκαθάρισης ή/και διαχείρισης κινδύνου οφειλόμενης σε αστοχία ή μη διαθεσιμότητα των πληροφοριακών συστημάτων ή σε ανθρώπινο λάθος. Δεν προέκυψαν ζημιές και χρηματικές απαιτήσεις οφειλόμενες σε δικαστικές διαφορές (νομικά και δικαστικά έξοδα) ή σε μη συμμόρφωση προς το εποπτικό πλαίσιο και τις συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας. Επίσης δεν αντιμετωπίστηκαν ζημιές λόγω εξωτερικών γεγονότων.

Μέτρα μείωσης λειτουργικού κινδύνου

Η Εταιρεία αναγνωρίζει την ανάγκη προσδιορισμού, εκτίμησης, παρακολούθησης και μείωσης του λειτουργικού κινδύνου που εμπεριέχεται στις λειτουργίες και τις δραστηριότητές της, καθώς επίσης και την ανάγκη διατήρησης επαρκών κεφαλαίων, προκειμένου να είναι σε θέση να αντιμετωπίσει το συγκεκριμένο τύπο κινδύνου.

Σύμφωνα με τον κανονισμό EMIR υπολογίζεται η ελάχιστη κεφαλαιακή απαίτηση για λειτουργικούς κινδύνους χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του βασικού δείκτη (Basic Indicator Approach - BIA), ενώ έχει θεσπισθεί πλαίσιο συστηματικής παρακολούθησης και διαχείρισης του λειτουργικού κινδύνου.

Τα σημαντικότερα μέτρα μείωσης του λειτουργικού κινδύνου είναι η εφαρμογή σχεδίου επιχειρησιακής συνέχειας για το σύνολο των κρίσιμων υπηρεσιών του Ομίλου, η σύναψη ασφαλιστηρίων συμβολαίων καθώς και μέτρα διασφάλισης της συμμόρφωσης σε νέους κανονισμούς. Ειδικά η ATHEXCLEAR, διαθέτει πλαίσιο διαχείρισης λειτουργικού κινδύνου στο οποίο αποτυπώνονται οι πολιτικές και οι διαδικασίες διαχείρισης των λειτουργικών κινδύνων, ακολουθεί συγκεκριμένη μεθοδολογία διαχείρισης λειτουργικού κινδύνου, διενεργεί σε τακτική βάση RCSA⁶ για την αξιολόγηση και κατηγοριοποίηση των κινδύνων, διατηρεί βάση δεδομένων ζημιών (loss data base⁷), παράγει τακτικές αναφορές και προγραμματίζει δράσεις για την βελτίωση της διαχείρισης των κινδύνων.

Επιχειρηματικός Κίνδυνος

Ο Όμιλος και κατ' επέκταση η ATHEXCLEAR αναγνωρίζει ότι η εμφάνιση επιχειρηματικού κινδύνου εξαρτάται από τις μακροοικονομικές εξελίξεις και ότι επηρεάζεται από εξωτερικά γεγονότα όπως μεταβολές στο ανταγωνιστικό περιβάλλον των αγορών κεφαλαίου, μεταβολές στη διεθνή και εγχώρια χρηματοοικονομική κατάσταση, κανονιστικές και ρυθμιστικές εξελίξεις, μεταβολές στο φορολογικό καθεστώς την τεχνολογία κλπ.

⁶ Risk Control Self-Assessment (RCSA): σε τακτικά διαστήματα η ATHEXCLEAR διεξάγει workshops για τη κατηγοριοποίηση των κινδύνων ανάλογα με το βαθμό επικινδυνότητας σε επίπεδο διαδικασιών και των ορισμό Key Risk Indicators (KRIs).

⁷ Loss Database: σε καθημερινή βάση ενημερώνεται η βάση δεδομένων με γεγονότα λειτουργικού κινδύνου ανεξάρτητα από το ύψος ζημίας.

Τέτοια γεγονότα μπορεί να έχουν επιπτώσεις στην ανάπτυξη και βιωσιμότητα του Ομίλου προκαλώντας μείωση της συναλλακτικής δραστηριότητας, μείωση των αναμενόμενων κερδών, αδυναμία ρευστοποίησης ή και απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων κλπ.

Σε αυτό το πλαίσιο, ο Όμιλος παρακολουθεί συνεχώς και συστηματικά τις εξελίξεις και προσαρμόζεται στο διαμορφούμενο περιβάλλον.

Ειδικότερα, για την ATHEXCLEAR, σύμφωνα με τον κανονισμό EMIR, υπολογίζεται σε ετήσια βάση η κεφαλαιακή απαίτηση για επιχειρηματικούς κινδύνους.

Σχέδιο επιχειρησιακής συνέχειας (Business Continuity plan)

Ο Όμιλος Χ.Α. έχει επεξεργασθεί και θέσει σε λειτουργία κατάλληλες υποδομές και σχέδιο έκτακτης ανάκαμψης των λειτουργιών του. Η ATHEXCLEAR ως μέλος του ομίλου καλύπτεται από εν λόγω σχέδιο, που περιλαμβάνει:

- *Λειτουργία εναλλακτικού Μηχανογραφικού Κέντρου (Disaster Recovery site):* Ο Όμιλος ΧΑ συντηρεί εναλλακτικό μηχανογραφικό κέντρο για τα πληροφοριακά του συστήματα. Επίσης ο Όμιλος έχει λάβει και διατηρεί πιστοποίηση κατά το διεθνές πρότυπο επιχειρησιακής συνέχειας ISO-22301.
- *Συγκρότηση ομάδων διαχείρισης κρίσεων και διαχείρισης εκτάκτων συμβάντων:* Οι ομάδες αυτές έχουν σκοπό τη διατήρηση της συνέχειας παροχής των υπηρεσιών διαπραγμάτευσης σε περίπτωση απρόβλεπτου γεγονότος. Έχουν καθορισθεί συγκεκριμένες αρμοδιότητες και έχουν ανατεθεί σε ειδικώς εκπαιδευμένα στελέχη του Ομίλου.
- *Υπαρξη εφεδρικών πληροφοριακών συστημάτων:* Τα πληροφοριακά συστήματα του Ομίλου ΧΑ είναι εγκατεστημένα και λειτουργούν στο κέντρο δεδομένων της έδρας του Ομίλου. Το κέντρο δεδομένων αποτελείται από δύο, ανεξάρτητα ως προς τη χωροθέτηση, τις υποστηρικτικές εγκαταστάσεις και τις παρεχόμενες τεχνολογικές υπηρεσίες, κατοπτρικά –επιμέρους– κέντρα δεδομένων, ώστε να υπάρχει πλεονασμός (redundancy) και αυξημένη διαθεσιμότητα (high availability) διασφαλίζοντας την αδιάλειπτη λειτουργία των συστημάτων.

Ασφαλιστήρια συμβόλαια

Λειτουργικοί κίνδυνοι τους οποίους ο Όμιλος ΧΑ δεν δύναται ή δεν επιθυμεί να αναλάβει, μεταφέρονται σε ασφαλιστικές εταιρείες. Η διαχείριση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων πραγματοποιείται κεντρικά για όλο τον Όμιλο ώστε να επιτυγχάνονται οι καλύτερες υπηρεσίες και οι επωφελέστεροι όροι. Συγκεκριμένα, οι καλύψεις αφορούν, μεταξύ άλλων, σε αστική ευθύνη έναντι τρίτων και επαγγελματική ευθύνη (DFL/PI) και σε αστική ευθύνη μελών ΔΣ και στελεχών (D&O). Επίσης υπάρχουν ασφαλιστήρια συμβόλαια πυρός και λοιπών κινδύνων για τα κτίρια και τον εργασιακό και απολογιστικό εξοπλισμό του Ομίλου.

Κανονιστική συμμόρφωση

Με βασικούς στόχους τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με το θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο, τους κανονισμούς και τις πολιτικές, τη μέτρηση και ελαχιστοποίηση του κινδύνου κανονιστικής συμμόρφωσης και την αντιμετώπιση των επιπτώσεων από τη μη συμμόρφωση στο θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο, έχει συσταθεί μονάδα κανονιστικής συμμόρφωσης που λειτουργεί ανεξάρτητα από τις άλλες υπηρεσίες της Εταιρείας με γραμμές αναφοράς σαφείς και χωριστές από εκείνες των άλλων δραστηριοτήτων της. Βασικές αρμοδιότητες της μονάδας είναι:

- Η παρακολούθηση αλλαγών θεσμικού και εποπτικού πλαισίου και ενημέρωση Δ.Σ., Επιτροπής Ελέγχου και προσωπικού.
- Η διενέργεια συγκριτικής ανάλυσης μεταξύ υφιστάμενης και μελλοντικής κατάστασης που επιφέρουν οι θεσμικές και εποπτικές αλλαγές.
- Η παρακολούθηση της συμμόρφωσης της εταιρείας στο θεσμικό και εποπτικό πλαίσιο.
- Η διαχείριση αιτημάτων σχετικά με θέματα συμμόρφωσης.
- Η μέτρηση και παρακολούθηση του κινδύνου συμμόρφωσης.

Ειδικά για την ATHEXCLEAR, είναι σε εφαρμογή οι πολιτικές σχετικά με τη σύγκρουση συμφερόντων, την εξωτερική ανάθεση δραστηριοτήτων, την διαχείριση παραπόνων Ε.Μ., τις αποδοχές του προσωπικού, των

στελεχών και των μελών Δ.Σ. και τη διαχείριση των αρχείων της, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού EMIR.

4.5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της Εταιρείας και να μεγιστοποιείται η αξία των Μετόχων.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στην προσέγγιση που υιοθετεί η Εταιρεία σχετικά με τη διαχείριση κεφαλαίου κατά τη διάρκεια του εξαμήνου του 2022.

4.6. ΜΕΤΑΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (Post Trading)

Τα έσοδα από μετασυναλλακτικές υπηρεσίες κατά το πρώτο εξάμηνο του 2022 ανήλθαν σε €5.153 χιλ. έναντι €4.906 χιλ. το πρώτο εξάμηνο του 2021, παρουσιάζοντας αύξηση 5%. Τα έσοδα από μετασυναλλακτικές υπηρεσίες αφορούν κυρίως εκκαθάριση μετοχών και Παραγωγή.

Τα συνολικά έσοδα από μετασυναλλακτικές υπηρεσίες αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	30.06.2021
Εκκαθάριση Μετοχών	4.244	3.805
Εκκαθάριση Λοιπών	122	250
Εκκαθάριση Παραγώγων	725	787
Συνδρομές Μελών	62	64
Σύνολο	5.153	4.906

4.7. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Το κόστος για αμοιβές και έξοδα προσωπικού κατά το πρώτο εξάμηνο του 2022 ανήλθε σε €488 χιλ. έναντι €473 χιλ. το αντίστοιχο περσινό διάστημα, εμφανίζοντας αύξηση 3%. Ο αριθμός των εργαζομένων την 30.06.2022 ανήλθε σε 22 άτομα έναντι 24 άτομα την 30.06.2021.

Οι συνολικές αμοιβές και έξοδα προσωπικού αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	30.06.2021
Αποδοχές προσωπικού	345	343
Λοιπές παροχές	55	54
Εργοδοτικές εισφορές	84	74
Αναλογιστική Μελέτη Προσωπικού	3	2
Σύνολο	488	473

4.8. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Οι αμοιβές και τα έξοδα τρίτων αφορούν σε αμοιβές μελών Δ.Σ., σε αμοιβές ορκωτών ελεγκτών λογιστών και σε αμοιβές συμβούλων.

Οι συνολικές αμοιβές σε τρίτους αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	30.06.2021
Αμοιβές συμβούλων	28	3
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και επιτροπών	14	23
Αμοιβές ελεγκτών	11	12
Σύνολο	53	38

4.9. ΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ

Οι δαπάνες της ετήσιας χρέωσης διακανονισμού διαμορφώθηκαν στο ποσό των €2.897 χιλ. έναντι €2.842 χιλ. το αντίστοιχο περσινό διάστημα. Το ποσό αναφέρεται στον υπολογισμό για το πρώτο εξάμηνο του 2022 για την πάγια ετήσια χρέωση διακανονισμού εντολών.

Για το διάστημα 1.1-11.4.2021 ο υπολογισμός έγινε σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1.α της κανονιστικής απόφασης 1 περί «χρεώσεων διαχείρισης και λειτουργίας συστήματος άυλων τίτλων» της ATHEXCSD. Σύμφωνα με απόφαση του Δ.Σ. της ATHEXCSD η πάγια ετήσια χρέωση διακανονισμού εντολών από 1.1.2017 υπολογίζεται σε ποσοστό 60% επί των εσόδων της εκκαθάρισης των συναλλαγών όπως διαμορφώνονται στον οίκο εκκαθάρισης, με ελάχιστο καταβαλλόμενο ποσό τα €3,0 εκ. και μέγιστο καταβαλλόμενο ποσό τα €15,0 εκ. ετησίως.

Από 12.4.2021, σύμφωνα με την Απόφαση 18 του ΔΣ της ATHEXCSD, η πάγια χρέωση διαμορφώνεται σε €2.000.000 ετησίως και αφορά στη χρήση μηχανισμών πολυμερούς διακανονισμού και χρηματικού διακανονισμού. Υπάρχουν επιπλέον χρεώσεις για εντολές διακανονισμού, που λαμβάνει το Αποθετήριο από Διαχειριστές Υποδομών Αγοράς και διακανονίζονται είτε με πολυμερή είτε με διμερή διακανονισμό καθώς και χρεώσεις ανά κίνηση δανεισμού αξιογράφων που λαμβάνει το Αποθετήριο και αφορούν συναλλαγές χρηματοδότησης τίτλων.

4.10. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

Τα λοιπά λειτουργικά έξοδα για το πρώτο εξάμηνο του 2022 ανήλθαν σε €180 χιλ. έναντι €210 χιλ. το αντίστοιχο περσινό διάστημα εμφανίζοντας μείωση 14%. Η κατηγορία αυτή αφορά κυρίως υποστηρικτικές υπηρεσίες που παρέχονται από άλλες Εταιρείες του Ομίλου Χρηματιστηρίου Αθηνών προς την ATHEXClear και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	30.06.2021
Υπηρεσίες υποστηρικτικής λειτουργίας	77	88
Lei - Emir TR- SFTR	70	87
Ενοίκια	7	7
Συνδρομές	14	24
Λοιπά	12	4
Σύνολο	180	210

4.11. ΠΟΡΟΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΑΓΟΡΑΣ

Ο Πόρος (εισφορά) υπέρ της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς, σύμφωνα με τα όσα προβλέπει η Υπουργική Απόφαση 54138/Β' 2197 αριθμός φύλλου ΦΕΚ 1913/9.12.2010, διαμορφώθηκε στις €418 χιλ. για το πρώτο εξάμηνο του

2022 έναντι €387 χιλ. για την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Η αύξηση της εισφοράς οφείλεται στην αύξηση της αξίας εκκαθάρισης των συναλλαγών επί της οποίας υπολογίζεται.

4.12. ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΜΕΝΑ ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ ΚΑΙ ΑΥΛΑ ΠΕΡΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας κατά την 30.06.2022 ανήλθαν σε €228 χιλ. έναντι €278 την 31.12.2021. Η μείωση οφείλεται στις αποσβέσεις περιόδου λοιπού εξοπλισμού €50 χιλ..

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας κατά την 30.06.2022 ανήλθαν σε €770 χιλ. έναντι €804 την 31.12.2021. Η μείωση οφείλεται σε αποσβέσεις περιόδου εσωτερικώς δημιουργούμενων συστημάτων €40 χιλ. και λογισμικών €105 χιλ. Αντίθετα, υπήρξαν προσθήκες εσωτερικώς δημιουργούμενων συστημάτων €46 χιλ. και λογισμικών €66 χιλ..

4.13. ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Δικαιώματα χρήσης παγίων	30.06.2022	31.12.2021
Ακίνητα	447	366
	447	366
Υποχρεώσεις Μισθώσεων		
Μακροπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	430	355
Βραχυπρόθεσμη υποχρέωση Μισθώσεων	41	32
	471	387

Τα ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων αναλύονται στο παρακάτω πίνακα:

Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης	2022	2021
Ακίνητα	23	18
	23	18

Για το πρώτο εξάμηνο του 2022 οι τόκοι μίσθωσης υπολογίστηκαν σε €10 χιλ. και οι συνολικές πληρωμές των μισθωμάτων κατά την διάρκεια της περιόδου ανήλθαν σε €29 χιλ.

4.14. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Όλες οι απαιτήσεις είναι βραχυπρόθεσμες και, ως εκ τούτου, δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Η ανάλυση των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	31.12.2021
Πελάτες	677	507
Μείον: προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις	(8)	(8)
Καθαρές εμπορικές απαιτήσεις	669	499
Λοιπές απαιτήσεις		
Προπληρωμένα μη δεδουλευμένα έξοδα	58	54
Χρεώστες διάφοροι	4	4
Σύνολο	62	58

Η λογιστική αξία του υπολοίπου των παραπάνω απαιτήσεων κατά την 30.06.2022 αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

4.15. ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Για το 2022 και 2021, οι Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	31.12.2021
Παρακρατούμενος φόρος μερισμάτων προς συμψηφισμό (1)	300	300
Εγγυήσεις μισθώσεων	2	2
Σύνολο	302	302

1. Η Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών Χρηματιστηρίου Αθηνών ΑΕ, την περίοδο 2009 – 2013 έλαβε έσοδα από τη συμμετοχή της (μερίσματα) σε θυγατρικές εταιρείες. Κατά τις διανομές που πραγματοποιήθηκαν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου μερισμάτων, το ποσό του οποίου παρακολουθείται σε λογαριασμό απαίτησης κατά του Ελληνικού Δημοσίου προς συμψηφισμό με το φόρο μερισμάτων από την περαιτέρω διανομή αυτών των εσόδων στους μετόχους των Εταιρειών. Ελλείψει ρητής διάταξης στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος περί συμψηφισμού ή επιστροφής της εν λόγω απαίτησης έναντι του Ελληνικού Δημοσίου, Η Εταιρεία παρακολουθεί το κονδύλι αυτό στις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

Η απαίτηση αναγνωρίζεται ως φορολογική απαίτηση βάσει ΔΛΠ 12, η οποία αποτελείται από παρακρατούμενους φόρους μερισμάτων όπως ορίζει το πρότυπο και επιμετράται στο συνολικό ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από τις φορολογικές αρχές. Η Εταιρεία επιμετρά τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις τόσο αρχικά όσο και μεταγενέστερα στο ποσό που αναμένεται να ανακτηθεί από τις φορολογικές. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν συντρέχει κίνδυνος μη ανάκτησης της απαίτησης.

4.16. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΤΡΙΤΩΝ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΑΤΗΕXCLEAR (ΕΞΑΣΦΑΛΙΣΕΙΣ)

Τα ταμειακά διαθέσιμα της ΑΤΗΕXCLEAR που αφορούν σε Ασφάλειες υπό μορφή μετρητών των Εκκαθαριστικών Μελών καθώς και τα διαθέσιμα του Κεφαλαίου Εκκαθάρισης τηρούνται από την ΑΤΗΕXCLEAR σε λογαριασμό της που τηρεί ως Άμεσος Συμμετέχων στο Target2 στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Το ποσό των €241.226 χιλ. που αναλύεται κατωτέρω και απεικονίζεται στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 30.06.2022, στο ενεργητικό και στις υποχρεώσεις, αφορά ασφάλειες Μελών της αγοράς παραγώγων και της αγοράς αξιών που κατατίθενται στο τραπεζικό λογαριασμό της ΑΤΗΕXCLEAR στην Τράπεζα της Ελλάδος και διαχειρίζεται η ΑΤΗΕXCLEAR, ενώ ποσό €35 χιλ. είναι κατατεθειμένο σε εμπορικό τραπεζικό λογαριασμό και αφορά υπόλοιπα αδρανών πελατών Κεφαλαίου Εκκαθάρισης

Η εφαρμογή του νέου μοντέλου στην αγορά αξιών σύμφωνα με τον Κανονισμό ΕΕ 648/12 που αφορά το κεφάλαιο Εκκαθάρισης και εγγυήσεων Μελών για την αγορά αξιών τέθηκε σε ισχύ την 16.2.2015.

	30.06.2022	31.12.2021
Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς Αξιών	15.418	15.662
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς Αξιών	150.879	155.111
Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς Παραγώγων	11.842	11.661
Πρόσθετες Ασφάλειες Κεφ. Εκκαθάρισης Αγοράς Παραγώγων	63.052	56.029
Υπόλοιπα αδρανών πελατών Κεφαλαίου Εκκαθάρισης	35	35
Σύνολο	241.226	238.497

4.17. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα διαθέσιμα τοποθετούνται σε βραχυχρόνιες τοκοφόρες επενδύσεις με σκοπό να μεγιστοποιηθούν τα οφέλη, σύμφωνα πάντα με την επενδυτική πολιτική της Εταιρείας.

Από τις 26/11/2014 τα ταμειακά διαθέσιμα της ATHEXCLEAR, τηρούνται σε λογαριασμούς της στην Τράπεζα της Ελλάδος, σύμφωνα με την επενδυτική πολιτική της Εταιρείας και τους όρους που προβλέπονται στο άρθρο 45 του Κανονισμού (ΕΕ) 153/2013. Από την ανωτέρω πολιτική εξαιρείται ένα ποσό το οποίο δεν υπερβαίνει τις €500 χιλ. που τηρείται στις εμπορικές τράπεζες και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τις καθημερινές λειτουργικές ανάγκες της ATHEXCLEAR και ένα ποσό έως 2/3 της πλεονάζουσας κεφαλαιακής επάρκειας όπως ορίζεται από τον τύπο (πλεόνασμα κεφαλαιακής επάρκειας=σύνολο Ι.Κ. - Κεφαλαιακές απαιτήσεις).

Σημειώνεται ότι, οι καταθέσεις στην ΤτΕ έχουν αρνητικό επιτόκιο 0,5% από την 18/9/2019 και έπειτα.

Η ανάλυση των διαθεσίμων της Εταιρείας έχει ως εξής:

	30.06.2022	31.12.2021
Καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος	11.661	13.576
Καταθέσεις όψεως σε εμπορικές Τράπεζες	2.640	276
Προθεσμιακές Καταθέσεις < 3Μηνών	800	0
Ταμείο	1	2
Σύνολο	15.102	13.854

4.18. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

α) Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας διαμορφώθηκε σε €12.920.000 αποτελούμενο από 8.500.000 κοινές ονομαστικές μετοχές αξίας €1,52 η κάθε μία.

β) Αποθεματικά

Αφορούν το τακτικό αποθεματικό της Εταιρείας. Εντός της χρήσης σχηματίστηκε τακτικό αποθεματικό €15 χιλ., από τα κέρδη της χρήσης 2021.

γ) Αποτελέσματα εις νέον

Τα αποτελέσματα εις νέον ύψους €1.728 χιλ. της 31.12.2021 αυξήθηκαν κατά €632 χιλ. (που είναι τα συνολικά εισοδήματα του πρώτου εξαμήνου 2022) μείον το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ύψους €15 χιλ. και κατέληξαν στα αποτελέσματα εις νέον της 30.06.2022 ύψους €2.345 χιλ.

δ) Κεφαλαιακές απαιτήσεις

Σύμφωνα με τον Κανονισμό EMIR (άρθρο 45 του κανονισμού ΕΕ ΑΡΙΘ. 648/2012) ένας οίκος εκκαθάρισης πρέπει να διατηρεί γραμμές άμυνας σε περίπτωση αθέτησης υποχρέωσης μέλους.

Σύμφωνα με το άρθρο 35 των τεχνικών προτύπων για τους οίκους εκκαθάρισης υπολογίζεται το ποσό των ιδίων πόρων των κεντρικών αντισυμβαλλομένων που χρησιμοποιούνται στις γραμμές άμυνας σε περίπτωση αθέτησης υποχρέωσης, συγκεκριμένα:

- Ο κεντρικός αντισυμβαλλόμενος διατηρεί και επισημαίνει χωριστά ποσό ειδικών ιδίων πόρων για τους σκοπούς που αναφέρονται στο άρθρο 45 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012.
- Ο κεντρικός αντισυμβαλλόμενος υπολογίζει το ελάχιστο ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο 1 πολλαπλασιάζοντας το ελάχιστο κεφάλαιο, περιλαμβανομένων των αδιανέμητων κερδών και αποθεματικών για τους σκοπούς που αναφέρονται στο άρθρο 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 και του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 152/2013 της Επιτροπής (1), με το 25%.

Ο κεντρικός αντισυμβαλλόμενος αναθεωρεί το εν λόγω ελάχιστο ποσό σε ετήσια βάση.

Με βάση τα ανωτέρω η ATHEXClear ως αναγνωρισμένος οίκος εκκαθάρισης εκπόνησε έκθεση «Μεθοδολογία Υπολογισμού Κεφαλαιακών Απαιτήσεων» σε συνεργασία με συμβούλους, όπου αναλύεται η μεθοδολογία που εφαρμόστηκε προκειμένου να εκτιμηθούν οι κεφαλαιακές απαιτήσεις για πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο αντισυμβαλλομένου, κίνδυνο αγοράς, κίνδυνο τερματισμού, λειτουργικό κίνδυνο και επιχειρηματικό κίνδυνο. Η μεθοδολογία που εφαρμόστηκε βασίζεται στα εξής:

- Κανονισμός (ΕΕ) 648/2012 και (ΕΕ) 152/2013 και (ΕΕ) 153/2013
- Κανονισμός (ΕΕ) 575/2013
- FSA: Prudential sourcebook for Banks, Building Societies and Investment Firms
 - BIRBU 13,4 CCR mark to market method
 - BIRBU 5,4 Financial collateral
 - BIRBU 3 Standardized credit risk

Η ATHEXClear υπολογίζει τακτικά σε τριμηνιαία βάση και εμφανίζει στις χρηματοοικονομικές εκθέσεις και ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις τις κεφαλαιακές απαιτήσεις που είναι απαραίτητες προκειμένου να ανταποκρίνεται στις κανονιστικές υποχρεώσεις της.

Η ATHEXClear εφαρμόζει διαδικασίες για τον προσδιορισμό όλων των πηγών κινδύνων που μπορεί να επηρεάσουν τις τρέχουσες λειτουργίες της και εξετάζει την πιθανότητα δυνητικών δυσμενών επιπτώσεων για τα έσοδα ή τις δαπάνες της και το επίπεδο του κεφαλαίου της.

Οι κεφαλαιακές απαιτήσεις της ATHEXClear με ημερομηνία 30.06.2022 αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

Κεφαλαιακές Απαιτήσεις (Ευρώ '000)	
Είδος Κινδύνου	Κεφαλαιακές Απαιτήσεις της 30.06.2022
Πιστωτικός κίνδυνος (σύνολο)	316
Αγορά Παραγώγων	
Αγορά Αξιών	0
Τοποθέτηση Ιδίων Κεφαλαίων	316
Κίνδυνος Αγοράς	0
Κίνδυνος Συναλλάγματος	0

Λειτουργικός Κίνδυνος	191
Τερματισμού Λειτουργίας	3.929
Επιχειρηματικός Κίνδυνος	1.965
Σύνολο Κεφαλαιακών Απαιτήσεων	6.401
Ελάχιστο Κεφάλαιο σύμφωνα με το άρθρο 16 (1) της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 648/2012	7.500
Notification Threshold (110% των ανωτέρω Κεφαλαιακών Απαιτήσεων)	8.250
Πρόσθετοι Ειδικοί Πόροι (25% των Κεφαλαιακών Απαιτήσεων της 31.12.2021) στο Ελάχιστο Κεφάλαιο	1.875
Σύνολο Κεφαλαιακών Απαιτήσεων	10.125
Καταθέσεις στην Τράπεζα της Ελλάδος	11.661

Οι πρόσθετοι ειδικοί πόροι ύψους €1.875 χιλ. όπως υπολογίζονται ανωτέρω και παραμένουν σταθεροί στη διάρκεια του 2021, κατανέμονται κατά 56,56% (€1.061 χιλ.) στην αγορά αξιών και 43,44 % (€814 χιλ.) στην αγορά παραγώγων κατά την 30.06.2022.

4.19. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Όλες οι υποχρεώσεις είναι βραχυπρόθεσμες και ως εκ τούτου δεν απαιτείται προεξόφληση κατά την ημερομηνία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η ανάλυση των προμηθευτών και των λοιπών υποχρεώσεων παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	31.12.2021
Προμηθευτές	101	98
Προμηθευτές Ομολικοί (1)	536	0
Πόρος Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς	418	321
Δεδουλευμένες παροχές τρίτων	27	148
Αμοιβές πληρωτέες	39	57
Πιστωτές διάφοροι	45	18
Σύνολο	1.166	642

1. Στο ποσό των υποχρεώσεων προς τις Εταιρείες του Ομίλου στις 30.06.2022 περιλαμβάνεται ποσό €536 χιλ. που αφορά σε υποχρεώσεις από ενδοομιλικές συναλλαγές του πρώτου εξαμήνου 2022 που οφείλει η ATHEXClear στην ATHEXCSD.

Η λογιστική αξία των παραπάνω υποχρεώσεων αντικατοπτρίζει την εύλογη αξία τους.

4.20. ΤΡΕΧΩΝ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΦΟΡΟΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΙ

Η Εταιρεία υπολόγισε το φόρο εισοδήματος του πρώτου εξαμήνου του 2022 χρησιμοποιώντας συντελεστή φορολογίας 22%.

Οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες περιλαμβάνουν, κυρίως προβλέψεις, διάφορα έξοδα, καθώς επίσης και ποσά τα οποία θεωρούνται από την Εταιρεία ως μη δυνάμενα να δικαιολογηθούν ως παραγωγικές δαπάνες σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο.

Έξοδο Φόρου Εισοδήματος	30.06.2022	30.06.2021
Φόρος Εισοδήματος	187	152
Αναβαλλόμενος Φόρος	(5)	4
Έξοδο Φόρου Εισοδήματος	182	156

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	30.06.2022	30.06.2021
Κέρδη προ φόρων	814	686
Συντελεστής φόρου εισοδήματος	22%	22%
Αναμενόμενο έξοδο φόρου	179	151
Φορολογική επίδραση μη εκπιπτόμενων δαπανών	3	2
Επίδραση αλλαγής φορολογικού συντελεστή	0	3
Έξοδο φόρου εισοδήματος	182	156

4.21. ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

Η αξία των συναλλαγών και τα υπόλοιπα της ATHEXCLEAR με συνδεδεμένα μέρη αναλύεται στον παρακάτω πίνακα:

	30.06.2022	30.06.2021
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών & εκτελεστικών μελών της διοίκησης	14	21
Κόστος κοινωνικής ασφάλισης	3	5
Σύνολο	17	26

Τα ενδοομιλικά υπόλοιπα κατά την 30.06.2022 και 31.12.2021, καθώς και οι διεταιρικές συναλλαγές των Εταιρειών του Ομίλου, κατά την 30.06.2022 και 30.06.2021 αναλύονται ως εξής:

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 30.06.2022				
		ATHEX	ATHEXCSD	ATHEXCLEAR
ATHEX	Απαιτήσεις	0	80	0
	Υποχρεώσεις	0	14	2
ATHEXCSD	Απαιτήσεις	14	0	536
	Υποχρεώσεις	80	0	2
ATHEXCLEAR	Απαιτήσεις	2	2	0
	Υποχρεώσεις	0	536	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ 31.12.2021				
		ATHEX	ATHEXCSD	ATHEXCLEAR
ATHEX	Απαιτήσεις	0	73	0
	Υποχρεώσεις	0	29	2
ATHEXCSD	Απαιτήσεις	29	0	0
	Υποχρεώσεις	73	0	9
ATHEXCLEAR	Απαιτήσεις	2	9	0
	Υποχρεώσεις	0	0	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ 30.06.2022				
		ATHEX	ATHEXCSD	ATHEXCLEAR
ATHEX	Έσοδα	0	231	37
	Έξοδα	0	223	0
	Έσοδα από μερίσματα	0	4.013	0
ATHEXCSD	Έσοδα	223	0	3.642
	Έξοδα	231	0	0
ATHEXCLEAR	Έσοδα	0	0	0
	Έξοδα	37	3.642	0

ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΑ ΕΣΟΔΑ-ΕΞΟΔΑ 30.06.2021				
		ATHEX	ATHEXCSD	ATHEXCLEAR
ATHEX	Έσοδα	0	240	55
	Έξοδα	0	275	0
	Έσοδα από μερίσματα	0	3.210	420
ATHEXCSD	Έσοδα	275	0	3.455
	Έξοδα	240	0	8
ATHEXCLEAR	Έσοδα	0	8	0
	Έξοδα	55	3.455	0

Οι ενδοομιλικές συναλλαγές αφορούν, πάγια χρέωση διακανονισμού ο υπολογισμός της οποίας για το διάστημα 1.1-11.4.2021 έγινε σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1.α της κανονιστικής απόφασης 1 περί «χρεώσεων διαχείρισης και λειτουργίας συστήματος άυλων τίτλων» της ATHEXCSD και από 12.4.2021 γίνεται σύμφωνα με την Απόφαση 18 του ΔΣ της ATHEXCSD καθώς και υποστηρικτικές υπηρεσίες που τιμολογούνται σε τιμές παρόμοιες με αυτές που διενεργούνται μεταξύ τρίτων.

Για την συγγενή εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ ακολουθεί πίνακας με τις απαιτήσεις και τα έσοδα για το πρώτο εξάμηνο του 2022 καθώς και τα αντίστοιχα ποσά του 2021:

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	30.06.2022	31.12.2021
ATHEXCLEAR	9	9
ΕΣΟΔΑ	01.01-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
ATHEXCLEAR	15	15

Για την συγγενή εταιρεία ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΕ ακολουθεί πίνακας με τις απαιτήσεις και τα έσοδα για το πρώτο εξάμηνο του 2022 και το αντίστοιχο του 2021:

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	30.06.2022	31.12.2021
ATHEXCLEAR	3	3

ΕΣΟΔΑ	01.01-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
ATHEXCLEAR	5	5

4.22. ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας αναφέρονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	
Όνομα	Θέση
Γεώργιος Χαντζηνικολάου	Πρόεδρος, Μη Εκτελεστικό Μέλος
Αλέξιος Πιλάβιος	Αντιπρόεδρος, Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
Ιωάννης Κοντόπουλος*	Διευθύνων Σύμβουλος Εκτελεστικό Μέλος
Γεώργιος Δουκίδης	Ανεξάρτητο Μη Εκτελεστικό Μέλος
Πολυξένη Καζόλη	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
Θεανώ Καρποδίνη	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος
Παντελής Τζωρτζάκης	Ανεξάρτητο μη Εκτελεστικό Μέλος

* Στις 08.03.2022 το Διοικητικό Συμβούλιο εξέλεξε τον κ. Ιωάννη Κοντόπουλο σε αντικατάσταση του κ. Σωκράτη Λαζαρίδη.

4.23. ΕΠΙΔΙΚΕΣΉ ΥΠΟ ΔΙΑΙΤΗΣΙΑ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Δεν υπάρχουν. Όλες οι απαιτήσεις εκτιμάται ότι θα εισπραχθούν στο ακέραιο.

4.24. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Δεν υπάρχει γεγονός με σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας, που έλαβε χώρα ή ολοκληρώθηκε μετά την 30.06.2022, ημερομηνία των ενδιάμεσων χρηματοοικονομικών καταστάσεων του πρώτου εξαμήνου 2022 και μέχρι την έγκριση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων από το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας την 25.07.2022.

4.25. ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ

Τροποποιήσεις στα δημοσιευμένα στοιχεία της Εταιρείας της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο του πρώτου εξαμήνου του 2021.

Έγινε ανακατάταξη των κονδυλίων της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος για την περίοδο του πρώτου εξαμήνου του 2021.

Ο παρακάτω πίνακας εμφανίζει τις αναταξινομήσεις στην δημοσιευμένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρείας, για την περίοδο του πρώτου εξαμήνου του 2021.

	01.01	01.01	01.01
	30.06.2021	30.06.2021	30.06.2021
	Τροποποιημένα	Δημοσιευμένα	Αναταξινόμηση
Έσοδα			
Εκκαθάριση Συναλλαγών	0	5.400	-5.400
Υπηρεσίες Οίκου Εκκαθάρισης	0	64	-64
Παρεπόμενες Υπηρεσίες	0	76	-76
Λοιπές Υπηρεσίες	0	9	-9
Μετασυναλλακτικές Υπηρεσίες (Post Trading)	4.906	0	4.906
Παρεπόμενες Υπηρεσίες (Ancillary Services)	29	0	29
Τεχνολ. & Ψηφ. Υπηρεσ. (IT & Digital Services)	56	0	56
	4.991	5.549	-558
Κόστος Εργασιών και Δαπανών			
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	473	473	0
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	38	38	0
Συντηρήσεις/μηχανογραφική υποστήριξη	24	24	0
Φόροι-Τέλη-ΦΠΑ	61	61	0
Διαχείριση κτιρίου - εξοπλισμού	16	16	0
Υπηρεσίες Κοινής Ωφέλειας	4	0	4
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	210	129	81
Χρέωση διακανονισμού	2.842	3.398	-556
Δαπάνες Παρεπόμενων Υπηρεσιών	0	87	-87
	3.668	4.226	-558

Αθήνα, 25 Ιουλίου 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΔΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΑΝΤΖΗΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΟΝΤΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΕΠΙΤΕΛΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΚΟΣΚΟΛΕΤΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ
ΛΑΜΠΡΟΣ ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ
