

Energy Clearing Counterparty, a.s.

Výroční zpráva 2023

Obsah

Profil společnosti	3
Činnost	4
Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a o stavu majetku	5
Výsledky hospodaření (dle českých účetních standardů)	5
Zpráva o vztazích	6
Finanční část	9
Účetní závěrka	9
Zpráva nezávislého auditora	31
Kontakty	35

Profil společnosti

Energy Clearing Counterparty, a.s. (EnCC), je stoprocentní dceřiná společnost Burzy cenných papírů Praha, a.s., a tvoří součást systému obchodování na energetické burze POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s. (PXE). EnCC nemá organizační složku v zahraničí.

Činnost

EnCC plní roli protistrany pro spotové obchody uzavřené účastníky obchodování prostřednictvím PXE na denním trhu s elektřinou v České republice provozovaného společností OTE, a.s. (denní trh OTE), a pro tyto účely je také technickým neclearingovým účastníkem společnosti European Commodity Clearing AG (ECC).

Zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a o stavu majetku

Výsledky hospodaření (dle českých účetních standardů)

Společnost Energy Clearing Counterparty, a.s. (EnCC), dosáhla v běžném období roku 2023 tržeb za vlastní služby ve výši 878 tis. Kč (2022: 1 478 tis. Kč). Jejich struktura je následující:

(v tis. Kč)	2023	2022
Služba centrální protistrany	878	1 478
Ostatní služby	0	0
Tržby za vlastní služby	878	1 478

Společnost v běžném období roku 2023 vykázala výsledek hospodaření po zdanění ve výši 48 tis. Kč (2022: 92 tis. Kč).

Celková aktiva společnosti k 31. prosinci 2023 činila xxx tis. Kč (2022: 55 644 tis. Kč). Jejich struktura je následující:

(v tis. Kč)	2023	2022
Pohledávky a ostatní oběžná aktiva (netto)	4 068	1 234
Peněžní prostředky (netto)	13 525	54 410
Celková aktiva	17 593	55 644

V běžném období bylo rozhodnutím jediného akcionáře při výkonu působnosti valné hromady společnosti dne 30. května 2023 rozhodnuto o převodu výsledku hospodaření běžného období do nerozděleného zisku minulých let.

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců společnosti v rámci dohod o pracovní činnosti činil v roce 2023 čtyři zaměstnance (2022: 4 zaměstnanců).

Další informace: V pracovně právních vztazích postupuje společnost v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. V oblasti výzkumu a vývoje společnost nevyvíjí žádnou činnost. Činnost společnosti je svým charakterem šetrná k životnímu prostředí, a proto v této oblasti nejsou vyvíjeny zvláštní aktivity. Společnost aktivně omezuje a řídí úvěrové riziko, které vzniká v souvislosti s vypořádáním obchodů s elektřinou a riziko likvidity, které představuje, že společnost nebude mít dostatek pohotových zdrojů ke splnění závazků. Cíle a metody řízení rizik společnosti včetně její politiky pro zajištění všech hlavních typů transakcí je dále popsána v příloze konsolidované účetní závěrky společnosti Burza cenných papírů Praha, a.s. V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech. Vedení společnosti nejsou známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

Zpráva o vztazích

Představenstvo společnosti **Energy Clearing Counterparty, a.s.** vyhotovuje v souladu s požadavkem § 82 zákona č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění účinném do 31. 12. 2023 (dále jen „ZOK“), tuto Zprávu o vztazích mezi

ovládající osobou, společností **Burza cenných papírů Praha, a.s.**, se sídlem Praha 1, Rybná 14/682, IČO 47115 629, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 1773 (dále též „ovládající osoba“ nebo „BCPP“)

a

ovládanou osobou, společností **Energy Clearing Counterparty, a.s.**, se sídlem Praha 1, Rybná 682/14, IČO 284 41 681, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14531 (dále jen „ovládaná osoba“ nebo „EnCC“).

za účetní období 2023.

Mateřská společnost ovládající osoby je společnost **Wiener Börse AG**, se sídlem 1010 Wien, Wallnerstraße 8, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Handelsgericht Wien, FN 161826f. Žádné smluvní vztahy mezi EnCC a mateřskou společností ovládající osoby, ani plnění na jiném základě, za rok 2023 nebyly zpracovateli této zprávy známy.

Zpráva také obsahuje informaci o vztazích mezi ovládanou osobou a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou. Touto osobou byla společnost **Centrální depozitář cenných papírů, a.s.**, se sídlem Praha 1, Rybná 682/14, IČO 250 81 489, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 4308 (dále též „CDCP“).

Struktura vztahů mezi výše uvedenými osobami je charakterizována výší podílu ovládající osoby ve společnostech CDCP a EnCC, který činí 100 %.

Ve smyslu § 82 odst. 2 písm. b) a c) ZOK je **ovládání vykonáváno** prostřednictvím rozhodování jediného akcionáře (§ 12 odst. 1 ZOK). Koncernová smlouva, smlouva o společném podniku, smlouva o výkonu hlasovacích práv či jiná podobná smlouva uzavřena nebyla. Úloha EnCC ve vztazích s jinými společnostmi je založena na vykonávání činností na spotovém trhu s elektrickou energií a na uděleném povolení obchodníka s elektrickou energií.

Přehled jednání a smluv

Zpráva dále obsahuje,

- a) informace o tom, jaká jednání byla učiněna v účetním období 2023 na popud nebo v zájmu ovládající osoby nebo jí ovládaných osob, pokud se takovéto jednání týkalo majetku, který přesahuje 10 % vlastního kapitálu ovládané osoby zjištěné podle účetní závěrky za účetní období bezprostředně předcházející účetnímu období, za něž se zpracovává zpráva o vztazích (§ 82 odst. 2 písm. d) ZOK), a
- b) přehled vzájemných smluv mezi ovládanou osobou a ovládající osobou nebo mezi osobami ovládanými (§ 82 odst. 2 písm. e) ZOK).

ad a) Při výkonu působnosti valné hromady uskutečněné ve smyslu § 12 odst. 1 ZOK a v souladu se stanovami EnCC schválila ovládající osoba dne 13. června 2023 rozhodnutím jediného akcionáře účetní závěrku EnCC za rok 2022 a návrh na převedení zisku za rok 2022 ve výši 92 tis. Kč do nerozděleného zisku minulých let. Celková výše nerozděleného zisku minulých let měla po převedení zisku činit 2 069 tis. Kč.

Žádná další jednání ve smyslu § 82 odst. 2 písm. d) ZOK v účetním období roku 2023 učiněna nebyla.

ad b) Uzavřené smlouvy a dohody podle § 82 odst. 2 písm. e) ZOK

Vztahy mezi ovládající a ovládanou osobou, popř. vícestranné smlouvy spolu s CDCP, byly v účetním období roku 2023 určeny následujícími smlouvami:

Datum uzavření smlouvy	Název smlouvy	Popis předmětu plnění
19. prosince 2008	Smlouva o spolupráci v rámci skupinové registrace k DPH, ve znění dodatku č. 1 ze dne 31. 12. 2010	Úprava vzájemných práv skupiny podle zákona o DPH – spolu s PXE a CDCP
31. prosince 2008	Smlouva o podnájmu nebytových prostor, ve znění dodatku č. 7 ze dne 6. 12. 2019	Podnájem nebytových prostor, které BCPP pronajímá od společnosti Burzovní Palác Investment s.r.o.
30. března 2009	Úvěrová smlouva, ve znění dodatku č. 3 ze dne 20. 12. 2017	Poskytnutí krátkodobého revolvingového úvěru do výše 150 mil. Kč od věřitelů CDCP a BCPP.
18. prosince 2015	Smlouva o zřízení účtu v centrální evidenci cenných papírů a poskytování souvisejících služeb	Poskytování služeb účastníka centrálního depozitáře cenných papírů
9. ledna 2018	Dohoda o poskytování kompenzačních plateb	Poskytování kompenzačních plateb od BCPP k zajištění minimální ziskovosti.
19. prosince 2023	Rámcová smlouva o směně peněz	Rámcová vícestranná smlouva o vzájemné směně eur a korun, spolu s CDCP a PXE

Žádná jednání ve smyslu § 82 odst. 2 písm. d) ZOK **mezi EnCC a CDCP** nebyla v účetním období roku 2023 učiněna.

Posouzení výhod a nevýhod plynoucích ze vztahů podnikatelského seskupení

EnCC je účastna skupinové registrace DPH, jejímž zastupujícím členem je BCPP. DPH plnění vyplývající z činnosti EnCC významným způsobem ovlivňují koeficient DPH celé skupiny. Výhody účasti ve skupině jednoznačně převládají a zásadní rizika z nevýhod účasti nevznikají.

Zpráva se připojuje k výroční zprávě podle zvláštního právního předpisu (§ 84 odst. 2 ZOK). Přezkoumání zprávy kontrolním orgánem se v souladu s § 83 odst. 3 ZOK nevyžaduje.

V Praze, dne 7. března 2024



Ing. Tomáš Lněnička

člen představenstva

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
K 31. PROSINCI 2023

Název obchodní korporace:	Energy Clearing Counterparty, a.s.
Sídlo:	Praha 1, Rybná 682/14
Právní forma:	akciová společnost
IČ:	284 41 681
Datum sestavení:	7. března 2024

ROZVAHA	1
VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	3
PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU	4
1. OBECNÉ ÚDAJE.....	5
1.1. ZALOŽENÍ A CHARAKTERISTIKA OBCHODNÍ KORPORACE	5
1.2. PŘEDSTAVENSTVO A DOZORČÍ RADA K 31. PROSINCI 2023	5
1.3. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA	5
2. ÚČETNÍ POSTUPY	6
2.1. ZÁKLADNÍ ZÁSADY ZPRACOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	6
2.2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK	6
2.3. POHLEDÁVKY	7
2.4. ZÁVAZKY	7
2.5. PENÍZE A PENĚŽNÍ EKIVALENTY	7
2.6. PŘEPOČET CIZÍCH MĚN	7
2.7. DAŇ Z PŘÍJMŮ	7
2.8. ODLOŽENÁ DAŇ	7
2.9. SPŘÍZNĚNÉ STRANY	8
2.10. VÝNOSY	8
2.11. ÚROKOVÉ NÁKLADY	8
2.12. SKUPINOVÁ REGISTRACE DPH	8
2.13. UDÁLOSTI PO DATU ROZVAHOVÉHO DNE	8
2.14. ZMĚNA ÚČETNÍCH METOD A POSTUPŮ	8
3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY	9
3.1. DLOUHODOBÝ MAJETEK	9
3.1.1. <i>Dlouhodobý nehmotný majetek</i>	9
3.2. NAJATÝ MAJETEK	10
3.3. KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK	10
3.4. KRÁTKODOBÉ POHLEDÁVKY	10
3.4.1. <i>Pohledávky z obchodního styku</i>	10
3.4.2. <i>Pohledávky za společníky a účastníky sdružení</i>	10
3.4.3. <i>Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba</i>	10
3.4.4. <i>Stát – daňové pohledávky</i>	11
3.4.5. <i>Dohadné účty aktivní</i>	11
3.5. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁVKA	11
3.6. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ	11
3.7. VLASTNÍ KAPITÁL	11
3.8. KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	11
3.8.1. <i>Závazky z obchodního styku</i>	11
3.8.2. <i>Závazky k zaměstnancům</i>	11
3.8.3. <i>Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění</i>	12
3.8.4. <i>Stát – daňové závazky a dotace</i>	12
3.8.5. <i>Dohadné účty pasivní</i>	12
3.8.6. <i>Jiné závazky</i>	12
3.9. KRÁTKODOBÉ BANKOVNÍ ÚVĚRY	12
3.10. DAŇ Z PŘÍJMŮ ZA BĚŽNOU ČINNOST	12
3.11. VÝNOSY Z BĚŽNÉ ČINNOSTI PODLE HLAVNÍCH ČINNOSTÍ	13
3.12. NÁKLADY NA SLUŽBY	13
3.13. OSTATNÍ PROVOZNÍ VÝNOSY	13
3.14. OSTATNÍ PROVOZNÍ NÁKLADY	13
3.15. FINANČNÍ VÝNOSY	14
3.16. FINANČNÍ NÁKLADY	14
3.17. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI	15
3.17.1. <i>Výnosy realizované se spřízněnými subjekty</i>	15
3.17.2. <i>Náklady realizované se spřízněnými subjekty</i>	16
3.17.3. <i>Pohledávky vůči spřízněným subjektům</i>	17
3.17.4. <i>Závazky vůči spřízněným subjektům</i>	17
4. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY	18
4.1. OSOBNÍ NÁKLADY A POČET ZAMĚSTNANCŮ	18

4.2.	POSKYTNUTÁ PLNĚNÍ ČLENŮM ORGÁNŮ SPOLEČNOSTI	18
5.	EVENTUALITY A PŘÍSLIBY	19
6.	POTENCIÁLNÍ ZÁVAZKY	19
7.	UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	19

ROZVAHA v plném rozsahu		Energy Clearing Counterparty, a.s. IČ: 284 41 681			
k datu 31. 12. 2023 (v tisících Kč)		Rybná 682/14 110 05 Praha 1			
		31.12.2023			31.12.2022
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
AKTIVA CELKEM	001	17 596	-3	17 593	55 644
B. Stálá aktiva	003	3	-3	0	0
B.I. Dlouhodobý nehmotný majetek	004	3	-3	0	0
B.I.2.1. Software	007	3	-3	0	0
C. Oběžná aktiva	037	17 580	0	17 580	55 622
C.II. Pohledávky	046	4 055	0	4 055	1 212
C.II.2. Krátkodobé pohledávky	057	4 055	0	4 055	1 212
C.II.2.1. Pohledávky z obchodních vztahů	058	3 963	0	3 963	524
C.II.2.2. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	73	0	73	648
C.II.2.4. Pohledávky – ostatní	061	19	0	19	40
C.II.2.4.1. Pohledávky za společníky	062	0	0	0	0
C.II.2.4.3. Stát daňové pohledávky	064	0	0	0	0
C.II.2.4.5. Dohadné účty aktivní	066	19	0	19	40
C.IV. Peněžní prostředky	075	13 525	0	13 525	54 410
C.IV.2. Peněžní prostředky na účtech	077	13 525	0	13 525	54 410
D. Časové rozlišení aktiv	078	13	0	13	22
D.1. Náklady příštích období	079	13	0	13	22

		31.12.2023	31.12.2022
PASIVA CELKEM	082	17 593	55 644
A. Vlastní kapitál	083	10 297	10 249
A.I. Základní kapitál	084	2 000	2 000
A.I.1. Základní kapitál	085	2 000	2 000
A.II. Ážio a kapitálové fondy	088	6 180	6 180
A.II.2. Kapitálové fondy	090	6 180	6 180
A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy	091	6 180	6 180
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	099	2 069	1 977
A.IV.1. Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	100	2 069	1 977
A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	102	48	92
B.+ C. Cizí zdroje	104	7 296	45 395
B. Rezervy	105	16	29
B.2. Rezerva na daň z příjmů	107	16	29
C. Závazky	110	7 280	45 366
C.II. Krátkodobé závazky	126	7 280	45 366
C.II.2. Závazky k úvěrovým institucím	130	0	39 192
C.II.4. Závazky z obchodních vztahů	132	7 135	6 026
C.II.6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	134	0	44
C.II.8. Závazky ostatní	136	145	104
C.II.8.1. Závazky ke společníkům	137	66	0
C.II.8.3. Závazky k zaměstnancům	139	13	13
C.II.8.4. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	140	13	13
C.II.8.5. Stát - daňové závazky a dotace	141	5	5
C.II.8.6. Dohadné účty pasivní	142	37	62
C.II.8.7. Jiné závazky	143	11	11

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v druhovém členění		Energy Clearing Counterparty, a.s. IČ: 284 41 681	
období končící k 31. 12. 2023 (v tisících Kč)		Rybná 682/14 110 05 Praha 1	
		Období do 31.12.2023	Období do 31.12.2022
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	878	1 478
A. Výkonová spotřeba	003	462	437
A.2. Spotřeba materiálu a energie	005	2	3
A.3. Služby	006	460	434
D. Osobní náklady	009	498	498
D.1. Mzdové náklady	010	384	384
D.2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost. náklady	011	114	114
D.2.1 Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	114	114
III. Ostatní provozní výnosy	020	267	699
III.3. Jiné provozní výnosy	023	267	699
F. Ostatní provozní náklady	024	26	37
F.3. Daně a poplatky	027	1	0
F.5. Jiné provozní náklady	029	25	37
* Provozní výsledek hospodaření	030	159	1 205
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy	039	25	59
VI.2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	25	59
J. Nákladové úroky a podobné náklady	043	31	146
J.1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba		0	100
J.2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	31	46
VII. Ostatní finanční výnosy	046	3 198	8 866
K. Ostatní finanční náklady	047	3 289	9 862
* Finanční výsledek hospodaření	048	-96	-1 084
** Výsledek hospodaření před zdaněním	049	64	121
L. Daň z příjmu	050	16	29
L.1. Daň z příjmů splatná	051	16	29
** Výsledek hospodaření po zdanění	053	48	92
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	48	92
Čistý obrat za účetní období	056	4 369	11 101

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU**Energy Clearing Counterparty, a.s.**
IČ: 284 41 681k datu
31.12.2023
(v tisících Kč)Rybná 14/682
110 05 Praha 1

	Základní kapitál	Ostatní kapitálové fondy	Nerozdělený zisk minulých let	VH běžného účetního období	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31.12.2021	2 000	6 180	1 857	120	10 157
Rozdělení VH	0	0	120	-120	0
VH za běžné období	0	0	0	92	92
Stav k 31.12.2022	2 000	6 180	1 977	92	10 249
Rozdělení VH	0	0	92	-92	0
VH za běžné období	0	0	0	48	48
Stav k 31.12.2023	2 000	6 180	2 069	48	10 297

* VH = výsledek hospodaření

1. OBECNÉ ÚDAJE

1.1. Založení a charakteristika obchodní korporace

Energy Clearing Counterparty, a.s. se sídlem v Praze 1, Rybná 682/14 (dále „Společnost“ nebo „EnCC“) byla založena zakladatelskou listinou ze dne 18. července 2008.

Do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze byla zapsána dne 6. srpna 2008. Společnost Energy Clearing Counterparty, a.s. je vedena v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze oddíl B, vložka 14531.

Předmět podnikání

Předmětem podnikání (činnosti) je obchod s elektřinou a pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Základní kapitál

Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku k 31. prosinci 2023 je ve výši 2 000 tis. Kč a tvoří jej 2 000 ks akcií na jméno v listinné podobě o jmenovité hodnotě 1 tis. Kč.

Akcie na jméno lze převést na třetí osoby jen s předchozím souhlasem představenstva společnosti.

Jediným akcionářem je Burza cenných papírů Praha, a.s., která je vedena v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 1773.

Zakladatel:

- Burza cenných papírů Praha, a.s. (dále „BCPP“) - vklad 2 000 tis. Kč – splaceno 100 %.
- majoritním akcionářem skupiny BCPP je společnost Wiener Börse AG.

Sestavení účetní závěrky

Účetní závěrka společnosti je sestavena k 31. prosinci 2023.

Změny a dodatky v obchodním rejstříku za účetní období 2023

V roce 2023 nedošlo k žádným změnám v obchodním rejstříku.

1.2. Představenstvo a dozorčí rada k 31. prosinci 2023

		Jméno
Představenstvo	člen	Ing. Tomáš Lněnička
Dozorčí rada	člen	Ing. Petr Koblic
	člen	Ing. Petr Horáček
	člen	Mgr. Radan Marek

1.3. Organizační struktura

Statutárním orgánem Společnosti je představenstvo.

2. ÚČETNÍ POSTUPY

2.1. Základní zásady zpracování účetní závěrky

Účetní závěrka byla připravena na základě účetnictví vedeného v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými nařízeními a vyhláškami platnými v České republice. Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 byla zpracována za předpokladu, že společnost bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání.

Tato účetní závěrka je připravena v souladu s vyhláškou MF ČR č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korunách českých (tis. Kč), pokud není uvedeno jinak.

Tato účetní závěrka není konsolidovaná.

Konsolidovanou účetní závěrku nejužší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje Burza cenných papírů Praha, a.s. se sídlem Rybná 14/682, Praha 1. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat v sídle konsolidující společnosti.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které Společnost jako konsolidovaná účetní jednotka patří, sestavuje Wiener Börse AG se sídlem Wallnerstraße 8, A-1010 Vienna. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat v sídle konsolidující společnosti.

2.2. Dlouhodobý nehmotný majetek

Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 tis. Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.

Nakoupený nehmotný majetek je vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena nepřevyšuje 40 tis. Kč za položku, není vykazován v rozvaze, je účtován do nákladů v roce jeho pořízení a je veden v operativní evidenci.

Dlouhodobý nehmotný majetek je odepisován metodou rovnoměrných odpisů na základě jeho předpokládané doby životnosti následujícím způsobem:

Počet let	
Software	3
Licence	dle doby platnosti

Způsob tvorby opravných položek

Pokud zůstatková hodnota aktiva přesahuje jeho odhadovanou zpětně získatelnou částku, je jeho zůstatková hodnota snížena na tuto částku prostřednictvím opravné položky.

2.3. Pohledávky

Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám. Opravná položka k pohledávkám je vytvořena na základě věkové struktury pohledávek a individuálního posouzení bonity dlužníků.

2.4. Závazky

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách. V položce jiné závazky se vykazují také hodnoty zjištěné v důsledku ocenění finančních derivátů reálnou hodnotou.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

2.5. Peníze a peněžní ekvivalenty

Peněžní prostředky jsou peníze v hotovosti včetně cenin a peněžních prostředků na účtu včetně přečerpání běžného nebo kontokorentního účtu.

Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u kterého se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty jsou považovány peněžní úložky s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu.

2.6. Přepočtení cizích měn

Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kurzem platným v den transakce. Pro obchod s elektřinou, jehož finanční vypořádání probíhá v eurech, je pro přepočtení stanoven denní kurz vyhlášený Českou národní bankou v 14:30 hod. v příslušný den fyzické dodávky elektrické energie.

Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kurzem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

2.7. Daň z příjmů

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné daně a ze změny stavu v odložené dani. Splatná daň zahrnuje odhad daně vypočtený z daňového základu s použitím daňové sazby platné v první den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulé období.

2.8. Odložená daň

Odložená daň se vykazuje u všech přechodných rozdílů mezi zůstatkovou hodnotou aktiva nebo závazku v rozvaze a jejich daňovou hodnotou. Odložená daňová pohledávka je zaúčtována, pokud je pravděpodobné, že ji bude možné daňově uplatnit v budoucnosti.

2.9. Spřízněné strany

Spřízněnými stranami Společnosti se rozumí:

- akcionář, který může přímo nebo nepřímo uplatňovat podstatný nebo rozhodující vliv u Společnosti, a společnosti, kde má tento akcionář podstatný nebo rozhodující vliv;
- členové Představenstva a Dozorčí rady a osoby blízké těmto osobám, včetně podniků, kde tito členové a osoby mají podstatný nebo rozhodující vliv.

Významné transakce se spřízněnými stranami jsou uvedeny v poznámkách v sekci 3.17.

2.10. Výnosy

Výnosy jsou zaúčtovány k datu poskytnutí služeb a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

2.11. Úrokové náklady

Veškeré úrokové náklady jsou časově rozlišeny.

2.12. Skupinová registrace DPH

Společnost je členem skupiny pro účely daně z přidané hodnoty podle zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění. Skupinu vytvořily s účinností od 1. ledna 2009 společnosti Burza cenných papírů Praha, a.s., POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s. (dále „PXE“) a Centrální depozitář cenných papírů, a.s. (dále „CDCP“). Společnost Energy Clearing Counterparty, a.s. se stala součástí skupiny k 1. lednu 2011. Společnosti, které jsou součástí skupiny, mají jediné a společné daňové identifikační číslo.

K 1. lednu 2023 Skupina používala zálohový koeficient 100 % (k 1. lednu 2022: 100 %). Tímto koeficientem nárokovala Skupina celý rok 2023 odpočet u plnění na vstupu. V přiznání k DPH za měsíc prosinec 2023 byl vypočten vypořádací koeficient pro rok 2023, který činí 90 % a je zároveň zálohovým koeficientem pro rok 2024.

Přiznání k DPH podává za Skupinu její zastupující člen, tj. BCPP. Ostatní členové Skupiny účtují o na ně připadající části vlastní daňové povinnosti, resp. nadměrného odpočtu a ve svém účetnictví evidují závazek, resp. pohledávku za BCPP.

2.13. Události po datu rozvahového dne

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem představující skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

2.14. Změna účetních metod a postupů

Z hlediska dopadů války na Ukrajině, vyvolanou Ruskou federací dne 24. února 2022, Společnost v roce 2023 nezaznamenala žádné významné zvýšené náklady ani výnosy.

Společnost v roce 2023 ani 2022 nezměnila žádné účetní metody a postupy.

3. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE K ROZVAZE A VÝKAZU ZISKU A ZTRÁTY**3.1. Dlouhodobý majetek****3.1.1. Dlouhodobý nehmotný majetek**

(údaje v tis. Kč)

Pořizovací cena	Software	Jiný DNM	Celkem
Stav k 1. lednu 2022	3	0	3
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2022	3	0	3
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2023	3	0	3

(údaje v tis. Kč)

Oprávký	Software	Jiný DNM	Celkem
Stav k 1. lednu 2022	3	0	3
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2022	3	0	3
Přírůstky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2023	3	0	3

(údaje v tis. Kč)

Zůstatková hodnota	Software	Jiný DNM	Celkem
Stav k 1. lednu 2022	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2022	0	0	0
Stav k 31. prosinci 2023	0	0	0

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku zaúčtované do nákladů činily:

(údaje v tis. Kč)

	Odpisy
2023	0
2022	0

V roce 2023 a 2022 nebyly vytvořeny žádné opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku.

3.2. Najatý majetek

Společnost má následující smluvní závazky z nájmu:

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Do 1 roku	112	107
1 – 5 let	19	129
Nad 5 let	0	0
Celkem	131	236

Společnost má k 31. prosinci 2023 uzavřenou smlouvu o pronájmu kancelářských prostor. Nájem v roce 2023 činil 115 tis. Kč (2022: 107 tis. Kč).

3.3. Krátkodobý finanční majetek

	(údaje v tis. Kč)	
Krátkodobý finanční majetek	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Účty v bankách, z toho:	13 525	54 410
- vlastní běžné účty	13 525	54 410
z toho složené marže	1 731	53 246
Krátkodobý finanční majetek celkem	13 525	54 410

Společnost má požadované prostředky potřebné na krytí maržových požadavků z důvodu garance zajištění vypořádání fyzické dodávky spotové energie složeny na účtu u společnosti UniCredit Bank AG.

K rozvahovému dni činila výše prostředků s omezeným disponováním na maržovém účtu 70 tis. EUR, tj. 1 731 tis. Kč (2022: 53 246 tis. Kč).

3.4. Krátkodobé pohledávky**3.4.1. Pohledávky z obchodního styku**

Společnost evidovala k rozvahovému dni pohledávky z obchodního styku ve výši 3 963 tis. Kč (2022: 524 tis. Kč). Jedná se především o pohledávky z vypořádání fyzických dodávek elektrické energie a o pohledávky k podnikům ve skupině, které nebyly k 31. prosinci 2023 uhrazeny.

Všechny pohledávky z obchodního styku jsou ve lhůtě splatnosti.

3.4.2. Pohledávky za společníky a účastníky sdružení

Společnost od 1. ledna 2011 patří do skupiny DPH a zúčtování DPH za celou Skupinu provádí společnost Burza cenných papírů Praha, a.s.

Společnost k rozvahovému dni neevidovala žádnou pohledávku za společníky (2022: 0 Kč).

3.4.3. Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba

Společnost evidovala k rozvahovému dni pohledávku ke společnosti Burza cenných papírů Praha, a.s. ve výši 73 tis. Kč (2022: 648 tis. Kč) z titulu uzavřené Dohody o poskytování kompenzačních plateb.

3.4.4. Stát – daňové pohledávky

Společnost k rozvahovému dni neevidovala žádnou pohledávku za státem (2022: 0 Kč).

3.4.5. Dohadné účty aktivní

Společnost k rozvahovému dni evidovala zůstatek na dohadných účtech aktivních ve výši 19 tis. Kč (2022: 40 tis. Kč).

3.5. Odložená daňová pohledávka

Společnost k rozvahovému dni neevidovala žádnou odloženou daňovou pohledávku (2022: 0 Kč).

3.6. Časové rozlišení

Společnost k rozvahovému dni evidovala pohledávky v rámci nákladů příštích období v celkové výši 13 tis. Kč (2022: 22 tis. Kč). Jednalo se především o pojistné na rok 2024 a časově rozlišené zvýšené nájemné.

3.7. Vlastní kapitál

Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku k 31. prosinci 2023 ve výši 2 000 tis. Kč (2022: 2 000 tis. Kč) je rozdělen na 2 000 ks akcií na jméno v nominální hodnotě 1 000 Kč.

Stav ostatních kapitálových fondů byl k 31. prosinci 2023 ve výši 6 180 tis. Kč (2022: 6 180 tis. Kč).

Výsledkem hospodaření za účetní období roku 2023 byl zisk ve výši 48 tis. Kč (2022: 92 tis. Kč). K rozvahovému dni Společnost vykázala vlastní kapitál ve výši 10 297 tis. Kč (2022: 10 249 tis. Kč). Zisk ve výši 92 tis. Kč byl na základě rozhodnutí jediného akcionáře ze dne 13. června 2023 převeden do nerozdělených zisků minulých let.

Společnost plánuje zisk roku 2024 využít ke zvýšení vlastního kapitálu.

3.8. Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky nebyly zajištěny žádným majetkem Společnosti.

3.8.1. Závazky z obchodního styku

Společnost evidovala k rozvahovému dni závazky z obchodního styku ve výši 7 135 tis. Kč (2022: 6 026 tis. Kč). Jedná se o závazky z vypořádání fyzických dodávek elektrické energie, které nebyly k 31. prosinci 2023 uhrazeny.

Všechny závazky z obchodního styku jsou ve lhůtě splatnosti.

3.8.2. Závazky k zaměstnancům

Společnost k rozvahovému dni evidovala závazky k zaměstnancům ve výši 13 tis. Kč (2022: 13 tis. Kč).

3.8.3. Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění

Společnost k rozvahovému dni evidovala závazky ze sociálního a zdravotního pojištění ve výši 13 tis. Kč (2022: 13 tis. Kč).

Všechny závazky ze sociálního a zdravotního pojištění jsou ve lhůtě splatnosti.

3.8.4. Stát – daňové závazky a dotace

Společnost k rozvahovému dni evidovala závazky ke státu ve výši 5 tis. Kč (2022: 5 tis. Kč).

Všechny závazky ke státu ve lhůtě splatnosti.

3.8.5. Dohadné účty pasivní

K rozvahovému dni Společnost evidovala dohadné položky ve výši 37 tis. Kč (2022: 62 tis. Kč).

3.8.6. Jiné závazky

K rozvahovému dni Společnost evidovala jiné závazky ve výši 11 tis. Kč (2022: 11 tis. Kč).

3.9. Krátkodobé bankovní úvěry

V roce 2023 měla Společnost možnost čerpat kontokorentní úvěr v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. až do limitu 5 000 tis. EUR (2022: 5 000 tis. EUR). Jedná se o clearingový účet, který slouží výhradně pro zúčtování dodávek el. eng. a služeb s nimi spojených. Závazky vyplývající z možnosti čerpání kontokorentu jsou zajištěny zárukou společnosti Burza cenných papírů Praha, a.s. ve výši 5 000 tis. EUR (2022: 5 000 tis. EUR).

Společnost k rozvahovému dni nečerpala žádný kontokorentní úvěr (2022: 39 192 tis. Kč, resp. 1 625 tis. EUR).

	(údaje v tis. Kč)	
	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Krátkodobé finanční výpomoci – kontokorent	0	39 192
Krátkodobé bankovní úvěry celkem	0	39 192

3.10. Daň z příjmů za běžnou činnost

Výše daně porovnaná s hospodářským výsledkem podle výkazu zisku a ztráty:

	(údaje v tis. Kč)	
	Rok 2023	Rok 2022
Zisk před zdaněním	64	121
Teoretická výše daně při lokální sazbě daně z příjmů ve výši 19 % (2022: 19 %)	12	23
Daňový dopad daňově neuznatelných nákladů	4	6
Daňový dopad nezdaňovaných výnosů	0	0
Splatná daň	16	29
Uplatnění daňových ztrát z min. let	0	0
Celkem daň z příjmů za běžnou činnost	16	29

3.11. Výnosy z běžné činnosti podle hlavních činností

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Služby centrální protistrany	805	0	805
Služby – BCPP	73	0	73
Tržby z prodeje služeb celkem	878	0	878

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2022		
	Tuzemsko	Zahraničí	Celkem
Služby centrální protistrany	830	0	830
Služby – BCPP	648	0	648
Tržby z prodeje služeb celkem	1 478	0	1 478

3.12. Náklady na služby

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023	Rok 2022
Nájemné a služby	175	151
Audit	240	232
Ostatní služby	45	51
Celkem	460	434

3.13. Ostatní provozní výnosy

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023	Rok 2022
Ostatní provozní výnosy	0	0
Úhrada vynaložených nákladů – PXE (viz bod 3.17.1)	267	699
Ostatní provozní výnosy	267	699

3.14. Ostatní provozní náklady

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023	Rok 2022
Pojistné	24	37
Daně a poplatky	1	0
Ostatní pokuty a penále	1	0
Ostatní provozní náklady	0	0
Ostatní provozní náklady celkem	26	37

Společnost má uzavřeny pojistné smlouvy na pojištění profesní odpovědnosti za škodu, pojištění odpovědnosti statutárních orgánů, pojištění škody způsobené výrobkem a pojištění kybernetických rizik. Smlouvy jsou pravidelně aktualizovány.

3.15. Finanční výnosy

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023	Rok 2022
Výnosové úroky	25	59
Kurzové výnosy	3 198	8 866
Finanční výnosy celkem	3 223	8 925

Kurzové zisky souvisí převážně s dodávkami elektrické energie, které se vypořádávají v eurech, a dále přepočtem cizoměnových aktiv a závazků kurzem ČNB k rozvahovému dni.

3.16. Finanční náklady

(údaje v tis. Kč)

	Rok 2023	Rok 2022
Nákladové úroky a podobné náklady	31	146
- z půjček	0	100
- z kontokorentu	31	46
Ostatní finanční náklady	3 289	9 862
- kurzové ztráty	2 936	9 124
- bankovní záruky	0	295
- ostatní bankovní poplatky	353	439
- ostatní finanční náklady	0	4
Finanční náklady celkem	3 320	10 008

Kurzové ztráty souvisí převážně s dodávkami elektrické energie, které se vypořádávají v eurech, a dále přepočtem cizoměnových aktiv a závazků kurzem ČNB k rozvahovému dni.

3.17. Transakce se spřízněnými osobami

Všechny významné transakce se spřízněnými osobami byly uskutečněny za běžných tržních podmínek.

3.17.1. Výnosy realizované se spřízněnými subjekty

Výnosy realizované od spřízněných subjektů zahrnují:

Rok 2023		(údaje v tis. Kč)			
Subjekt	Vztah ke Společnosti	Tržby z vlastních služeb	Ostatní provozní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
Burza cenných papírů Praha, a.s.	mateřská společnost	73	0	1	74
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	člen skupiny BCPP	0	0	0	0
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	člen skupiny BCPP	805	267	5	1 077
Výnosy celkem		878	267	6	1 151

Rok 2022		(údaje v tis. Kč)			
Subjekt	Vztah ke Společnosti	Tržby z vlastních služeb	Ostatní provozní výnosy	Finanční výnosy	Celkem
Burza cenných papírů Praha, a.s.	mateřská společnost	648	0	251	899
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	člen skupiny BCPP	0	0	0	0
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	člen skupiny BCPP	830	699	1	1 530
Výnosy celkem		1 478	699	252	2 429

Společnost má uzavřenou smlouvu s PXE o poskytování služeb centrální protistrany při vypořádání obchodů s českou spotovou energií. Ve smlouvě je společnost PXE zavázána hradit vynaložené náklady, které Společnosti vzniknou v souvislosti s požadavky na maržové krytí spotových obchodů prostřednictvím bankovních záruk a z krytí aktuálního nedostatku finančních prostředků pro vypořádání spotových obchodů s českou energií. V roce 2023 činila výše takto vynaložených výnosů 267 tis. Kč (2022: 699 tis. Kč).

Od roku 2018 má Společnost uzavřenou s mateřskou společností BCPP Dohodu o poskytování kompenzačních plateb na zajištění minimální ziskovosti. Za rok 2023 činila výše kompenzační platby 73 tis. Kč (2022: 648 tis. Kč).

3.17.2. Náklady realizované se spřízněnými subjekty

Nákupy realizované od spřízněných subjektů zahrnují:

Rok 2023

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke Společnosti	Služby	Ostatní provozní náklady	Finanční náklady	Celkem
Burza cenných papírů Praha, a.s.	mateřská společnost	175	2	0	177
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	člen skupiny BCCP	1	0	0	1
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	člen skupiny BCCP	0	0	1	1
Náklady celkem		176	2	1	179

Rok 2022

(údaje v tis. Kč)

Subjekt	Vztah ke Společnosti	Služby	Ostatní provozní náklady	Finanční náklady	Celkem
Burza cenných papírů Praha, a.s.	mateřská společnost	151	3	100	254
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	člen skupiny BCCP	1	0	0	1
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	člen skupiny BCCP	0	0	3	3
Náklady celkem		152	3	103	258

Kurzové ztráty jsou generovány čerpáním a splácením půjček v eurech a dále jsou ovlivněny změnou kurzu Kč vůči euru.

3.17.3. Pohledávky vůči spřízněným subjektům

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba		
Burza cenných papírů Praha, a.s.	73	648
Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	73	648

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Náklady příštích období		
Burza cenných papírů Praha, a.s.	10	18
Centrální depozitář cenných papírů, a.s.	1	1
Náklady příštích období celkem	11	19

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Dohadné položky aktivní		
Burza cenných papírů Praha, a.s.	0	0
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	19	40
Dohadné položky aktivní celkem	19	40

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Krátkodobé pohledávky z obchodního styku		
POWER EXCHANGE CENTRAL EUROPE, a.s.	126	192
Krátkodobé pohledávky z obchodního styku celkem	126	192

3.17.4. Závazky vůči spřízněným subjektům

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Závazky – ovládající osoba		
Burza cenných papírů Praha, a.s.	68	47
Závazky celkem	68	47

(údaje v tis. Kč)		
Název společnosti	Stav k 31. prosinci 2023	Stav k 31. prosinci 2022
Dohadné položky pasivní		
Burza cenných papírů Praha, a.s.	0	6
Dohadné položky pasivní celkem	0	6

4. ZAMĚSTNANCI, VEDENÍ SPOLEČNOSTI A STATUTÁRNÍ ORGÁNY**4.1. Osobní náklady a počet zaměstnanců**

		Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	
		Rok 2023	Rok 2022
Řídící orgány		1	1
Ostatní zaměstnanci		4	4
Celkem		5	5

		(údaje v tis. Kč)	
		Rok 2023	Rok 2022
Osobní náklady		384	384
Náklady na sociální a zdravotní pojištění		114	114
Celkem		498	498

Řídící orgán Společnosti zahrnuje Představenstvo společnosti.

Společnost v roce 2023 zaměstnávala 4 pracovníky, kteří pracovali v rámci Dohody o pracovní činnosti (2022: 4 pracovníci).

4.2. Poskytnutá plnění členům orgánů společnosti

V roce 2023 ani v roce 2022 nebyly členům statutárního orgánu a dozorčí rady poskytnuty žádné zápůjčky, úvěry či jiná plnění.

5. EVENTUALITY A PŘÍSLIBY

K 31. prosinci 2023 má Společnost od roku 2013 uzavřenou smlouvu s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. o kontokorentním úvěru. Dodatkem z roku 2022 byla navýšena možnost čerpání kontokorentu až do výše 5 000 tis. EUR.

K 31. prosinci 2023 Společnost nečerpala žádný kontokorentní úvěr (2022: 39 192 tis. Kč).

6. POTENCIÁLNÍ ZÁVAZKY

V roce 2022 byly zrušeny bankovní záruky od Komerční banky a Commerzbank, které měla v minulých letech Společnost poskytnuté ve prospěch European Commodity Clearing AG uzavřenou z důvodu garance zajištění vypořádání fyzické dodávky spotové energie.

Vedení Společnosti si není vědomo žádných dalších potenciálních závazků Společnosti k 31. prosinci 2023 ani k 31. prosinci 2022.

7. UDÁLOSTI, KTERÉ NASTALY PO DATU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Vedení společnosti nejsou známy žádné významné následné události, které by ovlivnily účetní závěrku k 31. prosinci 2023.

V Praze, dne 7. března 2024



Ing. Tomáš Lněnička

člen představenstva

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Akcionáři společnosti Energy Clearing Counterparty, a.s.:

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Energy Clearing Counterparty, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. prosinci 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31. prosince 2023, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě 1 přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru přiložená účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31. prosinci 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31. prosince 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během auditu účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že:

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použít předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních metod, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem, a zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Ernst & Young Audit, s.r.o.
evidenční č. 401



Roman Hauptfleisch, statutární auditor
evidenční č. 2009

7. března 2024
Praha, Česká republika

Kontakty

ENERGY CLEARING COUNTERPARTY, a.s.
Rybná 682/14
110 05 Praha 1

<https://www.pse.cz/energy-clearing-counterparty>