



**HELLENiQ**  
ENERGY

✦ **Ενδιάμεσες Συνοπτικές  
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις  
Ομίλου και Εταιρείας για την  
εννεάμηνη περίοδο που έληξε  
30 Σεπτεμβρίου 2023**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

|  |    |
|--|----|
| I. Στοιχεία Επιχείρησης  | 3  |
| II. Εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες  | 3  |
| III. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης                                  | 4  |
| IV. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας                                 | 5  |
| V. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων                                       | 6  |
| VI. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρείας                                    | 7  |
| VII. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων                                 | 8  |
| VIII. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας                              | 9  |
| IX. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών   | 10 |
| X. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρείας  | 11 |
| XI. Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας | 12 |

## I. Στοιχεία Επιχείρησης

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| <b>Διοικητικό Συμβούλιο</b>      | Ιωάννης Παπαθανασίου, Πρόεδρος - μη εκτελεστικό μέλος                        |
|                                  | Ανδρέας Σιάμισις, Διευθύνων Σύμβουλος - εκτελεστικό μέλος                    |
|                                  | Γεώργιος Αλεξόπουλος, Αναπληρωτής Διευθύνων Σύμβουλος - εκτελεστικό μέλος    |
|                                  | Ιορδάνης Αϊβάζης - Ανώτατο Ανεξάρτητο Μέλος, ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος |
|                                  | Νικόλαος Βρεττός - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος                           |
|                                  | Lorraine Σκαραμαγκά - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος                        |
|                                  | Παναγιώτης Τριδήμας - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος                        |
|                                  | Θεόδωρος-Αχιλλέας Βάρδας - Μη εκτελεστικό μέλος                              |
|                                  | Αναστασία Μαρτσέκη - Μη εκτελεστικό μέλος                                    |
|                                  | Αλέξανδρος Μεταξάς - Μη εκτελεστικό μέλος                                    |
|                                  | Αλκιβιάδης-Κωνσταντίνος Ψάρρας - Μη εκτελεστικό μέλος                        |
|                                  |  |
| <b>Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας</b> | Χειμάρρας 8Α   |
|                                  | 151 25 Μαρούσι, Ελλάδα   |
|                                  |  |
| <b>Γ.Ε.Μ.Η</b>                   | 000296601000   |

## II. Εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες

Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 από τη σελίδα 4 έως τη σελίδα 62 παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, και έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε. στις 02 Νοεμβρίου 2023.

Ανδρέας Σιάμισις

Βασίλειος Τσάιτας

Στέφανος Παπαδημητρίου

Διευθύνων Σύμβουλος

Group CFO

Διευθυντής Λογιστικής

### III. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

|  | Σημ. | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|------|---------------------|--------------------|
| <b>Ενεργητικό</b>  |      |                     |                    |
| <b>Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>                             |      |                     |                    |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία                          | 10   | 3.622.129           | 3.639.004          |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων                                     | 11   | 227.727             | 233.141            |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία                                    | 12   | 310.660             | 518.073            |
| Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες        | 7    | 401.456             | 402.101            |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                         |      | 103.075             | 91.204             |
| Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους                          | 3    | 447                 | 490                |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία                          |      | 1.004               | 958                |
| Δάνεια, προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις                   |      | 60.376              | 64.596             |
|  |      | <b>4.726.874</b>    | <b>4.949.567</b>   |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                                |      |                     |                    |
| Αποθέματα  | 14   | 1.662.760           | 1.826.242          |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις                                | 15   | 944.434             | 866.109            |
| Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος                                | 8    | 64.736              | 14.792             |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία                          |      | 31.173              | 5.114              |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα                    | 16   | 643.119             | 900.176            |
|  |      | <b>3.346.222</b>    | <b>3.612.433</b>   |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                                    |      | <b>8.073.096</b>    | <b>8.562.000</b>   |
| <b>Ίδια κεφάλαια</b>   |      |                     |                    |
| Μετοχικό κεφάλαιο  | 17   | 1.020.081           | 1.020.081          |
| Αποθεματικά  | 18   | 322.067             | 297.713            |
| Αποτελέσματα εις νέον  |      | 1.651.700           | 1.341.908          |
| <b>Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής</b> |      | <b>2.993.848</b>    | <b>2.659.702</b>   |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές                                     |      | 67.655              | 67.699             |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>                                |      | <b>3.061.503</b>    | <b>2.727.401</b>   |
| <b>Υποχρεώσεις</b>   |      |                     |                    |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                            |      |                     |                    |
| Έντοκα δάνεια  | 19   | 1.475.029           | 1.433.029          |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 178.869             | 177.745            |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις                        |      | 190.159             | 202.523            |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία  |      | 178.322             | 175.500            |
| Προβλέψεις   |      | 39.447              | 36.117             |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                            |      | 25.622              | 22.662             |
|  |      | <b>2.087.448</b>    | <b>2.047.576</b>   |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                            |      |                     |                    |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                           | 20   | 1.799.035           | 1.835.957          |
| Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία                          |      | 630                 | 1.761              |
| Φόρος εισοδήματος πληρωτέος                                  | 8    | 447.670             | 432.385            |
| Έντοκα δάνεια  | 19   | 646.338             | 1.409.324          |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 28.872              | 30.372             |
| Μερίσματα πληρωτέα   |      | 1.600               | 77.224             |
|  |      | <b>2.924.145</b>    | <b>3.787.023</b>   |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>                                    |      | <b>5.011.593</b>    | <b>5.834.599</b>   |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>                |      | <b>8.073.096</b>    | <b>8.562.000</b>   |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## IV. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας

|  | Σημ. | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|------|---------------------|--------------------|
| <b>Ενεργητικό</b>  |      |                     |                    |
| <b>Πάγιο Ενεργητικό</b>  |      |                     |                    |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία                              |      | 677                 | 671                |
| Δικαιώματα χρήσης παγίων   | 11   | 9.524               | 10.817             |
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία  |      | 79                  | 138                |
| Επενδύσεις σε θυγατρικές συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες | 7    | 1.740.632           | 1.654.517          |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις                             |      | 12.135              | 11.020             |
| Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους                              |      | 38                  | 38                 |
| Δάνεια, προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις        | 13   | 280.593             | 230.243            |
|  |      | <b>2.043.678</b>    | <b>1.907.444</b>   |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                                    |      |                     |                    |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις                                    | 15   | 180.915             | 86.159             |
| Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος                                    |      | 2.625               | —                  |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα                        |      | 5.866               | 209.054            |
|  |      | <b>189.406</b>      | <b>295.213</b>     |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>  |      | <b>2.233.084</b>    | <b>2.202.657</b>   |
| <b>Ίδια κεφάλαια</b>   |      |                     |                    |
| Μετοχικό κεφάλαιο  | 17   | 1.020.081           | 1.020.081          |
| Αποθεματικά  | 18   | 280.070             | 281.104            |
| Αποτελέσματα εις νέον  |      | 888.089             | 765.156            |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>                                    |      | <b>2.188.240</b>    | <b>2.066.341</b>   |
| <b>Υποχρεώσεις</b>   |      |                     |                    |
| <b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                                |      |                     |                    |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 7.361               | 9.611              |
| Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία      |      | 8.010               | 7.977              |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις                                |      | 174                 | 174                |
|  |      | <b>15.545</b>       | <b>17.762</b>      |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                                |      |                     |                    |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                               |      | 18.139              | 36.491             |
| Φόρος εισοδήματος πληρωτέος                                      | 8    | 7.215               | 3.582              |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων  |      | 2.345               | 1.257              |
| Μερίσματα πληρωτέα   | 25   | 1.600               | 77.224             |
|  |      | <b>29.299</b>       | <b>118.554</b>     |
| <b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>  |      | <b>44.844</b>       | <b>136.316</b>     |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>                    |      | <b>2.233.084</b>    | <b>2.202.657</b>   |

## V. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

|   | Σημ.     | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνιο περίοδο που έληξε |                     |
|---|----------|---------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|
|   |          | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 | 30 Σεπτεμβρίου 2023                | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες</b>   | <b>4</b> | <b>9.499.050</b>          | <b>10.966.551</b>   | <b>3.407.682</b>                   | <b>4.189.237</b>    |
| Κόστος πωληθέντων   |          | (8.408.019)               | (9.291.382)         | (2.836.723)                        | (3.864.564)         |
| <b>Μεικτό αποτέλεσμα</b>  |          | <b>1.091.031</b>          | <b>1.675.169</b>    | <b>570.959</b>                     | <b>324.673</b>      |
| Έξοδα πωλήσεων και λειτουργίας διάθεσης   |          | (301.929)                 | (270.323)           | (106.909)                          | (100.638)           |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας   |          | (132.447)                 | (125.683)           | (43.648)                           | (40.091)            |
| Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης   |          | (5.810)                   | (8.397)             | (1.151)                            | (1.064)             |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη  | 5        | 25.653                    | 91.688              | 8.077                              | 77.356              |
| Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές  | 5        | (7.690)                   | (25.200)            | (2.772)                            | (11.115)            |
| <b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>   |          | <b>668.808</b>            | <b>1.337.254</b>    | <b>424.556</b>                     | <b>249.121</b>      |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα   |          | 6.164                     | 1.196               | 3.059                              | 91                  |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα   |          | (97.284)                  | (76.683)            | (32.906)                           | (25.631)            |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων   |          | (7.025)                   | (6.876)             | (2.383)                            | (2.172)             |
| Κέρδη / (Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές   | 6        | 5.358                     | 22.716              | 4.670                              | 21.476              |
| Κέρδη / (Ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες  | 7        | 1.124                     | 118.778             | (6.043)                            | 50.617              |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>   |          | <b>577.145</b>            | <b>1.396.385</b>    | <b>390.953</b>                     | <b>293.502</b>      |
| Φόρος εισοδήματος   | 8        | (111.269)                 | (269.077)           | (87.757)                           | (38.506)            |
| <b>Καθαρά κέρδη / (Ζημιές) χρήσης</b>   |          | <b>465.876</b>            | <b>1.127.308</b>    | <b>303.196</b>                     | <b>254.996</b>      |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) αποδοτέα σε :</b>   |          |                           |                     |                                    |                     |
| Ιδιοκτήτες της μητρικής   |          | 462.274                   | 1.121.284           | 300.269                            | 252.169             |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές  |          | 3.602                     | 6.024               | 2.927                              | 2.827               |
|   |          | <b>465.876</b>            | <b>1.127.308</b>    | <b>303.196</b>                     | <b>254.996</b>      |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές)</b>   |          |                           |                     |                                    |                     |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b>       |          |                           |                     |                                    |                     |
| Αναλογιστικά κέρδη / (Ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών   |          | (1.711)                   | —                   | —                                  | —                   |
| Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων  |          | (10)                      | (34)                | (2)                                | (21)                |
|   |          | <b>(1.721)</b>            | <b>(34)</b>         | <b>(2)</b>                         | <b>(21)</b>         |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές) που ενδέχεται να ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b> |          |                           |                     |                                    |                     |
| Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις   |          | 701                       | 2.687               | 1.720                              | 12.323              |
| Κέρδη / (Ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου   |          | 23.599                    | 4.451               | 25.021                             | (1.393)             |
| Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων  |          | 1.991                     | (4.941)             | —                                  | —                   |
| Συναλλαγματικές διαφορές και λοιπές κινήσεις  |          | (333)                     | (61)                | (34)                               | (127)               |
|   |          | <b>25.958</b>             | <b>2.136</b>        | <b>26.707</b>                      | <b>10.803</b>       |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές) καθαρά από φορολογία</b>  |          | <b>24.237</b>             | <b>2.102</b>        | <b>26.705</b>                      | <b>10.782</b>       |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές) χρήσης μετά από φόρους</b>  |          | <b>490.113</b>            | <b>1.129.410</b>    | <b>329.901</b>                     | <b>265.778</b>      |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (Ζημιές) αποδοτέα σε:</b>  |          |                           |                     |                                    |                     |
| Ιδιοκτήτες της μητρικής   |          | 486.628                   | 1.123.353           | 326.790                            | 262.927             |
| Μη ελέγχουσες συμμετοχές  |          | 3.485                     | 6.057               | 3.111                              | 2.851               |
|   |          | <b>490.113</b>            | <b>1.129.410</b>    | <b>329.901</b>                     | <b>265.778</b>      |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) ανά μετοχή (σε Ευρώ ανά μετοχή)</b>   | <b>9</b> | <b>1,51</b>               | <b>3,67</b>         | <b>0,98</b>                        | <b>0,83</b>         |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## VI. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρείας

|   | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνη περίοδο που έληξε |                     |                     |
|---|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
|   | Σημ.                      | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 30 Σεπτεμβρίου 2022               | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες  |                           | 24.301              | 23.235                            | 9.129               | 8.073               |
| Κόστος πωληθέντων   |                           | (22.092)            | (21.123)                          | (8.299)             | (7.338)             |
| <b>Μεικτό κέρδος / (ζημιά)</b>  |                           | <b>2.209</b>        | <b>2.112</b>                      | <b>830</b>          | <b>735</b>          |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας   |                           | (6.126)             | (3.428)                           | (1.554)             | (22)                |
| Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη  | 5                         | 17.043              | 158.332                           | 7.280               | 147.287             |
| Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές  | 5                         | (16.606)            | (12.781)                          | (7.111)             | (3.536)             |
| <b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>   |                           | <b>(3.480)</b>      | <b>144.235</b>                    | <b>(555)</b>        | <b>144.464</b>      |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα   |                           | 14.741              | 4.304                             | 4.876               | 1.566               |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα   |                           | (8)                 | (511)                             | (2)                 | (2)                 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων   |                           | (287)               | (353)                             | (113)               | (89)                |
| Έσοδα από μερίσματα   | 25                        | 267.785             | 202.354                           | 141.704             | 202.354             |
| Κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές   |                           | 51                  | —                                 | 51                  | —                   |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>   |                           | <b>278.802</b>      | <b>350.029</b>                    | <b>145.961</b>      | <b>348.293</b>      |
| Φόρος εισοδήματος   | 8                         | (3.051)             | (625)                             | (1.034)             | (193)               |
| <b>Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου</b>   |                           | <b>275.751</b>      | <b>349.404</b>                    | <b>144.927</b>      | <b>348.100</b>      |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b> |                           |                     |                                   |                     |                     |
| Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών   |                           | (1.034)             | —                                 | —                   | —                   |
| <b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία</b>  |                           | <b>(1.034)</b>      | <b>—</b>                          | <b>—</b>            | <b>—</b>            |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης μετά από φόρους</b>  |                           | <b>274.717</b>      | <b>349.404</b>                    | <b>144.927</b>      | <b>348.100</b>      |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## VII. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

|   | Αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής εταιρείας |                   |                |                       |                  |                          | Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων |
|---|---|-------------------|----------------|-----------------------|------------------|--------------------------|------------------------|
|   | Σημ.  | Μετοχικό κεφάλαιο | Απόθεματικά    | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο           | Μη ελέγχουσες συμμετοχές |                        |
| <b>Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2022</b>                              |   | <b>1.020.081</b>  | <b>249.104</b> | <b>795.468</b>        | <b>2.064.653</b> | <b>64.402</b>            | <b>2.129.055</b>       |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)                                | 18  | —                 | 2.069          | —                     | 2.069            | 33                       | 2.102                  |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης                                      |   | —                 | —              | 1.121.284             | 1.121.284        | 6.024                    | 1.127.308              |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b> |   | <b>—</b>          | <b>2.069</b>   | <b>1.121.284</b>      | <b>1.123.353</b> | <b>6.057</b>             | <b>1.129.410</b>       |
| Μερίσματα σε μετόχους μειοψηφίας                                    |   | —                 | —              | —                     | —                | (2.246)                  | (2.246)                |
| Μερίσματα   | 25  | —                 | —              | (244.531)             | (244.531)        | —                        | (244.531)              |
| Λοιπές κινήσεις   |   | —                 | —              | (1.413)               | (1.413)          | —                        | (1.413)                |
| <b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>                             |   | <b>1.020.081</b>  | <b>251.173</b> | <b>1.670.808</b>      | <b>2.942.062</b> | <b>68.213</b>            | <b>3.010.275</b>       |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                                   |   | <b>1.020.081</b>  | <b>297.713</b> | <b>1.341.908</b>      | <b>2.659.702</b> | <b>67.699</b>            | <b>2.727.401</b>       |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)                                | 18  | —                 | 24.354         | —                     | 24.354           | (117)                    | 24.237                 |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης                                      |   | —                 | —              | 462.274               | 462.274          | 3.602                    | 465.876                |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b> |   | <b>—</b>          | <b>24.354</b>  | <b>462.274</b>        | <b>486.628</b>   | <b>3.485</b>             | <b>490.113</b>         |
| Μερίσματα σε μετόχους μειοψηφίας                                    |   | —                 | —              | —                     | —                | (3.529)                  | (3.529)                |
| Μερίσματα   | 25  | —                 | —              | (152.818)             | (152.818)        | —                        | (152.818)              |
| Λοιπές κινήσεις   |   | —                 | —              | 336                   | 336              | —                        | 336                    |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>                                 |   | <b>1.020.081</b>  | <b>322.067</b> | <b>1.651.700</b>      | <b>2.993.848</b> | <b>67.655</b>            | <b>3.061.503</b>       |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.



## VIII. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων της Εταιρείας

|   | Σημ.      | Μετοχικό κεφάλαιο | Αποθεματικά    | Αποτελέσματα εις νέον | Σύνολο           |
|---|-----------|-------------------|----------------|-----------------------|------------------|
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                                   |           | <b>1.020.081</b>  | <b>260.642</b> | <b>714.744</b>        | <b>1.995.467</b> |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου                                    |           | —                 | —              | 349.404               | 349.404          |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b> |           | <b>—</b>          | <b>—</b>       | <b>349.404</b>        | <b>349.404</b>   |
| Μερίσματα   | <b>25</b> | —                 | —              | (244.531)             | (244.531)        |
| <b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>                             |           | <b>1.020.081</b>  | <b>260.642</b> | <b>819.617</b>        | <b>2.100.340</b> |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                                   |           | <b>1.020.081</b>  | <b>281.104</b> | <b>765.156</b>        | <b>2.066.341</b> |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)                                | <b>18</b> | —                 | (1.034)        | —                     | (1.034)          |
| Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου                                    |           | —                 | —              | 275.751               | 275.751          |
| <b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b> |           | <b>—</b>          | <b>(1.034)</b> | <b>275.751</b>        | <b>274.717</b>   |
| Μερίσματα   | <b>25</b> | —                 | —              | (152.818)             | (152.818)        |
| <b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>                             |           | <b>1.020.081</b>  | <b>280.070</b> | <b>888.089</b>        | <b>2.188.240</b> |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## IX. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών

|   |           | Για την περίοδο που έληξε |                        |
|---|-----------|---------------------------|------------------------|
|   | Σημ.      | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023    | 30 Σεπτεμβρίου<br>2022 |
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                 |           |                           |                        |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες                        | 21        | 1.143.587                 | 791.148                |
| Εισπραχθείς / (καταβληθείς) φόρος εισοδήματος                         |           | (167.869)                 | (7.413)                |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>         |           | <b>975.718</b>            | <b>783.735</b>         |
| <b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>                  |           |                           |                        |
| Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων              | 10, 12    | (200.148)                 | (434.598)              |
| Είσπραξη από πώληση ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων |           | 2.669                     | 304                    |
| Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες              |           | (175)                     | —                      |
| Αγορά θυγατρικής, καθαρής από χρηματικά διαθέσιμα                     |           | 101                       | 3.053                  |
| Εισπραχθείσες επιδοτήσεις   |           | 3.023                     | —                      |
| Εισπραχθέντες τόκοι   |           | 6.164                     | 1.196                  |
| Προκαταβολές για δικαιώματα χρήσης παγίων                             |           | (135)                     | (655)                  |
| Μερίσματα εισπραχθέντα  | 7         | 32.440                    | 606                    |
| Είσπραξη από πώληση περιουσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση     |           | —                         | 265.605                |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>          |           | <b>(156.061)</b>          | <b>(164.489)</b>       |
| <b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>               |           |                           |                        |
| Τόκοι δανείων καταβληθέντες   |           | (90.563)                  | (59.988)               |
| Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας                        | 25        | (229.004)                 | (123.162)              |
| Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της μειοψηφίας                       |           | (3.707)                   | (2.061)                |
| Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια                         | 19        | 549.876                   | 387.739                |
| Εξοφλήσεις δανείων  | 19        | (1.275.964)               | (468.566)              |
| Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο                              |           | (25.393)                  | (23.843)               |
| Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι                                 |           | (7.025)                   | (6.876)                |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>       |           | <b>(1.081.780)</b>        | <b>(296.757)</b>       |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>  |           | <b>(262.123)</b>          | <b>322.490</b>         |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους</b>           | <b>16</b> | <b>900.176</b>            | <b>1.052.618</b>       |
| Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα         |           | 5.066                     | 23.092                 |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα         |           | (262.123)                 | 322.490                |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>        | <b>16</b> | <b>643.119</b>            | <b>1.398.200</b>       |

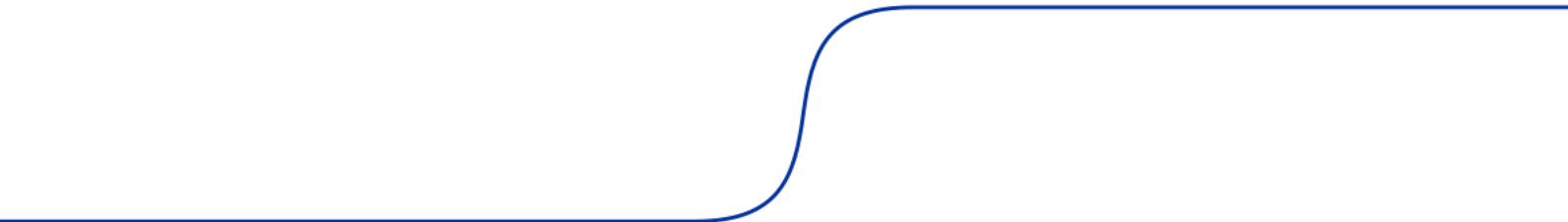
Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## Χ. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρείας

|  | Σημ.  | Για την περίοδο που έληξε |                        |
|--|-------|---------------------------|------------------------|
|  |       | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023    | 30 Σεπτεμβρίου<br>2022 |
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                |       |                           |                        |
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες                       | 21    | (5.292)                   | 32.269                 |
| Φόροι εισοδήματος εισπραχθέντες/ (καταβληθέντες)                     |       | (2.400)                   | —                      |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>        |       | <b>(7.692)</b>            | <b>32.269</b>          |
| <b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>                 |       |                           |                        |
| Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων             |       | (23)                      | —                      |
| Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις - καθαρές                    |       | (86.115)                  | (29.243)               |
| Δάνεια και προκαταβολές σε εταιρείες του Ομίλου                      | 13    | (50.800)                  | (219.188)              |
| Εισπραχθέντες τόκοι  |       | 13.623                    | 1.230                  |
| Μερίσματα εισπραχθέντα   | 7, 25 | 158.532                   | —                      |
| Είσπραξη από πώληση περιουσιακών στοιχείων διαθέσιμων προς πώληση    |       | —                         | 265.605                |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>         |       | <b>35.217</b>             | <b>18.404</b>          |
| <b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>              |       |                           |                        |
| Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας                       | 25    | (229.004)                 | (123.162)              |
| Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων - κεφάλαιο                            |       | (1.422)                   | (2.325)                |
| Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων - τόκοι                               |       | (287)                     | (353)                  |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>      |       | <b>(230.713)</b>          | <b>(125.840)</b>       |
| <b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b> |       | <b>(203.188)</b>          | <b>(75.167)</b>        |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα, ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου</b>          |       | <b>209.054</b>            | <b>843.493</b>         |
| Καθαρές ταμειακές ροές λόγω απόσχισης                                |       | —                         | (713.493)              |
| Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα        |       | (203.188)                 | (75.167)               |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>       |       | <b>5.866</b>              | <b>54.833</b>          |

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

## ΧΙ. Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας



## 1. Γενικές Πληροφορίες

Η HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε (η «Εταιρεία»), είναι η μητρική εταιρεία του Ομίλου HELLENiQ ENERGY (ο «Όμιλος»). Η Εταιρεία λειτουργεί ως εταιρεία συμμετοχών και παρέχει διοικητικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες στις θυγατρικές της. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στον τομέα της ενέργειας κυρίως στην Ελλάδα, τη Νοτιανατολική Ευρώπη και την Ανατολική Μεσόγειο. Οι δραστηριότητες του Ομίλου περιλαμβάνουν τη διύλιση και εμπορία προϊόντων πετρελαίου, την παραγωγή και εμπορία πετροχημικών προϊόντων και την έρευνα για υδρογονάνθρακες. Ο Όμιλος παρέχει επίσης μηχανολογικές υπηρεσίες, ενώ μέσω των συμμετοχών του στη ΔΕΠΑ Εμπορίας, ΔΕΠΑ Διεθνών Έργων και την Ipedison B.V., δραστηριοποιείται στον τομέα φυσικού αερίου καθώς και στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (μέσω μονάδων αερίου) και εμπορίας.

Η μητρική εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, Χειμάρρας 8Α, 151 25 Μαρούσι, και η διάρκεια της είναι αορίστου χρόνου. Οι μετοχές της εταιρείας είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και στο Χρηματιστήριο του Λονδίνου μέσω GDR.

## 2. Βάση σύνταξης, σύνοψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων

### Βάση σύνταξης των ανέλεγκτων ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου (Δ.Λ.Π.) 34 - "Ενδιάμεση Οικονομική Αναφορά" και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές του Ομίλου και της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Καθορίζοντας την κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας, η Διοίκηση οφείλει να εξετάσει εάν ο Όμιλος και η Εταιρεία μπορούν να συνεχίσουν τη δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον. Σημειώνεται ότι εφόσον η δραστηριότητα της Εταιρείας συνδέεται άμεσα με τη δραστηριότητα των θυγατρικών της, η αξιολόγηση της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας της Εταιρείας σχετίζεται άμεσα με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα του Ομίλου.

Η μελλοντική χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου εξαρτάται από το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Οι παράγοντες που επηρεάζουν ιδιαίτερα το οικονομικό περιβάλλον και συνεπώς την απόδοση του Ομίλου είναι οι μακροοικονομικές και οι γεωπολιτικές εξελίξεις που μπορούν να επηρεάσουν την προσφορά και την ζήτηση του αργού πετρελαίου και των πετρελαϊκών προϊόντων που με την σειρά τους επηρεάζουν τα περιθώρια διύλισης τα οποία αποτελούν καθοριστικό κριτήριο για την κερδοφορία. Επιπλέον, η κερδοφορία μπορεί να επηρεαστεί από τις τιμές του φυσικού αερίου και της ηλεκτρικής ενέργειας, που μαζί με το κόστος απόκτησης δικαιωμάτων εκπομπών CO<sub>2</sub> για σκοπούς συμμόρφωσης που σχετίζονται με το Σύστημα Εμπορίας Εκπομπών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU ETS), θα επηρεάσουν τα μεταβλητά λειτουργικά έξοδα. Στο μεσοπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο μέλλον, η ενεργειακή μετάβαση αναμένεται επηρεάσει βασικούς παράγοντες κερδοφορίας και λειτουργικών δαπανών.

Ο Όμιλος συνεχίζει την εφαρμογή του στρατηγικού σχεδίου μετασχηματισμού συμπεριλαμβανομένης της δημιουργίας ενός ουσιαστικού δεύτερου πυλώνα στις νέες μορφές ενέργειας προκειμένου να εκπληρώσει τους κλιματικούς στόχους του, να διαφοροποιήσει τις πηγές κερδοφορίας και να βελτιώσει τις σταθερές ταμειακές ροές.

Η αβεβαιότητα και οι ουσιώδεις χρηματοοικονομικοί και λειτουργικοί κίνδυνοι που ενδέχεται να επηρεάσουν την απόδοση του Ομίλου περιλαμβάνουν τον κίνδυνο ρευστότητας, τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο αγοράς, τον κίνδυνο κεφαλαίου και περιγράφονται στη Σημείωση 3.

Λαμβάνοντας υπόψη τη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου και τις διαθέσιμες πληροφορίες κατά την ημερομηνία υπογραφής αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος αναμένει να δημιουργήσει επαρκείς ταμειακούς πόρους από τη λειτουργία του για να αναχρηματοδοτήσει το δανεισμό του και να καλύψει όλες τις λειτουργικές του υποχρεώσεις για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έκδοσης αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων.

Συνεπώς, η Διοίκηση εύλογα αναμένει ο Όμιλος διαθέτει επαρκείς πόρους για να συνεχίσει τη λειτουργική του δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον, δηλαδή τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία έκδοσης αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων. Γι' αυτόν το λόγο, υιοθετεί την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι ενδιάμεσες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των κατωτέρω όπου αφορά:

- τα χρηματοοικονομικά στοιχεία – κάποια από τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία

- τα στοιχεία ενεργητικού που σχετίζονται με υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία – αποτίμηση στην εύλογη αξία

Όπου ήταν αναγκαίο τα συγκριτικά στοιχεία έχουν ανακαταταξιωθεί ή τροποποιηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της τρέχουσας χρήσης (Σημ. 5 και 22).

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και σημειώσεις που απαιτούνται στις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις και πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου στις 31 Δεκεμβρίου 2022, οι οποίες είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της [www.helleniqenergy.gr](http://www.helleniqenergy.gr).

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 2 Νοεμβρίου 2023.

## Λογιστικές αρχές και σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η προετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών καθώς και την κρίση της Διοίκησης σχετικά με τη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών του Ομίλου και της Εταιρείας. Σημαντικές παραδοχές από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας επισημαίνονται όπου κρίνεται απαραίτητο. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση περιγράφονται αναλυτικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας της 31 Δεκεμβρίου 2022, ενώ αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα από εύλογες συνθήκες. Επιπλέον, ο Όμιλος παρακολουθεί συνεχώς τη πρόσφατη κυβερνητική νομοθεσία αναφορικά με θέματα που σχετίζονται με το κλίμα. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, δεν έχει ψηφιστεί κάποιος σχετικός νόμος που να επηρεάζει τον Όμιλο.

## Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από τον Όμιλο

Οι λογιστικές πολιτικές και οι μέθοδοι υπολογισμού βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από τον Όμιλο κατά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2023 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και παρουσιάζονται παρακάτω:

- ΔΠΧΑ 17 Ασφαλιστήρια Συμβόλαια.  
Το πρότυπο εφαρμόζεται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή υπό την προϋπόθεση ότι η οικονομική οντότητα εφαρμόζει το ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα κατά ή πριν από την ημερομηνία που θα εφαρμόσει για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 17. Το νέο πρότυπο καλύπτει την αναγνώριση, την επιμέτρηση, την παρουσίαση και τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, καθώς και ορισμένων εγγυήσεων και χρηματοοικονομικών μέσων με χαρακτηριστικά προαιρετικής συμμετοχής. Ο Όμιλος δεν εκδίδει συμβόλαια στο πεδίο εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17, επομένως η εφαρμογή του προτύπου δεν έχει επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση, τη χρηματοοικονομική θέση ή τις ταμειακές ροές του Ομίλου.
- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις)  
Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά

παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

- **ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα:** Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις)  
Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν νέο ορισμό της λογιστικής εκτίμησης ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης, εάν δεν προκύπτουν από διόρθωση σφάλματος προηγούμενης περιόδου. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις λαθών.
- **ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες.
- **ΔΛΠ 12 Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται με την έκδοσή τους, αλλά ορισμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης εφαρμόζονται αργότερα. Ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε τους πρότυπους κανόνες του Πυλώνα II, τον Δεκέμβριο του 2021, για να διασφαλίσει ότι οι μεγάλες πολυεθνικές εταιρείες θα υπόκεινται σε ελάχιστο φορολογικό συντελεστή 15%. Στις 23 Μαΐου 2023, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 - Διεθνή Φορολογική Μεταρρύθμιση - Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II. Οι τροποποιήσεις εισάγουν μια υποχρεωτική προσωρινή εξαίρεση στη λογιστική αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του Πυλώνα II και στις πρόσθετες απαιτήσεις γνωστοποιήσεων των επηρεαζόμενων οικονομικών οντοτήτων. Οι τροποποιήσεις απαιτούν, για περιόδους κατά τις οποίες έχει θεσπιστεί (ουσιαστικά) η νομοθεσία του Πυλώνα II, αλλά δεν έχει ακόμη τεθεί σε ισχύ, τη γνωστοποίηση γνωστών ή εύλογα εκτιμώμενων πληροφοριών που βοηθούν τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν την έκθεση της οικονομικής οντότητας στους κανόνες του Πυλώνα II. Για να συμμορφωθεί με αυτές τις απαιτήσεις μια οικονομική οντότητα, απαιτείται να γνωστοποιεί ποιοτικές και ποσοτικές πληροφορίες στο τέλος της περιόδου αναφοράς, σχετικά με την έκθεσή της στο φόρο εισοδήματος που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II. Η γνωστοποίηση του τρέχοντος φόρου που σχετίζεται με τους κανόνες του Πυλώνα II και οι γνωστοποιήσεις σε σχέση με περιόδους πριν από την έναρξη ισχύος της νομοθεσίας απαιτούνται για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, αλλά δεν απαιτούνται για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2023. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.



### Πρότυπα που έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο και δεν έχουν υιοθετηθεί νωρίτερα

Ο Όμιλος δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον ο Όμιλος βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και των διερμηνειών ή τροποποιήσεων που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο .

- **ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις)**  
Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στη βελτίωση των απαιτήσεων που εφαρμόζει ο πωλητής-μισθωτής για την επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης, που προκύπτει από μια συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης κατά το ΔΠΧΑ 16, ενώ δεν αλλάζει την λογιστική αντιμετώπιση για μισθώσεις που δεν σχετίζονται με συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Ειδικότερα, ο πωλητής-μισθωτής καθορίζει τις «πληρωμές μισθωμάτων» ή τις «αναθεωρημένες πληρωμές μισθωμάτων» ώστε να μην αναγνωρίζει κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με το δικαίωμα χρήσης που διατηρεί. Η εφαρμογή αυτών των απαιτήσεων δεν εμποδίζει τον πωλητή-μισθωτή να αναγνωρίσει, στα αποτελέσματα χρήσης, οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά που σχετίζεται με τη μερική ή πλήρη λύση μιας μίσθωσης. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης που πραγματοποιούνται μετά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, που είναι η αρχή της ετήσιας περιόδου αναφοράς κατά την οποία η οικονομική οντότητα εφάρμοσε για πρώτη φορά το ΔΠΧΑ 16. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- **ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις).** Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν τις απαιτήσεις που υπάρχουν ήδη στα ΔΠΧΑ και απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί τους όρους και τις συνθήκες των συμφωνιών χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας. Επιπρόσθετα, οι οντότητες υποχρεούνται να γνωστοποιούν στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης και τα κονδύλια στα οποία παρουσιάζονται οι εν λόγω υποχρεώσεις, καθώς και τη λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και τα κονδύλια παρουσιάσής τους, για τα οποία οι πάροχοι χρηματοδότησης έχουν ήδη διακανονήσει τις αντίστοιχες εμπορικές υποχρεώσεις. Οι οντότητες θα πρέπει επίσης να γνωστοποιούν το είδος και την επίδραση των μη ταμειακών μεταβολών στην λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης, οι οποίες εμποδίζουν τη

συγκρισιμότητα της λογιστικής αξίας των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από την οικονομική οντότητα να γνωστοποιεί στην αρχή και στο τέλος της περιόδου αναφοράς το εύρος των ημερομηνιών λήξης πληρωμής των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων των συμφωνιών χρηματοδότησης καθώς και των συγκρίσιμων εμπορικών υποχρεώσεων που δεν αποτελούν μέρος αυτών των συμφωνιών. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- ΔΛΠ 21 Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος: Έλλειψη ανταλλαξιμότητας (Τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις θα απαιτούν από τις εταιρείες, να εφαρμόζουν μια συνεπή προσέγγιση στην αξιολόγηση του κατά πόσον ένα νόμισμα μπορεί να ανταλλάσσεται σε άλλο νόμισμα και, όταν δεν μπορεί, να παρέχουν πληροφόρηση για την συναλλαγματική ισοτιμία που θα χρησιμοποιηθεί καθώς και τις απαιτούμενες γνωστοποιήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

### 3. Διαχείριση Χρηματοοικονομικού Κινδύνου

Η φύση των εργασιών της Εταιρείας δεν εγείρει σημαντικούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους. Κατά συνέπεια, η Σημείωση της Διαχείρισης Χρηματοοικονομικού Κινδύνου καλύπτει τους κινδύνους που σχετίζονται με τον Όμιλο και την αντιμετώπιση αυτών.

Οι δραστηριότητες του Ομίλου επικεντρώνονται πρωτίστως στον κλάδο Διύλισης (συμπεριλαμβανομένων και των Χημικών) και Εμπορίας πετρελαιοειδών και στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω ανανεώσιμων πηγών. Η δευτερεύουσα δραστηριότητα του Ομίλου επικεντρώνεται στην έρευνα υδρογονανθράκων και μέσω επενδύσεων του σε Elpedison B.V., ΔΕΠΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ Α.Ε. και ΔΕΠΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΡΓΩΝ Α.Ε. δραστηριοποιείται στον τομέα του φυσικού αερίου και στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας (μέσω μονάδων αερίου) και εμπορίας. Ως εκ τούτου, ο Όμιλος εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και κινδύνους σχετιζόμενους με την αγορά πετρελαιοειδών, όπως κινδύνους διακύμανσης των συναλλαγματικών ισοτιμιών, της τιμής των πετρελαιοειδών στις διεθνείς αγορές, των επιτοκίων, πιστωτικό κίνδυνο καθώς και κίνδυνο ρευστότητας και ταμειακών ροών. Συμβαδίζοντας με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές και μέσα στα πλαίσια της εκάστοτε τοπικής αγοράς και νομικού πλαισίου, το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στην μείωση πιθανής έκθεσης στη μεταβλητότητα της αγοράς και / ή στην μετρίαση οποιασδήποτε αρνητικής επίδρασης στη χρηματοοικονομική θέση του Ομίλου, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό. Σε γενικές γραμμές, τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία του Ομίλου, συνοψίζονται παρακάτω:

**Συναλλαγματικός κίνδυνος:** Οι δραστηριότητες του Ομίλου είναι προστατευμένες από τη φύση τους από τον κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγματικές ισοτιμίες, καθώς όλες οι συναλλαγές που γίνονται στον πετρελαϊκό τομέα βασίζονται σε διεθνείς τιμές αναφοράς σε δολάρια Αμερικής τόσο για το αργό πετρέλαιο όσο και για τα προϊόντα πετρελαιοειδών. Όλες οι διεθνείς αγορές και πωλήσεις αργού πετρελαίου και προϊόντων πετρελαιοειδών διενεργούνται σε δολάρια Αμερικής, ενώ οι πωλήσεις σε τοπικές αγορές είτε γίνονται σε δολάρια Αμερικής είτε μετατρέπονται στο τοπικό νόμισμα για λογιστικούς λόγους χρησιμοποιώντας τις διεθνείς τιμές αναφοράς της ημερομηνίας συναλλαγής. Επιπλέον, η πλειονότητα των συναλλαγών των λειτουργικών εξόδων

του Ομίλου διενεργείται σε Ευρώ. Ως εκ τούτου, οι δραστηριότητες του Ομίλου εκτίθενται κυρίως στον κίνδυνο διακύμανσης της συναλλαγματικής ισοτιμίας του δολαρίου έναντι του ευρώ. Η ενίσχυση του δολαρίου ΗΠΑ έναντι του Ευρώ έχει θετική επίδραση στα οικονομικά αποτελέσματα του Ομίλου, ενώ στην αντίθετη περίπτωση, τόσο τα οικονομικά αποτελέσματα όσο και τα στοιχεία του ισολογισμού (αποθέματα, απαιτήσεις, υποχρεώσεις σε δολάρια ΗΠΑ) θα αποτιμώνται σε χαμηλότερα επίπεδα.

Κίνδυνος μεταβολής τιμών: Ο Όμιλος εκτίθεται στον κίνδυνο διακυμάνσεων των τιμών που επικρατούν στην αγορά. Η διαχείριση των κινδύνων που αφορούν τις τιμές των προϊόντων πραγματοποιείται από τη Γενική Διεύθυνση Εφοδιασμού. Η διαχείριση του χρηματοοικονομικού κινδύνου εκτός των εμπορευμάτων γίνεται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες του Ομίλου, πάντα στα πλαίσια των εγκρίσεων που έχουν δοθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι Οικονομικές Υπηρεσίες του Ομίλου προσδιορίζουν και εκτιμούν τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες του Ομίλου.

Εξασφάλιση τροφοδοσίας με αργά πετρέλαια: Ο Όμιλος προμηθεύεται αργό πετρέλαιο από διάφορους προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων εθνικών πετρελαϊκών εταιρειών και διεθνών εμπόρων κυρίως από τη Μέση Ανατολή, τη Βόρεια Αφρική και Μαύρη Θάλασσα, χωρίς όμως να περιορίζεται μόνο σ' αυτές τις περιοχές. Η διαδικασία προμήθειας αργού πετρελαίου εποπτεύεται από το τμήμα Προμήθειας και Εμπορίας σύμφωνα με το πλάνο παραγωγής του Ομίλου. Μετά τις πρόσφατες εξελίξεις στην Ουκρανία και την επιβολή οικονομικών κυρώσεων κατά της Ρωσίας, ο Όμιλος αντικατέστησε επιτυχώς την προμήθεια αργού πετρελαίου και των πρώτων υλών από την Ρωσία με ισοδύναμες ποσότητες και ποιότητες από άλλες πηγές από τον Μάρτιο του 2022. Επιπλέον, τα πρόσφατα γεγονότα στη Μέση Ανατολή δεν είχαν μέχρι σήμερα κάποια σημαντική επίπτωση στη δυνατότητα του Ομίλου να προμηθεύεται αργό πετρέλαιο ή να προμηθεύει τελικά προϊόντα στους πελάτες του στην περιοχή. Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί συνεχώς τις εξελίξεις και αξιολογεί τις πιθανές επιπτώσεις στις δραστηριότητες του. Η τοποθεσία αλλά και η τεχνολογία των τριών παράκτιων διυλιστηρίων του Ομίλου παρέχει πρόσβαση σε ένα ευρύ φάσμα προμηθευτών γεγονός που επιτρέπει στον Όμιλο να ανταποκριθεί σε τυχόν ελλείψεις πρώτων υλών αλλά και μείγματος πρώτων υλών χωρίς να επηρεάζει σημαντικά τις δραστηριότητές του και την κερδοφορία του.

Χρηματοδότηση δραστηριοτήτων: Οι κύριες προτεραιότητες του Ομίλου είναι η διαχείριση της ληκτότητας των Περιουσιακών Στοιχείων και των Υποχρεώσεων, η χρηματοδότηση σύμφωνα με το στρατηγικό επενδυτικό πλάνο καθώς και η εξασφάλιση ρευστότητας για τις λειτουργικές του ανάγκες. Η πλειονότητα των δανείων του Ομίλου είναι δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα και σε αγορές κεφαλαίων.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, περίπου το 91% του συνολικού δανεισμού (περίπου 81% στις 31 Δεκεμβρίου 2022) χρηματοδοτείται από δεσμευμένες πιστωτικές γραμμές ενώ το υπόλοιπο χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμες πιστωτικές διευκολύνσεις (διμερείς γραμμές). Περισσότερες πληροφορίες γνωστοποιούνται στη Σημείωση 19 "Δανεισμός".

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα ποσά των δανείων του Ομίλου που θα πρέπει να αποπληρωθούν ή να αναχρηματοδοτηθούν εντός των επόμενων 12 μηνών σε εκατομμύρια Ευρώ, καθώς και οι σχετικές περίοδοι λήξης:

| Συμβατικές υποχρεώσεις αποπληρωμής                          | 4ο τρίμηνο 2023 | Εννεά-μηνιο 2024 | Σύνολο     | Δάνεια προς αποπληρωμή | Δάνεια προς αναχρηματοδότηση |
|---|-----------------|------------------|------------|------------------------|------------------------------|
| Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή €400 εκατ.                   | 230             | —                | 230        | —                      | 230                          |
| Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή €200 εκατ.                   | —               | 200              | 200        | —                      | 200                          |
| HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | 2               | 2                | 4          | 4                      | —                            |
| HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.   | —               | 2                | 2          | 2                      | —                            |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>232</b>      | <b>204</b>       | <b>436</b> | <b>6</b>               | <b>430</b>                   |

Οι διμερείς πιστωτικές γραμμές του Ομίλου (βλέπε Σημείωση 19 για τα υπόλοιπα που χρησιμοποιήθηκαν), είναι μη δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις με διάφορες τράπεζες για τη χρηματοδότηση γενικών εταιρικών αναγκών, οι οποίες ανανεώνονται με συνέπεια τα τελευταία 20 χρόνια σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές

ανάγκες του Ομίλου. Ο Όμιλος αναμένει ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσει να τις ανανεώνει στο μέλλον ή θα αναχρηματοδοτήσει μέρος τους με δεσμευμένες διευκολύνσεις.

Τον Ιούλιο του 2023, ο Όμιλος υπέγραψε μία συμφωνία – πλαίσιο, ύψους έως €766 εκατ., για την υλοποίηση πολλαπλής χρηματοδότησης (Project Finance) νέων αλλά και υφιστάμενων έργων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές. Μέχρι την ημερομηνία της υπογραφής αυτών των οικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε κάποια εκταμίευση ποσού αναφορικά με το παραπάνω δάνειο.

Τον Νοέμβριο του 2023, ο Όμιλος υπέγραψε συμφωνία αναχρηματοδότησης μιας υπάρχουσα ανακυκλούμενης πιστωτικής γραμμής ύψους €400 εκατ. που λήγει το Δεκέμβριο του 2023.

Οι παρούσες ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν το σύνολο των πληροφοριών για τη διαχείριση κινδύνων και γνωστοποιήσεων που απαιτούνται για την κατάρτιση των ετήσιων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συνεπώς θα πρέπει να διαβαστούν σε συνάρτηση με τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Σε σχέση με την 31 Δεκεμβρίου 2022, δεν σημειώθηκαν σημαντικές μεταβολές που να σχετίζονται με τη διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.

**Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου:** Σημαντική προτεραιότητα του Ομίλου αποτελεί επίσης η διαχείριση του Ενεργητικού. Συνολικά ο Όμιλος απασχολεί κεφάλαια ύψους, περίπου €4,5 δις. τα οποία καλύπτουν ανάγκες για κεφάλαιο κίνησης, επενδύσεις σε πάγια στοιχεία αλλά και επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες. Το κυκλοφορούν ενεργητικό χρηματοδοτείται κυρίως από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις συμπεριλαμβανομένου και του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού, οι οποίες χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση του κεφαλαίου κίνησης (αποθέματα και πελάτες), Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 το κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου ήταν θετικό. Το 33% των συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων χρηματοδοτείται από καθαρό δανεισμό, εξαιρουμένων των χρηματοδοτικών μισθώσεων, ενώ το υπόλοιπο 67% από ίδια κεφάλαια.

Οι στόχοι του Ομίλου σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή του, η οποία περιλαμβάνει ίδια κεφάλαια και δανειακή χρηματοδότηση, είναι να διασφαλίσει τη λειτουργία της εταιρείας στο μέλλον και να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους.

Ο Όμιλος για να διατηρήσει ή να προσαρμόσει την κεφαλαιακή του διάρθρωση μπορεί να μεταβάλει το μέρισμα προς τους μετόχους, να επιστρέψει κεφάλαιο στους μετόχους, να εκδώσει νέες μετοχές ή να εκποιήσει περιουσιακά στοιχεία για να μειώσει το χρέος του.

Σύμφωνα και με την πρακτική που ακολουθεί ο κλάδος, ο Όμιλος παρακολουθεί την κεφαλαιακή δομή και το δανεισμό του με βάση το συντελεστή μόχλευσης. Ο εν λόγω συντελεστής υπολογίζεται διαιρώντας τον καθαρό δανεισμό με τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια. Ο καθαρός δανεισμός υπολογίζεται ως ο συνολικός δανεισμός, μακροπρόθεσμος και βραχυπρόθεσμος όπως εμφανίζεται στον ισολογισμό, μείον τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους. Τα συνολικά απασχολούμενα κεφάλαια υπολογίζονται ως τα συνολικά ίδια κεφάλαια, όπως εμφανίζονται στον ισολογισμό, πλέον του καθαρού δανεισμού.

Μακροπρόθεσμα ο Όμιλος αποσκοπεί στη διατήρηση του συντελεστή μόχλευσης ανάμεσα σε 35% με 45%, καθώς οι μεταβολές στις τιμές αργού πετρελαίου ενδέχεται να επηρεάζουν το συνολικό δανεισμό. Με βάση τη νέα στρατηγική του Ομίλου και τη μετάβαση σε δραστηριότητες με μικρότερη μεταβλητότητα λόγω εξωγενών παραγόντων, θα εκτιμηθεί η κεφαλαιακή διάρθρωση ανά τομέα, επομένως θα επηρεαστούν οι σχετικοί στόχοι.

## Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, κατηγοριοποιημένα σε διάφορα επίπεδα της ιεραρχίας εύλογων αξιών. Τα επίπεδα είναι τα ακόλουθα:

- Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 1).

- Τεχνικές αποτίμησης βασιζόμενες απευθείας σε δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (εξαιρώντας τα χρηματοοικονομικά στοιχεία εκείνα που περιλαμβάνονται στο επίπεδο (1) ή υπολογιζόμενες εμμέσως από δημοσιευόμενες τιμές αγοράς για παρόμοια εργαλεία (επίπεδο 2).
- Τεχνικές αποτίμησης που δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες από τρέχουσες συναλλαγές σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 3).

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 έχουν ως εξής:

| Όμιλος                                     | Επίπεδο 1  | Επίπεδο 2     | Επίπεδο 3 | Σύνολο        |
|--|------------|---------------|-----------|---------------|
| <b>Στοιχεία ενεργητικού</b>                |            |               |           |               |
| Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου    | —          | 32.177        | —         | 32.177        |
| Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους        | 447        | —             | —         | 447           |
|  | <b>447</b> | <b>32.177</b> | <b>—</b>  | <b>32.624</b> |
| <b>Στοιχεία υποχρεώσεων</b>                |            |               |           |               |
| Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων | —          | 630           | —         | 630           |
|  | <b>—</b>   | <b>630</b>    | <b>—</b>  | <b>630</b>    |

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν ως εξής:

| Όμιλος                                     | Επίπεδο 1  | Επίπεδο 2    | Επίπεδο 3 | Σύνολο       |
|--|------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>Στοιχεία ενεργητικού</b>                |            |              |           |              |
| Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων | —          | 5.114        | —         | 5.114        |
| Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου    | —          | 958          | —         | 958          |
| Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους        | 490        | —            | —         | 490          |
|  | <b>490</b> | <b>6.072</b> | <b>—</b>  | <b>6.562</b> |
| <b>Στοιχεία υποχρεώσεων</b>                |            |              |           |              |
| Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων | —          | 172          | —         | 172          |
| Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου    | —          | 1.589        | —         | 1.589        |
|  | <b>—</b>   | <b>1.761</b> | <b>—</b>  | <b>1.761</b> |

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές, προσδιορίζεται με βάση τις δημοσιευμένες τιμές που ισχύουν κατά την ημερομηνία του Ισολογισμού. «Ενεργή» χρηματαγορά θεωρείται όταν υπάρχουν άμεσα διαθέσιμες και αναθεωρημένες σε τακτά διαστήματα τιμές, που δημοσιεύονται από χρηματιστήριο, χρηματιστή, κλάδο, οργανισμό αξιολόγησης ή οργανισμό εποπτείας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1.

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. συμβόλαια παραγωγών εκτός της αγοράς παραγωγών) προσδιορίζεται με τη χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερες εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Αυτά τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2.

Εάν οι τεχνικές αποτίμησης δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες της αγοράς τότε τα χρηματοοικονομικά εργαλεία περιλαμβάνονται στο επίπεδο 3.

Οι τεχνικές που χρησιμοποιεί ο Όμιλος για να επιμετρήσει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν:

- Τιμές αγοράς ή τιμές διαπραγματευτών για παρόμοια στοιχεία.
- Την εύλογη αξία των πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου εμπορευμάτων, η οποία προσδιορίζεται ως η παρούσα αξία των μελλοντικών χρηματοροών.

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί ο Όμιλος στη διάρκεια της περιόδου. Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, δεν υπήρξαν μεταφορές ποσών μεταξύ επιπέδων.

Η εύλογη αξία των Ευρώ-ομολόγων σε ευρώ, στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ήταν €580 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €598 εκατ.) ενώ η λογιστική τους αξία ήταν €597 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €596 εκατ.). Η εύλογη αξία του υπόλοιπου δανεισμού, δεδομένου ότι τα δάνεια έχουν κυμαινόμενο επιτόκιο και η πιστοληπτική ικανότητα του Ομίλου παραμένει αμετάβλητη, προσεγγίζει τη λογιστική του αξία. Η εύλογη αξία του δανεισμού ταξινομείται στο επίπεδο 2 της ιεραρχίας εύλογων αξιών.

Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία, λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους:

- 1) Εμπορικές απαιτήσεις
- 2) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- 3) Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις



Περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2022

| Όμιλος  | Διύλιση          | Λιανική Εμπορία  | Έρευνα & Παραγωγή | Χημικά         | ΑΠΕ, Αέριο & Ενέργεια | Λοιπά         | Σύνολο            |
|---|------------------|------------------|-------------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| <b>Μικτές Πωλήσεις</b>  | <b>9.858.539</b> | <b>4.809.370</b> | —                 | <b>301.344</b> | <b>26.300</b>         | <b>49.483</b> | <b>15.045.036</b> |
| Πωλήσεις μεταξύ επιχειρησιακών τομέων                                       | (4.028.550)      | (2.317)          | —                 | —              | (58)                  | (47.560)      | (4.078.485)       |
| <b>Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες</b>                                       | <b>5.829.989</b> | <b>4.807.053</b> | —                 | <b>301.344</b> | <b>26.242</b>         | <b>1.923</b>  | <b>10.966.551</b> |
| <b>EBITDA</b>   | <b>1.305.690</b> | <b>121.569</b>   | <b>(12.176)</b>   | <b>57.924</b>  | <b>19.532</b>         | <b>75.536</b> | <b>1.568.075</b>  |
| Αποσβέσεις  | (144.923)        | (35.070)         | (179)             | (4.240)        | (11.468)              | (5.752)       | (201.632)         |
| Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης παγίων  | (2.411)          | (23.356)         | (21)              | (2.250)        | (285)                 | (865)         | (29.189)          |
| <b>Λειτουργικό κέρδος / (ζημιά)</b>   | <b>1.158.356</b> | <b>63.143</b>    | <b>(12.376)</b>   | <b>51.434</b>  | <b>7.779</b>          | <b>68.919</b> | <b>1.337.254</b>  |
| Κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές                               | 21.716           | 999              | —                 | —              | —                     | 1             | 22.716            |
| Κέρδη / (ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες  | 974              | 565              | —                 | —              | 117.148               | 91            | 118.778           |
| Καθαρά αποτελέσματα χρηματοοικονομικής λειτουργίας                          | (64.857)         | (5.946)          | (77)              | 71             | (7.564)               | 2.886         | (75.487)          |
| Κόστος χρηματοδοτικών μισθώσεων   | (292)            | (6.212)          | (2)               | (27)           | (167)                 | (176)         | (6.876)           |
| <b>Κέρδη/ (ζημιές) προ φόρων</b>  | <b>1.115.897</b> | <b>52.549</b>    | <b>(12.455)</b>   | <b>51.478</b>  | <b>117.196</b>        | <b>71.720</b> | <b>1.396.385</b>  |
| Φόρος εισοδήματος   |                  |                  |                   |                |                       |               | (269.077)         |
| <b>Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου</b>                                     |                  |                  |                   |                |                       |               | <b>1.127.308</b>  |
| Κέρδη / (ζημιές) αποδοτέα σε μετόχους μειοψηφίας                            |                  |                  |                   |                |                       |               | (6.024)           |
| <b>Καθαρά κέρδη / (ζημιές) έτους αποδοτέα στους ιδιοκτήτες της μητρικής</b> |                  |                  |                   |                |                       |               | <b>1.121.284</b>  |

\* Η κατηγορία Λοιπά αφορά εταιρείες του Ομίλου οι οποίες ασχολούνται με χρηματοοικονομικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες και τεχνικές μελέτες και συμπεριλαμβάνει απαλοιφές ενδοομιλικών αποσβέσεων δικαιωμάτων χρήσης παγίων και κόστους χρηματοδοτικών μισθώσεων.

\*\*Το EBITDA υπολογίζεται ως τα Λειτουργικά αποτελέσματα της χρήσης πλέον αποσβέσεων. Οι πωλήσεις μεταξύ επιχειρησιακών τομέων αφορούν κυρίως πωλήσεις από τον τομέα Διύλισης προς τους άλλους τομείς.

Οι Πωλήσεις μεταξύ επιχειρησιακών τομέων σχετίζονται κυρίως με πωλήσεις από τον τομέα διύλισης σε άλλους λειτουργικούς τομείς.

Δεν έχουν υπάρξει σημαντικές αλλαγές στον ορισμό των τομέων ή στην ανάλυση ανά τομέα των συνόλων ενεργητικού και παθητικού σε σχέση με τις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται τα έσοδα του Ομίλου από συμβάσεις με πελάτες ανά τύπο αγοράς (εσωτερική αγορά, εξαγωγές, αεροπορία και ναυτιλία και διεθνείς δραστηριότητες) και ανά επιχειρησιακό τομέα:



| Όμιλος                  | Περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023 |                  |                 |               |                       |                  |
|-------------------------|--|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|------------------|
|                         | Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες         | Διύλιση          | Λιανική Εμπορία | Χημικά        | ΑΠΕ, Αέριο & Ενέργεια | Λοιπά            |
| Εσωτερική αγορά         | 1.279.884                              | 1.588.990        | 91.962          | 38.379        | 1.136                 | 3.000.353        |
| Αεροπορία & Ναυτιλία    | 639.309                                | 900.967          | —               | —             | —                     | 1.540.276        |
| Εξαγωγές                | 3.414.487                              | —                | 139.863         | —             | —                     | 3.554.350        |
| Διεθνείς δραστηριότητες | —                                      | 1.401.171        | —               | 2.220         | 680                   | 1.404.071        |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>5.333.680</b>                       | <b>3.891.128</b> | <b>231.826</b>  | <b>40.599</b> | <b>1.816</b>          | <b>9.499.050</b> |

| Όμιλος                  | Περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2022 |                  |                 |               |                       |                   |
|-------------------------|--|------------------|-----------------|---------------|-----------------------|-------------------|
|                         | Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες         | Διύλιση          | Λιανική Εμπορία | Χημικά        | ΑΠΕ, Αέριο & Ενέργεια | Λοιπά             |
| Εσωτερική αγορά         | 1.666.695                              | 2.095.533        | 120.285         | 26.242        | 1.923                 | 3.910.679         |
| Αεροπορία & Ναυτιλία    | 816.470                                | 1.214.188        | —               | —             | —                     | 2.030.658         |
| Εξαγωγές                | 3.346.824                              | —                | 181.058         | —             | —                     | 3.527.882         |
| Διεθνείς δραστηριότητες | —                                      | 1.497.332        | —               | —             | —                     | 1.497.332         |
| <b>Σύνολο</b>           | <b>5.829.989</b>                       | <b>4.807.053</b> | <b>301.344</b>  | <b>26.242</b> | <b>1.923</b>          | <b>10.966.551</b> |

## 5. Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα / (Έξοδα) και Λοιπά Κέρδη / (Ζημιές)

| Όμιλος   | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνη περίοδο που έληξε |                     |
|--|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|  | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 | 30 Σεπτεμβρίου 2023               | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη</b>              |                           |                     |                                   |                     |
| Έσοδα από αποσβέσεις επιχορηγήσεων                         | 803                       | 508                 | 217                               | 166                 |
| Έσοδα από υπηρεσίες προς τρίτους                           | 3.740                     | 2.194               | 2.198                             | 1.003               |
| Έσοδα από ενοίκια  | 6.848                     | 6.924               | 2.307                             | 2.412               |
| Αποθήκευτρα  | 2.604                     | 2.449               | 840                               | 821                 |
| Κέρδη από πώληση ενσώματων παγίων στοιχείων                | 777                       | 81                  | 40                                | 35                  |
| Έσοδα από απόσβεση προεξόφλησης μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 1.119                     | 2.081               | 604                               | 689                 |
| Κέρδος από πώληση θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών    | —                         | 71.584              | —                                 | 71.584              |
| Λοιπά  | 9.761                     | 5.868               | 1.871                             | 647                 |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>25.653</b>             | <b>91.688</b>       | <b>8.077</b>                      | <b>77.356</b>       |
| <b>Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές</b>            |                           |                     |                                   |                     |
| Έξοδα σχετικά με τον COVID-19                              | (797)                     | (4.825)             | —                                 | (1.008)             |
| Απομείωση παγίων   | (1.070)                   | (4.328)             | —                                 | —                   |
| Απόσβεση προεξόφλησης μακροπρόθεσμων απαιτήσεων            | (627)                     | (494)               | (129)                             | (188)               |
| Κόστος εθελουσίας εξόδου                                   | (447)                     | (4.600)             | (116)                             | —                   |
| Λοιπά  | (4.749)                   | (10.953)            | (2.527)                           | (9.919)             |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>(7.690)</b>            | <b>(25.200)</b>     | <b>(2.772)</b>                    | <b>(11.115)</b>     |

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα / (έξοδα) και λοιπά κέρδη / (ζημιές) αφορούν έσοδα ή έξοδα που δε συνδέονται με την κύρια εμπορική δραστηριότητα του Ομίλου.

Η κατηγορία "Αποθήκευτρα" έσοδο από παροχή υπηρεσιών σχετικά με την τήρηση αποθεμάτων ασφαλείας στις εγκαταστάσεις της ΟΚΤΑ για το δημόσιο της Βόρειας Μακεδονίας.

Η κατηγορία «Λοιπά» στα λοιπά λειτουργικά έσοδα και κέρδη περιλαμβάνει ποσά μη εμπορικής φύσης, τα σημαντικότερα από τα οποία αφορούν την αναστροφή αχρησιμοποίητων προβλέψεων. Η κατηγορία «Λοιπά» στα λοιπά λειτουργικά έξοδα περιλαμβάνει την εισφορά αλληλεγγύης ύψους €0,8 εκατ. στην ΟΚΤΑ.

Η κατηγορία "Κέρδος από πώληση θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών" αφορά τα κέρδη από την πώληση της ΔΕΠΑ Υποδομής Α.Ε. που είχε ταξινομηθεί ως περιουσιακό στοιχείο κατεχόμενο προς πώληση στη λογιστική του αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2021. Στις 1η Σεπτεμβρίου 2022 ολοκληρώθηκε η μεταβίβαση του 100% των μετοχών της ΔΕΠΑ Υποδομών στον αγοραστή και αποαναγνωρίστηκε το περιουσιακό στοιχείο προς πώληση. Τα καθαρά έσοδα μετά το κόστος πώλησης ανήλθαν σε €266 εκατ. και προέκυψαν €72 εκατ. κέρδη για τον Όμιλο και €143 εκατ. για την Εταιρεία. Τα έσοδα από την πώληση αναταξινομήθηκαν από τις ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες στις ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες στην κατάσταση ταμειακών ροών της μητρικής εταιρίας για την συγκριτική εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2022 προκειμένου να επιτευχθεί καλύτερη παρουσίαση.

Τα έσοδα από ενοίκια αφορούν πρατήρια που έχουν ενοικιαστεί σε εμπόρους.

Αναταξινόμηση συγκριτικών στοιχείων από την κατηγορία "Λοιπά" των λοιπών λειτουργικών εξόδων στο "Κόστος Πωληθέντων" (€6,7 εκατ.): Όπου ήταν αναγκαίο, τα συγκριτικά στοιχεία έχουν αναταξινομηθεί προκειμένου να αντικατοπτρίζεται καταλληλότερα η φύση των εξόδων.

| Εταιρεία   | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνη περίοδο που έληξε |                     |
|--|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|  | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 | 30 Σεπτεμβρίου 2023               | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη</b>              |                           |                     |                                   |                     |
| Έσοδα από υπηρεσίες προς τρίτους                           | 195                       | 1.165               | 65                                | 1.028               |
| Υπηρεσίες που επανατιμολογούνται στις θυγατρικές εταιρείες | 16.273                    | 12.781              | 6.909                             | 2.932               |
| Έσοδα από ενοίκια  | 380                       | 930                 | 129                               | 113                 |
| Κέρδος από πώληση θυγατρικών, συγγενών και κοινοπραξιών    | —                         | 143.216             | —                                 | 143.216             |
| Λοιπά  | 196                       | 241                 | 177                               | —                   |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>17.043</b>             | <b>158.333</b>      | <b>7.279</b>                      | <b>147.289</b>      |
| <b>Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές</b>            |                           |                     |                                   |                     |
| Έξοδα σχετικά με τον COVID-19                              | —                         | (272)               | —                                 | (45)                |
| Κεντρικά έξοδα Ομίλου                                      | (16.277)                  | (12.510)            | (6.916)                           | (3.493)             |
| Λοιπά  | (329)                     | —                   | (195)                             | —                   |
| <b>Σύνολο</b>  | <b>(16.606)</b>           | <b>(12.782)</b>     | <b>(7.111)</b>                    | <b>(3.538)</b>      |

Οι υπηρεσίες που επανατιμολογούνται στις θυγατρικές εταιρείες αφορούν κεντρικά και διοικητικά έξοδα όπως νομικά, χρηματοοικονομικά και έξοδα προμηθείας για τα οποία επιβαρύνεται η Εταιρεία και τα επανατιμολογεί στο κόστος.

## 6. Κέρδη / (Ζημιές) από Συναλλαγματικές Διαφορές

Τα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές ύψους €5,4 εκατ. για τη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023, προέρχονται κυρίως από την αποτίμηση τραπεζικών λογαριασμών που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα (ως επί το πλείστον σε Δολάρια ΗΠΑ) καθώς και από την αποτίμηση των δανειακών υπολοίπων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα. Το αντίστοιχο ποσό για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2022 ήταν κέρδη ύψους €22,7 εκατ..

## 7. Επενδύσεις σε θυγατρικές, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες

Τα ποσά αντιπροσωπεύουν το μερίδιο του Ομίλου στις κινήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες και κοινοπραξίες που ενοποιούνται με την μέθοδο καθαρής θέσης, τα οποία αναλύονται ως εξής:

| Όμιλος   | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>Αρχή περιόδου</b>   | <b>402.101</b>      | <b>313.723</b>     |
| Έσοδα από μερίσματα  | (2.644)             | (32.321)           |
| Κέρδη / (Ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες | 1.124               | 120.042            |
| Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις      | 701                 | 658                |
| Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου                                      | 174                 | —                  |
| Λοιπές κινήσεις  | —                   | (1)                |
| <b>Τέλος περιόδου</b>  | <b>401.456</b>      | <b>402.101</b>     |

### Elpedison

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στους κλάδους παραγωγής, εμπορίας και προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας στην Ελλάδα, μέσω της συμμετοχής του στην κοινοπραξία Elpedison B.V, με ποσοστό 50%. Το υπόλοιπο 50% κατέχεται από την εταιρεία EDISON S.p.A.. Ο Όμιλος ενοποιεί την Elpedison B.V. χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της καθαρής θέσης και για αυτό το λόγο το μερίδιο (50%) του Ομίλου στα ενοποιημένα αποτελέσματα του Ομίλου Elpedison B.V. εμφανίζονται στη γραμμή "Κέρδη από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες", ενώ το μερίδιο (50%) του Ομίλου στην καθαρή θέση του Ομίλου Elpedison B.V. εμφανίζεται στη γραμμή "Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες". Λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική απόδοση της Elpedison για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 δεν υπάρχει ένδειξη πιθανής απομείωσης.

### ΔΕΠΑ Εμπορίας

Τον Ιανουάριο 2020, έπειτα από πρόσκληση του ΤΑΙΠΕΔ Α.Ε., ενδιαφερόμενοι εκδήλωσαν ενδιαφέρον για τη συμμετοχή τους στη διεθνή διαγωνιστική διαδικασία για την απόκτηση του 65% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας «ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε.». Τον Οκτώβριο του 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο του ΤΑΙΠΕΔ, αποφάσισε να ματαιώσει τη διαδικασία ιδιωτικοποίησης της εταιρείας «ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε.»

Το 2022 η ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. αποφάσισε τη διανομή συνολικού μερίσματος €90,6 εκατ. που αντιστοιχούν σε €31,7 εκατ. για την HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε. το οποίο πληρώθηκε κατά τη διάρκεια του 2023.

Το Σεπτέμβριο 2023, η ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. ανακοίνωσε τη διανομή συνολικού μερίσματος €5,5 εκατ. που αντιστοιχούν σε €1,9 εκατ. για την HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε.. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, το μερίσμα δεν έχουν πληρωθεί και συμπεριλαμβάνονται στην γραμμή "Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις" του ισολογισμού του Ομίλου και της Εταιρείας (Σημ. 15).

### DMEP HoldCo

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου, HELLENiQ ENERGY International GmbH συμμετέχει με μερίδιο 48% στην εταιρεία DMEP HoldCo Ltd με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο, η οποία με τη σειρά της κατέχει το 100% των μετοχών της «OTSM», Ανώνυμη Εταιρεία Διατήρησης Αποθεμάτων Ασφαλείας και Εμπορίας Αργού Πετρελαίου και Πετρελαιοειδών. Η OTSM ιδρύθηκε βάσει του Ελληνικού δικαίου με πλήρη άδεια για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης και τήρησης αποθεμάτων αργού πετρελαίου και πετρελαιοειδών προϊόντων. Ο Όμιλος μεταβίβασε μέρος της υποχρέωσής του για την τήρηση αποθεμάτων ασφαλείας 90 ημερών στην OTSM, μειώνοντας έτσι το ύψος του τελικού της αποθέματος κατά περίπου 207 χιλιάδες MT (31 Δεκεμβρίου 2022: 25 χιλιάδες MT), με αντίτιμο καθοριζόμενο στο πλαίσιο του υφιστάμενου νομικού πλαισίου. Όλες οι συναλλαγές του Ομίλου με την OTSM συμπεριλαμβάνονται στη Σημείωση 22.

## Μητρική Εταιρεία

Οι κινήσεις των επενδύσεων της Εταιρείας σε θυγατρικές επιχειρήσεις, συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες φαίνονται παρακάτω:

| Εταιρεία  | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023 | 31 Δεκεμβρίου<br>2022 |
|---|------------------------|-----------------------|
| <b>Έναρξη έτους</b>   | <b>1.654.517</b>       | <b>933.596</b>        |
| Αναγνώριση επένδυσης στην ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π.Π.                         | —                      | 702.304               |
| Μεταφορές λόγω απόσχισης  | —                      | (24.979)              |
| Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών και κοινοπραξιών | 86.115                 | 43.596                |
| <b>Τέλος περιόδου</b>   | <b>1.740.632</b>       | <b>1.654.517</b>      |

Στις 3 Ιανουαρίου 2022 η νέα εταιρική δομή ολοκληρώθηκε μέσω της απόσχισης του κλάδου διύλισης, εφοδιασμού και πωλήσεων πετρελαιοειδών και πετροχημικών με σύσταση νέας ανώνυμης εταιρείας. Ως μέρος της διαδικασίας, η Εταιρεία μεταβίβασε τις επενδύσεις της στις θυγατρικές ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε., ΝΤΙΑΞΟΝ Α.Ε., ΕΛΠΕ ΑΠΟΛΛΩΝ ΝΑΥΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, Global Albania S.A. και ΕΑΚΚΑΑ.Ε. στη θυγατρική εταιρεία, διατήρησε τις υπόλοιπες επενδύσεις σε θυγατρικές και αναγνωρίστηκε νέα επένδυση στην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε..

Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε θυγατρικές και κοινοπραξίες σχετίζεται κυρίως με αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε. στην HELLENiQ UPSTREAM Συμμετοχών.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Διοίκηση της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ Α.Β.Ε.Ε. ("ΕΚΟ") διενήργησε έλεγχο απομείωσης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο ΔΛΠ 36, με βάση τις μετά φόρων ταμειακές ροές που δύναται να παράξει η εταιρεία. Με βάση τον έλεγχο αυτό, η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των λειτουργικών δραστηριοτήτων στην Ελλάδα είναι ανακτήσιμη και, συνεπώς, δεν αναγνωρίστηκε απομείωση. Κατά τη διάρκεια του πρώτου εννεαμήνου του 2023, η Διοίκηση διαπίστωσε ότι δεν υπάρχουν αλλαγές στις παραδοχές οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε αλλαγή της ανακτήσιμης αξίας της επένδυσης στην ΕΚΟ.

## 8. Φόροι Εισοδήματος

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα της χρήσης είναι:

| Όμιλος                     | Για την περίοδο που έληξε |                        | Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε |                        |
|----------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|
|                            | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023    | 30 Σεπτεμβρίου<br>2022 | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023            | 30 Σεπτεμβρίου<br>2022 |
| Φόρος τρέχουσας χρήσης     | (163.383)                 | (212.496)              | (96.126)                          | (66.600)               |
| Φόρος προηγούμενων χρήσεων | 26.579                    | 2.349                  | 649                               | (24)                   |
| Αναβαλλόμενος φόρος        | 25.535                    | (58.931)               | 7.720                             | 28.118                 |
| <b>Φόροι</b>               | <b>(111.269)</b>          | <b>(269.078)</b>       | <b>(87.757)</b>                   | <b>(38.506)</b>        |

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023 είναι 22% (30 Σεπτεμβρίου 2022: 22%).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αναγνωρίστηκαν από τον Όμιλο για αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ανήλθαν σε €22 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (31 Δεκεμβρίου 2022: €10 εκατ.) και €7 εκατ. για υποκεφαλαιοδότηση (thin capitalization), (31 Δεκεμβρίου 2022: €6 εκατ.).

Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, οι έλεγχοι στις εταιρείες διενεργούνται ως εξής:

### 1. Διασφάλιση από τους Ορκωτούς Ελεγκτές - Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5, και το

Νόμο 4174/2013, Άρθρο 65Α, από το 2014, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Η έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης υποκαθιστά, εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις, τον έλεγχο από τη Δημόσια Αρχή, η οποία όμως διατηρεί το δικαίωμα μεταγενέστερου ελέγχου, χωρίς να περαιώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση, υπό τους περιορισμούς που προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις περί παραγραφών.

Όλες οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου με έδρα την Ελλάδα έχουν λάβει Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, έως και τη χρήση 2021. Ο έλεγχος για το 2022 είναι σε εξέλιξη και η Διοίκηση εκτιμά πως το ίδιο θα ισχύσει και για τη χρήση 2022.

## 2. Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Οι χρήσεις που έχουν ελεγχθεί από τις φορολογικές αρχές για τη μητρική εταιρεία και τις σημαντικότερες θυγατρικές έχουν ολοκληρωθεί ως ακολούθως:

| Όνομασία εταιρίας   | Οικονομικές χρήσεις που έληξαν έως και   |
|---|--|
| HELLENiQ ENERGY ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ Α.Ε. (πρώην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.) | 2011 και οικονομική χρήση 2014<br>Ιδρύθηκε το 2022 σε συνέχεια της απόσχισης κλάδου από την ΕΛΠΕ |
| ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Μ.Α.Ε.                              |  |
| ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε.  | Οικονομικές χρήσεις μέχρι και το 2010  |
| ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ (πρώην ΕΚ)                          | Οικονομικές χρήσεις μέχρι και το 2011  |

Σημειώνεται ότι, οι χρήσεις έως και το 2016 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με τις σχετικές γενικές διατάξεις.

Επιπλέον σημειώνεται ότι, οι εταιρείες ΕΚΟ ΑΒΕΕ και ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ (πρώην ΕΚ), συγχωνεύθηκαν το 2016 (με ισολογισμό μετασχηματισμού 31/12/2015).

Επιπλέον, τον Ιανουάριο του 2022, πραγματοποιήθηκε η διάσπαση της ΕΛΠΕ Α.Ε. (επονομαζόμενη HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε.) μέσω της απόσχισης του κλάδου διύλισης, προμήθειας και εμπορίας προϊόντων πετρελαίου και πετροχημικών προϊόντων και η ίδρυση της νέας εταιρείας με την επωνυμία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Μ.Α.Ε..

Ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από τον έλεγχο των μη ελεγμένων φορολογικών χρήσεων από τις φορολογικές αρχές, πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (Σημ. 24).

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, το ποσό των εισπρακτέων φόρων εισοδήματος περιλαμβάνει ποσό ύψους €11 εκατ. που είχαν προπληρωθεί από τον Όμιλο σε σχέση με τις επίδικες φορολογικές υποθέσεις για φόρους εισοδήματος και σχετικούς τόκους, όπως αναφέρεται στη Σημ. 24 (31 Δεκεμβρίου 2022: €14 εκατ.). Ο χρόνος ολοκλήρωσης των ως άνω ένδικων μέσων δεν δύναται να προβλεφθεί και ο Όμιλος έχει κατατάξει τα σχετικά ποσά στο κυκλοφορούν ενεργητικό. Επιπλέον, ο φόρος εισοδήματος εισπρακτέος περιλαμβάνει ποσό ύψους €54 εκατ. που αφορά την προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα χρήση.

## 3. Προσωρινή Συνεισφορά Αλληλεγγύης

Στις 6 Οκτωβρίου 2022 εκδόθηκε ο Κανονισμός (ΕΕ) 2022/1854 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σχετικά με την παρέμβαση έκτακτης ανάγκης για την αντιμετώπιση των υψηλών τιμών ενέργειας.

Στην Ελλάδα εκδόθηκε τον Δεκέμβριο 2022 ο Ν.5007/2022, σύμφωνα με τον οποίο θεσπίζεται το πλαίσιο της προσωρινής συνεισφοράς αλληλεγγύης η οποία επιβάλλεται στις εταιρείες με δραστηριότητες στους τομείς αργού πετρελαίου, φυσικού αερίου και διυλιστηρίων, υπολογιζόμενη επί των φορολογητέων κερδών (βάσει των εθνικών φορολογικών κανόνων) του οικονομικού έτους 2022, τα οποία υπερβαίνουν κατά 20% το μέσο όρο των

φορολογητέων κερδών των τεσσάρων οικονομικών ετών που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2018, με συντελεστή 33% πλέον των ισχυόντων φόρων. Έπειτα από την έκδοση της Απόφασης που παρέχει συγκεκριμένες αναλυτικές οδηγίες για τον υπολογισμό της Προσωρινής Συνεισφοράς Αλληλεγγύης από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) τον Μάιο 2023, η Προσωρινή Συνεισφορά Αλληλεγγύης ανήλθε στα €268,4 εκατ. με την διαφορά να συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι "Φόρος προηγούμενων χρήσεων" στον παραπάνω πίνακα. Μετά την υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης, το τελικό ποσό της συνεισφοράς ανήλθε σε € 267,1 εκατ.. με την διαφορά να συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι "Φόρος προηγούμενων χρήσεων" στον παραπάνω πίνακα. Η τελική προθεσμία υποβολής της αντίστοιχης Δήλωσης Συνεισφοράς ορίστηκε στις 24 Ιουλίου και η καταβολή προβλέφθηκε σε 8 ισόποσες δόσεις με 1η δόση στις 31 Ιουλίου.

## Μητρική Εταιρεία

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα της περιόδου είναι:

| Εταιρεία                   | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνη περίοδο που έληξε |                     |
|----------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|                            | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 | 30 Σεπτεμβρίου 2023               | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| Φόρος τρέχουσας χρήσης     | (3.540)                   | (625)               | (1.622)                           | (247)               |
| Φόρος προηγούμενων χρήσεων | (338)                     | —                   | (338)                             | —                   |
| Αναβαλλόμενος φόρος        | 827                       | —                   | 926                               | 54                  |
| <b>Φόροι</b>               | <b>(3.051)</b>            | <b>(625)</b>        | <b>(1.034)</b>                    | <b>(193)</b>        |

## 9. Κέρδη / (Ζημιές) ανά Μετοχή

|  | Για την περίοδο που έληξε |                     | Για την τριμήνη περίοδο που έληξε |                     |
|--|---------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
|  | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 | 30 Σεπτεμβρίου 2023               | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) ανά μετοχή (σε Ευρώ ανά μετοχή)</b>                    | <b>1,51</b>               | <b>3,67</b>         | <b>0,98</b>                       | <b>0,83</b>         |
| Καθαρά κέρδη / (Ζημιές) που αναλογούν σε κοινές μετοχές (Σε χιλιάδες Ευρώ) | 462.274                   | 1.121.284           | 300.269                           | 252.169             |
| <b>Μέσος αριθμός κοινών μετοχών</b>  | <b>305.635.185</b>        | <b>305.635.185</b>  | <b>305.635.185</b>                | <b>305.635.185</b>  |

Τα βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος / (ζημιά) που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής εταιρίας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, αφαιρουμένου του σταθμισμένου μέσου όρου των ιδίων μετοχών. Κατά τις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και 2022, δεν υπήρχαν ίδιες μετοχές. Τα αναπροσαρμοσμένα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή ισούνται με τα βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή.

## 10. Ενσώματα Πάγια

| Όμιλος   | Οικόπεδα       | Κτίρια           | Μηχ/κός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά<br>μέσα | Έπιπλα και<br>εξαρτήματα | Ακίνητοι<br>ήσεις υπό<br>εκτέλεση | Σύνολο           |
|--|----------------|------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Κόστος</b>                                    |                |                  |                       |                    |                          |                                   |                  |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>314.918</b> | <b>974.890</b>   | <b>5.247.686</b>      | <b>63.932</b>      | <b>238.176</b>           | <b>310.609</b>                    | <b>7.150.211</b> |
| Προσθήκες  | 20.997         | 48.385           | 4.087                 | 1.387              | 5.192                    | 172.979                           | 253.027          |
| Απόκτηση θυγατρικής εταιρείας                    | 35             | 39.656           | 83.123                | —                  | 2                        | 232                               | 123.048          |
| Κεφαλαιοποιημένα έργα                            | —              | 4.050            | 291.792               | 152                | 568                      | (296.563)                         | —                |
| Πωλήσεις   | —              | (287)            | (1.582)               | (40)               | (122)                    | (496)                             | (2.527)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 65             | 196              | 229                   | 3                  | 7                        | 1                                 | 501              |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις                    | (8)            | 8                | (3.369)               | —                  | (1)                      | (13.223)                          | (16.593)         |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>336.008</b> | <b>1.066.897</b> | <b>5.621.967</b>      | <b>65.434</b>      | <b>243.821</b>           | <b>173.539</b>                    | <b>7.507.667</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                |                  |                       |                    |                          |                                   |                  |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>4.147</b>   | <b>555.200</b>   | <b>2.879.973</b>      | <b>42.511</b>      | <b>182.023</b>           | <b>—</b>                          | <b>3.663.854</b> |
| Αποσβέσεις έτους                                 | 775            | 21.476           | 157.520               | 1.594              | 9.973                    | —                                 | 191.338          |
| Πωλήσεις   | —              | (264)            | (1.566)               | (39)               | (115)                    | —                                 | (1.984)          |
| Απομείωση αξίας / Διαγραφές                      | —              | —                | 4.328                 | —                  | 1                        | —                                 | 4.329            |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —              | 152              | 204                   | 3                  | 10                       | —                                 | 369              |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις                    | (1)            | 33               | 108                   | —                  | —                        | —                                 | 141              |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>4.922</b>   | <b>576.596</b>   | <b>3.040.567</b>      | <b>44.069</b>      | <b>191.893</b>           | <b>—</b>                          | <b>3.858.046</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b> | <b>331.086</b> | <b>490.302</b>   | <b>2.581.401</b>      | <b>21.365</b>      | <b>51.928</b>            | <b>173.539</b>                    | <b>3.649.621</b> |
| <b>Κόστος</b>                                    |                |                  |                       |                    |                          |                                   |                  |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>335.090</b> | <b>1.067.147</b> | <b>5.672.857</b>      | <b>65.524</b>      | <b>243.260</b>           | <b>161.744</b>                    | <b>7.545.622</b> |
| Προσθήκες  | 1.037          | 2.267            | 18.269                | 1.214              | 6.486                    | 143.275                           | 172.548          |
| Απόκτηση θυγατρικών                              | —              | —                | 9.763                 | 67                 | 21                       | 9                                 | 9.860            |
| Κεφαλαιοποιημένα έργα                            | —              | 4.361            | 86.829                | 15                 | 2.236                    | (93.440)                          | —                |
| Πωλήσεις   | (299)          | (670)            | (6.931)               | (389)              | —                        | (598)                             | (8.888)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 30             | 9                | (316)                 | —                  | (1)                      | —                                 | (278)            |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις                    | —              | 153              | 4.239                 | —                  | (137)                    | (13.088)                          | (8.833)          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>335.858</b> | <b>1.073.267</b> | <b>5.784.710</b>      | <b>66.431</b>      | <b>251.863</b>           | <b>197.903</b>                    | <b>7.710.031</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                |                  |                       |                    |                          |                                   |                  |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>5.584</b>   | <b>578.693</b>   | <b>3.086.670</b>      | <b>44.508</b>      | <b>189.613</b>           | <b>—</b>                          | <b>3.905.069</b> |
| Αποσβέσεις έτους                                 | 486            | 22.706           | 154.954               | 1.666              | 9.863                    | —                                 | 189.675          |
| Πωλήσεις   | —              | (570)            | (5.880)               | (389)              | —                        | —                                 | (6.839)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —              | 16               | (49)                  | —                  | —                        | —                                 | (33)             |
| Μεταφορές και λοιπές κινήσεις                    | —              | —                | 31                    | —                  | —                        | —                                 | 30               |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>6.070</b>   | <b>600.845</b>   | <b>3.235.726</b>      | <b>45.785</b>      | <b>199.475</b>           | <b>—</b>                          | <b>4.087.902</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b> | <b>329.788</b> | <b>472.421</b>   | <b>2.548.984</b>      | <b>20.646</b>      | <b>52.388</b>            | <b>197.903</b>                    | <b>3.622.129</b> |

Οι προσθήκες περιλαμβάνουν κυρίως:

- Κεφαλαιουχικές δαπάνες στον τομέα διύλισης που αφορούν κυρίως τα παρακάτω ποσά και περιλαμβάνονται στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και αναταξινομούνται στη σχετική κατηγορία περιουσιακών στοιχείων όταν ολοκληρωθούν:
  - εργασίες διακοπής λειτουργίας στα Διυλιστήρια της Θεσσαλονίκης και της Ελευσίνας, μακροχρόνια συντήρηση και αναβάθμιση των μονάδων διύλισης (€98 εκατ.).
  - ανάπτυξη, ασφάλεια, νομοθεσία και περιβαλλοντικές δαπάνες (€32 εκατ.).
- Τα «κεφαλαιοποιημένα έργα» αφορούν ολοκληρωμένα υπό κατασκευή πάγια τα οποία αναταξινομούνται στη σχετική κατηγορία. Τα κύρια στοιχεία της τρέχουσας χρήσης προέρχονται από τον τομέα της διύλισης €83 εκατ..

Η γραμμή απόκτηση θυγατρικών περιλαμβάνει το κόστος περιλαμβάνει το κόστος που σχετίζεται με την εξαγορά δύο εταιρειών φωτοβολταϊκών πάρκων τον Μάιο του 2023. Ο Όμιλος εξαγόρασε την "Res Zeus Electricity Company LTD" και την "Solight Electricity Company LTD" με συνολικό κόστος επένδυσης €15 εκατ. Η συναλλαγή απεικονίστηκε λογιστικά ως απόκτηση περιουσιακών στοιχείων. Το συνολικό τίμημα των €26 εκατ. κατανεμήθηκε στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με βάση τη εύλογη αξία τους.

| Ποσά σε 000' €                                      |               |
|---|---------------|
| Άυλα περιουσιακά στοιχεία                           | 14.836        |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία                 | 9.860         |
| Μετρητά που αποκτήθηκαν                             | 101           |
| Λοιπά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων - καθαρά | 1.616         |
| <b>Τίμημα Αγοράς</b>                                | <b>26.413</b> |

Κατά τη περίοδο του 2023 έχει κεφαλαιοποιηθεί ποσό €4,4 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2022: €2,7 εκατ.) που αφορά τόκους κατασκευαστικής περιόδου για ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση του τομέα της διύλισης, με μέσο επιτόκιο δανεισμού 4,8% (30 Σεπτεμβρίου 2022: 2,81%).

Οι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις» περιλαμβάνουν τη μεταφορά κόστους ανάπτυξης λογισμικών προγραμμάτων στα άυλα περιουσιακά στοιχεία.

Τα ενσώματα πάγια περιλαμβάνουν τον αγωγό που συνδέει την Θεσσαλονίκη με τα Σκόπια και αποτελεί περιουσιακό στοιχείο της θυγατρικής του Ομίλου Vardax S.A., για τον οποίο ο Όμιλος πραγματοποίησε έλεγχο απομείωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36 στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Με βάση τον έλεγχο απομείωσης, ο Όμιλος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει να διαγραφεί κατά €8,8 εκατ. και η σωρευμένη απομείωση στις 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι €20,3 εκατ.. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, λαμβάνοντας υπόψη την περαιτέρω καθυστέρηση έναρξης της λειτουργίας λόγω διοικητικών διαδικασιών, η Διοίκηση πραγματοποίησε έλεγχο απομείωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 36. Ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιήθηκε χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες παραδοχές: προεξοφλητικό επιτόκιο 6,93%, ρυθμός ανάπτυξης 0,5% και έτος αναμενόμενης έναρξης λειτουργίας τον Οκτώβριο του 2024.

| Βασικές Παραδοχές          | Αλλαγή Παραδοχής    | Επίδραση στην ανακτήσιμη αξία |
|----------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Προεξοφλητικό επιτόκιο     | +0.5%               | (5.08)%                       |
| Ρυθμός ανάπτυξης           | (0.5)%              | (3.69)%                       |
| Έτος εκκίνησης λειτουργίας | 6 μήνες καθυστέρηση | (2.91)%                       |
| Όγκος πωλήσεων             | (5.0)%              | (7.53)%                       |

Με βάση αυτόν τον έλεγχο απομείωσης, ο Όμιλος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι ανακτήσιμη και δεν χρειάζεται περαιτέρω απομείωση.



Στις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Διοίκηση της HFL S.A. διενήργησε έλεγχο απομείωσης της αξίας των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο ΔΛΠ 36, με βάση τις μετά φόρων ταμειακές ροές που δύναται να παράξει η εταιρεία. Με βάση τον έλεγχο αυτό, η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων των λειτουργικών δραστηριοτήτων στην Ελλάδα είναι ανακτήσιμη και, συνεπώς, δεν αναγνωρίστηκε απομείωση. Κατά τη διάρκεια του πρώτου εννεαμήνου, η Διοίκηση διαπίστωσε ότι δεν υπάρχουν αλλαγές στις παραδοχές οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε αλλαγή της ανακτήσιμης αξίας της επένδυσης στην HFL S.A..

## 11. Δικαιώματα Χρήσης Παγίων

| Όμιλος   | Πρατήρια καυσίμων | Εμπορικά ακίνητα | Μηχ/κός εξοπλισμός | Μεταφορικά μέσα | Λοιπά        | Σύνολο         |
|--|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------|----------------|
| <b>Κόστος</b>                                    |                   |                  |                    |                 |              |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>259.703</b>    | <b>41.747</b>    | <b>15.611</b>      | <b>37.621</b>   | <b>1.425</b> | <b>356.107</b> |
| Προσθήκες  | 5.931             | 3.794            | 1                  | 2.169           | 62           | 11.956         |
| Αποσύρσεις                                       | (2.510)           | (23.429)         | (13.773)           | (14.215)        | —            | (53.926)       |
| Μετατροπές                                       | 8.897             | 166              | 11                 | 151             | —            | 9.225          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 12                | 3.102            | 13.773             | 14.007          | —            | 30.894         |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —                 | (16)             | —                  | —               | —            | (16)           |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>272.032</b>    | <b>25.364</b>    | <b>15.623</b>      | <b>39.733</b>   | <b>1.487</b> | <b>354.240</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                   |                  |                    |                 |              |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>85.389</b>     | <b>14.972</b>    | <b>6.708</b>       | <b>20.574</b>   | <b>88</b>    | <b>127.732</b> |
| Αποσβέσεις                                       | 18.699            | 3.057            | 1.505              | 5.863           | 65           | 29.189         |
| Αποσύρσεις                                       | (857)             | (12.631)         | (4.918)            | (9.093)         | —            | (27.499)       |
| Απομείωση αξίας                                  | —                 | (8)              | —                  | —               | —            | (8)            |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 4                 | 1.373            | 4.918              | 8.905           | —            | 15.200         |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —                 | (13)             | —                  | —               | —            | (13)           |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>103.235</b>    | <b>6.752</b>     | <b>8.213</b>       | <b>26.249</b>   | <b>154</b>   | <b>144.602</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b> | <b>168.797</b>    | <b>18.613</b>    | <b>7.410</b>       | <b>13.485</b>   | <b>1.333</b> | <b>209.638</b> |
| <b>Κόστος</b>                                    |                   |                  |                    |                 |              |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>277.880</b>    | <b>29.441</b>    | <b>28.398</b>      | <b>48.392</b>   | <b>1.468</b> | <b>385.580</b> |
| Προσθήκες  | 3.289             | 3.708            | —                  | 2.551           | 352          | 9.901          |
| Αποσύρσεις                                       | (1.732)           | (16)             | —                  | (733)           | (23)         | (2.505)        |
| Μετατροπές                                       | 12.806            | (1.158)          | 2.248              | 2.138           | 6            | 16.039         |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 6                 | 33               | 116                | 1               | —            | 156            |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —                 | (98)             | (205)              | —               | —            | (303)          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>292.248</b>    | <b>31.909</b>    | <b>30.557</b>      | <b>52.349</b>   | <b>1.804</b> | <b>408.869</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                   |                  |                    |                 |              |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>107.338</b>    | <b>7.571</b>     | <b>9.008</b>       | <b>28.345</b>   | <b>176</b>   | <b>152.438</b> |
| Αποσβέσεις                                       | 18.795            | 2.109            | 2.059              | 6.901           | 257          | 30.121         |
| Αποσύρσεις                                       | (733)             | —                | —                  | (511)           | (23)         | (1.267)        |
| Μετατροπές                                       | —                 | (17)             | —                  | (51)            | —            | (67)           |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | 2                 | 67               | 5                  | —               | —            | 74             |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —                 | (135)            | (22)               | —               | —            | (157)          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>125.402</b>    | <b>9.594</b>     | <b>11.051</b>      | <b>34.684</b>   | <b>410</b>   | <b>181.141</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b> | <b>166.846</b>    | <b>22.315</b>    | <b>19.507</b>      | <b>17.665</b>   | <b>1.394</b> | <b>227.727</b> |

Ο Όμιλος μισθώνει διάφορα είδη περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων του. Μέσω του τομέα λιανικής εμπορίας ο Όμιλος συνάπτει συμβάσεις μίσθωσης με τις οποίες μισθώνει γη και μπορεί να κατασκευάσει πρατήρια καυσίμων και άλλες σχετικές εγκαταστάσεις ή ένα μεγαλύτερο συγκρότημα το οποίο μπορεί να περιλαμβάνει και άλλες εμπορικές ιδιότητες όπως σταθμούς εξυπηρέτησης αυτοκινητιστών (ΣΕΑ).

## Μητρική Εταιρεία

| Εταιρεία   | Εμπορικά<br>ακίνητα | Μηχ/κός<br>εξοπλισμός | Μεταφορικά<br>μέσα | Σύνολο        |
|--|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------|
| <b>Κόστος</b>                                    |                     |                       |                    |               |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>23.416</b>       | <b>13.773</b>         | <b>14.988</b>      | <b>52.177</b> |
| Προσθήκες  | 9.893               | —                     | 425                | 10.318        |
| Αποσύρσεις                                       | (23.416)            | (13.773)              | (14.038)           | (51.227)      |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>9.893</b>        | <b>—</b>              | <b>1.375</b>       | <b>11.268</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                     |                       |                    |               |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>11.246</b>       | <b>4.918</b>          | <b>9.466</b>       | <b>25.630</b> |
| Αποσβέσεις                                       | 1.882               | —                     | 150                | 2.031         |
| Αποσύρσεις                                       | (12.647)            | (4.918)               | (8.917)            | (26.483)      |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>481</b>          | <b>—</b>              | <b>699</b>         | <b>1.178</b>  |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b> | <b>9.412</b>        | <b>—</b>              | <b>677</b>         | <b>10.089</b> |
| <b>Κόστος</b>                                    |                     |                       |                    |               |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>10.900</b>       | <b>—</b>              | <b>1.415</b>       | <b>12.315</b> |
| Προσθήκες  | —                   | —                     | 439                | 439           |
| Λοιπές κινήσεις                                  | 303                 | —                     | —                  | 303           |
| Αποσύρσεις                                       | (16)                | —                     | (466)              | (482)         |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>11.187</b>       | <b>—</b>              | <b>1.388</b>       | <b>12.575</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                     |                       |                    |               |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>1.059</b>        | <b>—</b>              | <b>438</b>         | <b>1.497</b>  |
| Αποσβέσεις                                       | 1.596               | —                     | 217                | 1.813         |
| Μετατροπές                                       | —                   | —                     | (244)              | (244)         |
| Λοιπές κινήσεις                                  | (15)                | —                     | —                  | (15)          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>2.640</b>        | <b>—</b>              | <b>411</b>         | <b>3.051</b>  |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b> | <b>8.547</b>        | <b>—</b>              | <b>977</b>         | <b>9.524</b>  |

## 12. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

| Όμιλος   | Υπεραξία       | Δικαιώματα μισθώσεων χώρων | Λογισμικό      | Δικαιώματα και άδειες | Λοιπά         | Δικαιώματα ρύπων (EUAs) | Σύνολο         |
|--|----------------|----------------------------|----------------|-----------------------|---------------|-------------------------|----------------|
| <b>Κόστος</b>                                    |                |                            |                |                       |               |                         |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>138.588</b> | <b>7.541</b>               | <b>141.192</b> | <b>111.339</b>        | <b>75.068</b> | <b>52.752</b>           | <b>526.480</b> |
| Προσθήκες  | —              | —                          | 8.429          | —                     | 59            | —                       | 8.488          |
| Απόκτηση θυγατρικής εταιρείας                    | —              | —                          | —              | 52.353                | 441           | —                       | 52.794         |
| Αγορές δικαιωμάτων ρύπων                         | —              | —                          | —              | —                     | —             | 86.946                  | 86.946         |
| Παράδοση δικαιωμάτων ρύπων                       | —              | —                          | —              | —                     | —             | (87.764)                | (87.764)       |
| Πωλήσεις / Διαγραφές                             | —              | —                          | (141)          | —                     | —             | —                       | (141)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —              | —                          | 4              | 3                     | 10            | —                       | 17             |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —              | —                          | —              | 11.586                | —             | —                       | 11.587         |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>138.588</b> | <b>7.541</b>               | <b>149.485</b> | <b>175.281</b>        | <b>75.579</b> | <b>51.934</b>           | <b>598.407</b> |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |                |                            |                |                       |               |                         |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>                | <b>71.829</b>  | <b>—</b>                   | <b>126.514</b> | <b>33.584</b>         | <b>65.895</b> | <b>—</b>                | <b>297.822</b> |
| Αποσβέσεις έτους                                 | —              | —                          | 5.432          | 4.525                 | 336           | —                       | 10.294         |
| Πωλήσεις / Διαγραφές                             | —              | —                          | (110)          | —                     | —             | —                       | (110)          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —              | —                          | 1              | 2                     | —             | —                       | 3              |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —              | —                          | (56)           | —                     | 4             | —                       | (52)           |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>              | <b>71.829</b>  | <b>—</b>                   | <b>131.781</b> | <b>38.111</b>         | <b>66.236</b> | <b>—</b>                | <b>307.957</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2022</b> | <b>66.759</b>  | <b>7.541</b>               | <b>17.703</b>  | <b>137.170</b>        | <b>9.343</b>  | <b>51.934</b>           | <b>290.451</b> |
| <b>Κόστος</b>                                    |                |                            |                |                       |               |                         |                |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>138.588</b> | <b>8.441</b>               | <b>163.415</b> | <b>164.317</b>        | <b>75.136</b> | <b>281.116</b>          | <b>831.013</b> |
| Προσθήκες  | —              | —                          | 662            | 2.239                 | 2             | —                       | 2.903          |
| Απόκτηση θυγατρικών                              | —              | —                          | —              | 14.836                | —             | —                       | 14.836         |
| Αγορές δικαιωμάτων ρύπων                         | —              | —                          | —              | —                     | —             | 90.273                  | 90.273         |
| Παραχώρηση δικαιωμάτων ρύπων                     | —              | —                          | —              | —                     | —             | (305.288)               | (305.288)      |
| Πωλήσεις / Διαγραφές                             | —              | —                          | (16)           | —                     | —             | —                       | (16)           |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —              | —                          | 1              | (296)                 | 6             | —                       | (290)          |
| Λοιπές κινήσεις                                  | —              | —                          | 10.465         | (3.034)               | —             | —                       | 7.432          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>138.588</b> | <b>8.441</b>               | <b>174.528</b> | <b>178.062</b>        | <b>75.144</b> | <b>66.101</b>           | <b>640.863</b> |

| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>                  |               |              |                |                |               |               |                |
|--|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>                | <b>71.829</b> | <b>—</b>     | <b>135.067</b> | <b>40.101</b>  | <b>65.943</b> | <b>—</b>      | <b>312.940</b> |
| Αποσβέσεις έτους                                 | —             | —            | 10.825         | 5.693          | 41            | —             | 16.559         |
| Πωλήσεις / Διαγραφές                             | —             | —            | (16)           | —              | —             | —             | (16)           |
| Απομείωση αξίας                                  | —             | —            | —              | 1.070          | —             | —             | 1.070          |
| Συναλλαγματικές διαφορές                         | —             | —            | —              | (351)          | 1             | —             | (350)          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>              | <b>71.829</b> | <b>—</b>     | <b>145.877</b> | <b>46.513</b>  | <b>65.985</b> | <b>—</b>      | <b>330.204</b> |
| <b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023</b> | <b>66.759</b> | <b>8.441</b> | <b>28.650</b>  | <b>131.549</b> | <b>9.159</b>  | <b>66.101</b> | <b>310.660</b> |

Η εναπομείνασα υπεραξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 αφορά κυρίως την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Κύπρου που εξαγοράστηκε το 2003 σύμφωνα με την πολιτική που αναφέρεται στη Σημ. 2.10 των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Με βάση τον έλεγχο απομείωσης που πραγματοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και την ανάλυση ευαισθησίας που τον συνοδεύει, η ανακτήσιμη αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την λογιστική αξία, και επιπλέον δεν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση την εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023.

Οι «Λοιπές κινήσεις» περιλαμβάνουν ολοκληρωμένα έργα λογισμικών προγραμμάτων που κεφαλαιοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του 2023 και μεταφέρθηκαν από «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» στα άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημ. 10). Αυτά τα έργα παρακολουθούνται στις «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» καθώς η υλοποίηση του σχετικού λογισμικού πραγματοποιείται σε μια χρονική περίοδο. Τα λογισμικά προγράμματα μεταφέρονται στα ασώματα περιουσιακά στοιχεία όταν η υλοποίησή τους έχει οριστικοποιηθεί και έχουν ελεγχθεί για την καταλληλότητά τους.

Η γραμμή "Απόκτηση θυγατρικών" περιλαμβάνει το κόστος που σχετίζεται με την εξαγορά δύο εταιρειών φωτοβολταϊκών πάρκων τον Μάιο του 2023. Ο Όμιλος εξαγόρασε την "Res Zeus Electricity Company LTD" και την "Solight Electricity Company LTD" (Σημ. 10).

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, το υπόλοιπο των δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων (EUAs) περιλαμβάνει ποσό €38,2 εκατ. ως ενέχυρο σε σχέση με μία σύμβαση παραγωγών που έληξε τον Οκτώβριο του 2023, οπότε και επεστράφησαν στο μητρώο δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων του Ομίλου (30 Σεπτεμβρίου 2022: μηδέν).

## 13. Δάνεια, Προκαταβολές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

### Μητρική Εταιρεία

| <b>Εταιρεία</b>                  | <b>30 Σεπτεμβρίου 2023</b> | <b>31 Δεκεμβρίου 2022</b> |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|
| Δάνεια και προκαταβολές          | 280.200                    | 229.400                   |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις | 393                        | 843                       |
| <b>Σύνολο</b>                    | <b>280.593</b>             | <b>230.243</b>            |

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν μακροπρόθεσμα δάνεια που δόθηκαν σε θυγατρικές του Ομίλου, ύψους €280 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €229,4 εκατ.).

## 14. Αποθέματα

| Όμιλος  | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Αργό πετρέλαιο  | 536.402             | 733.879            |
| Διυλισμένα και ημιτελή προϊόντα                       | 1.009.448           | 963.161            |
| Πετροχημικά   | 24.468              | 35.777             |
| Αναλώσιμα, ανταλλακτικά και λοιπές α' ύλες            | 147.213             | 145.555            |
| - Μείον: Πρόβλεψη για ανταλλακτικά και λοιπές α' ύλες | (54.770)            | (52.130)           |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>1.662.760</b>    | <b>1.826.242</b>   |

Βάσει της νομοθεσίας της ΕΕ και του Διεθνούς Οργανισμού Ενέργειας, η Ελλάδα υποχρεούται στην τήρηση στρατηγικών αποθεμάτων ασφαλείας για 90 ημέρες (Υποχρέωση Τήρησης Αποθεμάτων Ασφαλείας), όπως νομοθετήθηκε με τον Ν. 3054/2002. Η υποχρέωση αυτή μετακυλιέται σε όλες τις εταιρείες που εισάγουν και πωλούν στην εγχώρια αγορά, συμπεριλαμβανομένου και του Ομίλου, οι οποίες πρέπει να τηρούν και να χρηματοδοτούν τα ανάλογα αποθέματα. Τα αποθέματα αυτά αποτελούν μέρος των λειτουργικών αποθεμάτων και αποτιμώνται με τον ίδιο τρόπο. Ο Όμιλος έχει αναθέσει μέρος της υποχρέωσης για την τήρησης αποθεμάτων ασφαλείας στην OTSM (Σημ. 7).

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται ως έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος Πωληθέντων» για το 2023 ανέρχεται σε €7,4 δις (30 Σεπτεμβρίου 2022: €8,3 δις.). Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, ο Όμιλος αναγνώρισε ζημιά €2,6 εκατ. λόγω απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων του στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους (30 Σεπτεμβρίου 2022: €4 εκατ. ζημιά). Το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε ως έξοδο για τη χρήση του έτους 2023 και συμπεριλήφθηκε στο «Κόστος πωληθέντων» στην ενδιάμεση ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

## 15. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

| Όμιλος                                      | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Πελάτες                                     | 778.376             | 660.810            |
| -Μείον: Προβλέψεις απομείωσης               | (238.888)           | (284.662)          |
| <b>Καθαρό υπόλοιπο πελατών</b>              | <b>539.488</b>      | <b>376.148</b>     |
| Λοιπές απαιτήσεις                           | 417.193             | 473.224            |
| -Μείον: Προβλέψεις απομείωσης               | (43.330)            | (46.201)           |
| <b>Καθαρό υπόλοιπο λοιπών απαιτήσεων</b>    | <b>373.863</b>      | <b>427.023</b>     |
| Προπληρωθέντα έξοδα και λοιπές προκαταβολές | 31.083              | 62.938             |
| <b>Σύνολο</b>                               | <b>944.434</b>      | <b>866.109</b>     |

Στα πλαίσια διαχείρισης του κεφαλαίου κίνησης ο Όμιλος χρησιμοποιεί υπηρεσίες πρακτόρευσης απαιτήσεων (factoring) για την πιο έγκαιρη είσπραξη απαιτήσεων από τους πελάτες του. Προεισπραχθείσες απαιτήσεις χωρίς δικαίωμα αναγωγής δεν συμπεριλαμβάνονται στα πιο πάνω ποσά, καθώς ο κίνδυνος και η ανταμοιβή από τα συγκεκριμένα συμβόλαια έχουν μεταφερθεί στις υπηρεσίες πρακτόρευσης απαιτήσεων.

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν ως επί το πλείστον ποσά προκαταβολών σε προμηθευτές και σε εργαζομένους, απαιτήσεων από Φ.Π.Α., παρακρατούμενων φόρων, καθώς και ποσά φόρων, εξαιρουμένων ποσών που έχουν καταλογιστεί ως αποτέλεσμα ελέγχων από τις φορολογικές αρχές κατά τα προηγούμενα έτη. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 συμπεριλαμβάνει κυρίως Φ.Π.Α. €65 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €93 εκατ.) και δεσμευμένες καταθέσεις που αφορούν πρωτίστως απαιτήσεις περιθωρίου ασφαλείας €18 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €26 εκατ.). Οι λοιπές απαιτήσεις επίσης περιλαμβάνουν €54 εκατ. βεβαιωμένων επιστροφών Φ.Π.Α. (31 Δεκεμβρίου 2022: €54 εκατ.) που έχουν παρακρατηθεί από το Τελωνείο αναφορικά με φερόμενα «ελλείμματα» αποθεμάτων πετρελαιοειδών. Σε απάντηση αυτής της ενέργειας, ο Όμιλος έχει εναντιωθεί νομικά και αναμένει να ανακτήσει ολόκληρο το ποσό αυτό με την περάτωση της νομικής διαδικασίας.

Τον Ιούλιο του 2023 η ΕΚΟ ολοκλήρωσε την πώληση ενός χαρτοφυλακίου ληξιπρόθεσμων εμπορικών απαιτήσεων σε τρίτους. Η λογιστική αξία των απαιτήσεων κατά το χρόνο της πώλησης ανερχόταν σε €45 εκατ. και η αντίστοιχη πρόβλεψη ήταν €41,2 εκατ. τα οποία διαγράφηκαν μεταγενέστερα.

## Μητρική Εταιρεία

Το ποσό των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων της μητρικής εταιρείας στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 αφορά κυρίως απαιτήσεις από εταιρείες του Ομίλου και μερίσματα εισπρακτέα από θυγατρικές εταιρείες ύψους €140 εκατ, ενώ το αντίστοιχο ποσό στις 31 Δεκεμβρίου 2022 αφορά κυρίως απαιτήσεις από εταιρείες του Ομίλου και μερίσματα εισπρακτέα από θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες ύψους €34 εκατ..

## 16. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

| Όμιλος  | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|---------------------|--------------------|
| Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε δολάρια (ισοδύναμο σε Ευρώ) | 290.122             | 149.255            |
| Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε Ευρώ                        | 352.997             | 750.921            |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>                             | <b>643.119</b>      | <b>900.176</b>     |

Για την περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023, το τραπεζικό υπόλοιπο σε δολάρια Αμερικής που περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε δολάρια (ισοδύναμο σε Ευρώ)», ανερχόταν σε \$307 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ 290 εκατ.). Το αντίστοιχο ποσό για την περίοδο 31 Δεκεμβρίου 2022, ανερχόταν σε \$159 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ 149 εκατ.).

## 17. Μετοχικό Κεφάλαιο

| Όμιλος                              | Αριθμός μετοχών    | Κοινές μετοχές | Υπέρ το άρτιο  | Σύνολο           |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|------------------|
| 1 Ιανουαρίου και 31 Δεκεμβρίου 2022 | 305.635.185        | 666.285        | 353.796        | 1.020.081        |
| <b>30 Σεπτεμβρίου 2023</b>          | <b>305.635.185</b> | <b>666.285</b> | <b>353.796</b> | <b>1.020.081</b> |

Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι ίδιο με τις μετοχές που έχουν εκδοθεί και διατεθεί στους μετόχους και είναι πλήρως καταβεβλημένο. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Εταιρείας είναι €2,18 (31 Δεκεμβρίου 2022: €2,18).

## 18. Αποθεματικά

| Όμιλος   | Τακτικό αποθεματικό | Ειδικά αποθεματικά | Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου | Αφορολόγητα αποθεματικά & αποθεματικά Αναπτυξιακών Νόμων | Λοιπά αποθεματικά | Σύνολο         |
|--|---------------------|--------------------|------------------------------------|--|-------------------|----------------|
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>  | <b>160.656</b>      | <b>86.495</b>      | <b>(1.112)</b>                     | <b>71.335</b>  | <b>(68.271)</b>   | <b>249.104</b> |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)   | —                   | —                  | (490)                              | —  | 2.559             | 2.069          |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>  | <b>160.656</b>      | <b>86.495</b>      | <b>(1.602)</b>                     | <b>71.335</b>  | <b>(65.712)</b>   | <b>251.173</b> |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>  | <b>180.201</b>      | <b>86.495</b>      | <b>(320)</b>                       | <b>71.335</b>  | <b>(39.999)</b>   | <b>297.713</b> |
| Λοιπές συνολικά κέρδη / (ζημιές) από επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις | —                   | —                  | 25.590                             | —  | (1.236)           | 24.354         |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>  | <b>180.201</b>      | <b>86.495</b>      | <b>25.270</b>                      | <b>71.335</b>  | <b>(41.235)</b>   | <b>322.067</b> |

### Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με τον Ελληνικό νόμο, οι εταιρείες υποχρεούνται να μεταφέρουν κατά ελάχιστο το 5% των ετήσιων καθαρών κερδών τους σύμφωνα με τα λογιστικά τους βιβλία σε τακτικό αποθεματικό έως ότου το αποθεματικό αυτό ισουται με το ένα τρίτο του μετοχικού τους κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό δεν μπορεί να διανεμηθεί, αλλά μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την διαγραφή ζημιών.

### Ειδικά Αποθεματικά

Τα ειδικά αποθεματικά αφορούν κυρίως αποθεματικά που προκύπτουν λόγω φορολογικών αναπροσαρμογών σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις προηγούμενων χρήσεων.

### Αφορολόγητα Αποθεματικά και Αποθεματικά Αναπτυξιακών Νόμων

Αυτά τα αποθεματικά αφορούν κέρδη που δεν έχουν φορολογηθεί με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή σύμφωνα με το εκάστοτε ισχύον φορολογικό πλαίσιο στην Ελλάδα και περιλαμβάνουν αποθεματικά τα οποία προέρχονται από φορολογημένα κέρδη και αφορούν ίδια συμμετοχή σε αναπτυξιακούς νόμους. Τα αποθεματικά αυτά θα είναι φορολογητέα με βάση το φορολογικό συντελεστή που θα ισχύει κατά το χρόνο της διανομής τους στους μετόχους ή μετατροπής τους σε μετοχικό κεφάλαιο, κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες.

### Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα. Όταν η συναλλαγή με την οποία συσχετίζεται η πράξη αντιστάθμισης επηρεάζει την κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, τότε τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται επίσης από τα λοιπά συνολικά έσοδα στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων στο κόστος πωληθέντων. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 τα κέρδη / (ζημιές) του αποθεματικού αντιστάθμισης κινδύνου σχετίζονται με τις συναλλαγές της Σημείωσης 3 για τον κίνδυνο μεταβολής τιμών.



## Λοιπά Αποθεματικά

Τα λοιπά αποθεματικά αποτελούνται κατά κύριο λόγο από αναλογιστικές ζημιές συνταξιοδοτικών προγραμμάτων.

Η κατηγορία λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνει:

- (i) Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών, που προέρχονται α) από εμπειρικές προσαρμογές (το αποτέλεσμα των διαφορών μεταξύ των προηγούμενων αναλογιστικών παραδοχών και αυτών που τελικά έλαβαν χώρα) και β) από αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές. Τα παραπάνω αφορούν τον Όμιλο και την Εταιρεία.
- (ii) Μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που αφορούν τον Όμιλο.
- (iii) Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή νομίσματος κατά την ενοποίηση των εταιρειών εξωτερικού, αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα και συσσωρεύονται στα άλλα αποθεματικά. Το σωρευτικό ποσό μεταφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων του έτους όταν οι συμμετοχές μεταβιβαστούν και αφορά την Εταιρεία.

| Εταιρεία                                    | Τακτικό αποθεματικό | Ειδικά αποθεματικά | Αποθεματικό αντιστάθμιση κινδύνου | Αφορολόγητα αποθεματικά & αποθεματικά Αναπτυξιακών Νόμων | Λοιπά Αποθεματικά | Σύνολο         |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------------------|--|-------------------|----------------|
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022</b>           | <b>160.656</b>      | <b>86.495</b>      | <b>(613)</b>                      | <b>71.255</b>  | <b>(57.151)</b>   | <b>260.642</b> |
| Μεταφορά λόγω απόσχισης στην ΕΛΠΕ ΔΕΠΠ Α.Ε. | —                   | (80.525)           | 613                               | (71.255)   | —                 | (151.167)      |
| Αποθεματικό απόσχισης                       | —                   | 151.167            | —                                 | —  | —                 | 151.167        |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2022</b>         | <b>160.656</b>      | <b>157.137</b>     | <b>—</b>                          | <b>—</b>   | <b>(57.151)</b>   | <b>260.642</b> |
| <b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023</b>           | <b>180.201</b>      | <b>157.137</b>     | <b>—</b>                          | <b>—</b>   | <b>(56.234)</b>   | <b>281.104</b> |
| Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)        | —                   | (1.034)            | —                                 | —  | —                 | (1.034)        |
| <b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023</b>         | <b>180.201</b>      | <b>156.103</b>     | <b>—</b>                          | <b>—</b>   | <b>(56.234)</b>   | <b>280.070</b> |

Τα αποθεματικά αντιστάθμισης κινδύνου, μέρος των ειδικών αποθεματικών, τα αφορολόγητα αποθεματικά και τα αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων που σχετίζονται με την Εταιρεία (πρώην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΙΑΙΑ Ε.) μεταβιβάστηκαν κατά τη απόσχιση στη νεοσύστατη εταιρεία (ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π.) καθώς αφορούν τους κλάδους της Διύλισης και των Πετροχημικών. Στη συνέχεια, δημιουργήθηκε αποθεματικό ίσης αξίας στην κατηγορία των ειδικών αποθεματικών για τη Μητρική Εταιρεία.

## 19. Δανεισμός

| Όμιλος  | 30 Σεπτεμβρίου<br>2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|------------------------|--------------------|
| <b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>               |                        |                    |
| Δεσμευτικές Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές | 812.928                | 753.820            |
| Ευρώ-ομόλογα                                  | 597.596                | 595.923            |
| Χρηματοδοτήσεις Έργων (Project Finance)       | 64.505                 | 83.287             |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>          | <b>1.475.029</b>       | <b>1.433.029</b>   |
| <b>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός</b>               |                        |                    |
| Δεσμευτικές Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές | 429.441                | 867.922            |
| Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές             | 199.974                | 534.009            |
| Χρηματοδοτήσεις Έργων (Project Finance)       | 16.923                 | 7.393              |
| <b>Τρέχον υπόλοιπο μακροπρόθεσμων δανείων</b> | <b>646.338</b>         | <b>1.409.324</b>   |
| <b>Σύνολο δανείων</b>                         | <b>2.121.367</b>       | <b>2.842.353</b>   |

Ο Όμιλος διενεργεί κεντρικά τις χρηματοδοτικές του δραστηριότητες, συντονίζοντας και ελέγχοντας τη χρηματοδότηση και ταμειακή διαχείριση όλων των εταιρειών του. Στο πλαίσιο αυτό, ιδρύθηκε η HELLENiQ ENERGY Finance Plc ( πρώην Hellenic Petroleum Finance Plc- "HEF") τον Νοέμβριο του 2005 στο Ηνωμένο Βασίλειο η οποία είναι 100% θυγατρική της Εταιρείας, για να ενεργεί ως ο κεντρικός χρηματοοικονομικός φορέας του Ομίλου.

Τα δάνεια του Ομίλου, στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022, αναλύονται ανά είδος και ημερομηνία λήξης, στον πίνακα που ακολουθεί (σε € εκατ.):

|  | Εταιρεία  | Λήξη       | Υπόλοιπο στις       |                    |
|--|---|------------|---------------------|--------------------|
|  |   |            | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
| €100 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2023                     | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Μαρ. 2023  | —                   | 100                |
| €150 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2023                     | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Οκτ. 2023  | —                   | 150                |
| €400 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Δεκ. 2023                | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Δεκ. 2023  | 230                 | 279                |
| €200 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2024                     | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Φεβ. 2024  | 200                 | —                  |
| €100 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2024                     | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Οκτ. 2024  | —                   | 100                |
| €599 εκατ. Ευρώ-ομόλογο  | HPF Plc   | Οκτ. 2024  | 598                 | 596                |
| €30 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2024                      | ΕΚΟ Βουλγαρία   | Δεκ. 2024  | 13                  | 11                 |
| €400 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Μάι. 2025                | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Μάι. 2025  | 284                 | 348                |
| €400 εκατ. Κοινοπρακτική Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Δεκ. 2025  | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Δεκ. 2025  | 193                 | 292                |
| €200 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2026                     | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Φεβ. 2026  | 185                 | —                  |
| €400 εκατ. Κοινοπρακτική Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουν. 2028 | ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                                      | Ιούν. 2028 | 136                 | 339                |
| €30 εκατ. Project Finance Εύβοια 2                                 | ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | Δεκ. 2030  | 16                  | 17                 |
| €15 εκατ. Project Finance Εύβοια 1                                 | ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | Ιούν. 2032 | 9                   | 10                 |
| €31,8 εκατ. Project Finance Μάνη 1                                 | ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε.               | Ιούλ. 2037 | 24                  | 29                 |
| €38 εκατ. Project Finance Μάνη 2                                   | ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε.               | Ιούλ. 2037 | 32                  | 34                 |
| €30 εκατ. Κοινοπρακτικό δάνειο ΤΑΑ Δεκ. 2037                       | HELPE DIGITAL Α.Ε.                                      | Δεκ. 2037  | 3                   | 3                  |
| Συμβάσεις διμερών πιστωτικών γραμμών                               | Διάφορες  | Διάφορα    | 198                 | 534                |
| <b>Σύνολο</b>  |   |            | <b>2.121</b>        | <b>2.842</b>       |

Για τις χρήσεις που έληξαν 30 Σεπτεμβρίου 2023 και 31 Δεκεμβρίου 2022, οι όροι των δανείων εξυπηρετούνται πλήρως.

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται οι αλλαγές των υποχρεώσεων που προκύπτουν από τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες:

| Όμιλος               | 1                | Ταμειακές εισροές - δάνεια | Ταμειακές εισροές - ανάληψη δανείων μέσω εξαγοράς θυγατρικής | Ταμειακές εκροές - δάνεια | Ταμειακές ροές - χρηματοοικονομικά έξοδα | Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού | Μεταφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού | Μη ταμειακές κινήσεις | 30               |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|---------------------------|--|--|---|-----------------------|------------------|
|                      | Ιανουαρίου 2023  |                            |  |                           |  |  |   |                       | €000             |
| Βραχυπρόθεσμο δάνεια | 1.409.324        | 204.665                    | —  | (638.660)                 | (400)                                    | 9.509  | (340.000)   | 1.900                 | 646.338          |
| Μακροπρόθεσμο δάνεια | 1.433.029        | 345.211                    | —  | (632.102)                 | (4.801)                                  | (9.509)                                      | 340.000   | 3.201                 | 1.475.029        |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>2.842.353</b> | <b>549.876</b>             | <b>—</b>   | <b>(1.270.763)</b>        | <b>(5.201)</b>                           | <b>—</b>                                     | <b>—</b>  | <b>5.101</b>          | <b>2.121.367</b> |

| Όμιλος               | 1                | Ταμειακές εισροές - δάνεια | Ταμειακές εισροές - ανάληψη δανείων μέσω εξαγοράς θυγατρικής | Ταμειακές εκροές - δάνεια | Ταμειακές ροές - χρηματοοικονομικά έξοδα | Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού | Μεταφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού | Μη ταμειακές κινήσεις | 30               |
|----------------------|------------------|----------------------------|--|---------------------------|--|--|---|-----------------------|------------------|
|                      | Ιανουαρίου 2022  |                            |  |                           |  |  |   |                       | €000             |
| Βραχυπρόθεσμο δάνεια | 1.474.493        | 237.739                    | —  | (346.832)                 | —  | 8.300  | 397.270   | (370)                 | 1.770.601        |
| Μακροπρόθεσμο δάνεια | 1.516.530        | 150.000                    | 63.944   | (121.734)                 | —  | (8.300)                                      | (397.270)   | 5.831                 | 1.209.001        |
| <b>Σύνολο</b>        | <b>2.991.023</b> | <b>387.739</b>             | <b>63.944</b>  | <b>(468.566)</b>          | <b>—</b>                                 | <b>—</b>                                     | <b>—</b>  | <b>5.460</b>          | <b>2.979.602</b> |

Η στήλη «Ταμειακές εκροές - έξοδα» περιλαμβάνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα που πληρώθηκαν και καταχωρήθηκαν έναντι του εισπραχθέντος δανείου με μελλοντική απόσβεση.

Η στήλη «Μη ταμειακές κινήσεις» περιλαμβάνει την απόσβεση του δανειακού κόστους.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, ορισμένες δανειακές διευκολύνσεις που συνδέονται με δύο θυγατρικές του Ομίλου (HELLENiQ Ανανεώσιμες Πάρκα Μάνης Α.Ε και HELLENiQ Ανανεώσιμες Αιολικά Πάρκα Εύβοιας Μονοπρόσωπη Α.Ε.) ύψους €81 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €91 εκατ.) περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικούς όρους για τη διατήρηση ορισμένων δεικτών που ισχύουν μόνο προς τις αντίστοιχες οντότητες και ορισμένα ενέχυρα (συμπεριλαμβανομένων των παγίων στοιχείων ενεργητικού των εταιρειών και ορισμένων λογαριασμών μετρητών).

Η Διοίκηση του Ομίλου παρακολουθεί την απόδοση των παραπάνω θυγατρικών για να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τους ανωτέρω χρηματοοικονομικούς όρους. Επιπλέον, αυτές οι θυγατρικές έχουν εξασφαλίσει στις τράπεζες (συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, ενεχύρων επί των παγίων στοιχείων ενεργητικού και των λογαριασμών μετρητών των εταιρειών).

Οι σημαντικότερες κινήσεις των δανείων για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, περιγράφονται παρακάτω:

## Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή λήξης Μαρτίου, Οκτωβρίου 2023 και Οκτωβρίου 2024

Το Φεβρουάριο 2023, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. προχώρησε στην αναχρηματοδότηση 3 ανακυκλούμενων πιστωτικών γραμμών ύψους €350 εκατ., με δύο νέες συνολικού ύψους €400 εκατ. - €200 εκατ. διάρκειας 1 έτους και €200 εκατ. διάρκειας 3 ετών. Οι δυο νέες πιστωτικές γραμμές έχουν δυνατότητα επέκτασης 1 έτους. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 για την ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή λήξης 1 έτους ήταν €200 εκατ. και για την ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή λήξης 3 ετών ήταν €185 εκατ..

## Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης Ιουνίου 2023

Στις 27 Ιουνίου 2023, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. προχώρησε στη σύναψη νέας πιστωτικής γραμμής ύψους €400 εκατ. διάρκειας 5 ετών προκειμένου να αναχρηματοδοτήσει μια υπάρχουσα πιστωτική γραμμή ύψους €400 εκατ. που έληγε τον Ιούνιο του 2023 και να χρηματοδοτήσει γενικές χρηματοδοτικές ανάγκες. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ήταν €136 εκατ. ευρώ.

## Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης Δεκεμβρίου 2023

Επίσης, ο Όμιλος προχώρησε στη σύναψη νέας πιστωτικής γραμμής ύψους €400 εκατ. διάρκειας 5 ετών προκειμένου να αναχρηματοδοτήσει μια υπάρχουσα ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή ύψους €400 εκατ. που λήγει το Δεκέμβριο του 2023. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ήταν €230 εκατ. ευρώ.

## Συμφωνία χρηματοδότησης

Τον Ιούλιο 2023, η HELLENiQ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε., 100% θυγατρική της HELLENiQ ENERGY Holdings S.A. υπέγραψε μία συμφωνία - πλαίσιο, ύψους έως €766 εκατ., με την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε. και την Eurobank Α.Ε. για τη χρηματοδότηση (Project Finance) διάφορων έργων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές (φωτοβολταϊκά και αιολικά πάρκα). Μέχρι την ημερομηνία της υπογραφής αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ο Όμιλος δεν έχει προχωρήσει σε κάποια εκταμίευση ποσού αναφορικά με το παραπάνω δάνειο.

## Συμβάσεις διμερών πιστωτικών γραμμών

Οι εταιρείες του Ομίλου διατηρούν επίσης δεσμευμένες και μη δεσμευμένες δανειακές γραμμές με άλλες τράπεζες για την κάλυψη γενικών χρηματοδοτικών αναγκών και ανανεώνονται σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές ανάγκες του Ομίλου. Η πλειοψηφία των δανειακών γραμμών αφορά σε βραχυπρόθεσμα δάνεια που έχει συνάψει η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε..

## 20. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

| Όμιλος             | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--------------------|---------------------|--------------------|
| Προμηθευτές        | 1.418.900           | 1.282.070          |
| Δεδουλευμένα έξοδα | 224.841             | 456.546            |
| Λοιπές υποχρεώσεις | 155.294             | 97.341             |
| <b>Σύνολο</b>      | <b>1.799.035</b>    | <b>1.835.957</b>   |

Η γραμμή "Προμηθευτές" αποτελείται από ποσά πληρωτέα ή δεδουλευμένα τα οποία αφορούν αργό πετρέλαιο, πετρελαιοειδή προϊόντα και υπηρεσίες.

Το υπόλοιπο των "Προμηθευτών", στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 και στις 31 Δεκεμβρίου 2022, περιλαμβάνει ποσά οφειλόμενα σε αγορές αργού πετρελαίου του Ιράν, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μεταξύ Δεκεμβρίου 2011 και Μαρτίου 2012, στα πλαίσια του μακροπρόθεσμου συμβολαίου με την ΝΙΟC. Παρά τις συνεχείς προσπάθειες του Ομίλου να αποπληρώσει τις συγκεκριμένες υποχρεώσεις από τον Ιανουάριο μέχρι και τον Ιούνιο 2012 μέσω του διεθνούς τραπεζικού συστήματος, αυτό δεν κατέστη εφικτό, λόγω της μη αποδοχής πληρωμών από το διεθνές τραπεζικό σύστημα, προς Ιρανικές τράπεζες και κυβερνητικές εταιρείες, λόγω επιβολής ρητών ή σιωπηρών διεθνών κυρώσεων. Κατά την περίοδο από τις 16 Ιανουαρίου 2016 έως τις 8 Μαΐου 2018, οπότε και ανεστάθησαν οι κυρώσεις, ο Όμιλος πραγματοποίησε με επιτυχία αρκετές πληρωμές έναντι μέρους αυτών των οφειλών. Μετά την εκ νέου εφαρμογή των σχετικών κυρώσεων από τις Ηνωμένες Πολιτείες, από τις 8 Μαΐου 2018 κι έπειτα, δεν πραγματοποιήθηκαν παραδόσεις αργού πετρελαίου από το Ιράν, ούτε πληρωμές.

Τα δεδουλευμένα έξοδα για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 περιλαμβάνουν πρόβλεψη ύψους €34 εκατ. που σχετίζεται με το εκτιμώμενο κόστος των δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων διοξειδίου του άνθρακα CO2 που είναι απαραίτητα για την κάλυψη του ελλείματος του Ομίλου στις 30 Σεπτεμβρίου 2023. (31 Δεκεμβρίου 2022: €303 εκατ.).

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν παρακρατηθέντες φόρους μισθοδοσίας, λοιπές δαπάνες προσωπικού και διάφορους φόρους και τέλη.

## 21. Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες

| Όμιλος  | Σημ.   | Για την περίοδο που έληξε |                     |
|---|--------|---------------------------|---------------------|
|   |        | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Κέρδη/ (Ζημιές) προ φόρων</b>  |        | <b>577.145</b>            | <b>1.396.385</b>    |
| Προσαρμογές για:  |        |                           |                     |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων | 10, 11 | 219.796                   | 224.854             |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων                   | 12     | 17.629                    | 10.294              |
| Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιου ενεργητικού                               | 5      | (803)                     | (508)               |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα-καθαρά  |        | 98.145                    | 82.363              |
| Κέρδη από συγγενείς επιχειρήσεις  | 7      | (1.125)                   | (118.778)           |
| Προβλέψεις και διαφορές αποτιμήσεων                                       |        | (16.410)                  | (84.266)            |
| Συναλλαγματικά κέρδη  | 6      | (5.358)                   | (22.716)            |
| Αποσβέσεις εξόδων μακροπρόθεσμων συμβολαίων                               |        | (492)                     | (1.587)             |
| Κέρδη / (ζημιές) περυσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση              |        | —                         | (71.584)            |
| Κέρδη / (ζημιές) από εκποίηση παγίων                                      |        | (621)                     | (55)                |
|   |        | <b>887.906</b>            | <b>1.414.402</b>    |
| <b>Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης</b>  |        |                           |                     |
| (Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων  |        | 160.842                   | (488.482)           |
| (Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων  |        | (54.793)                  | (198.595)           |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων   |        | 149.632                   | 63.823              |
|   |        | <b>255.681</b>            | <b>(623.255)</b>    |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>             |        | <b>1.143.587</b>          | <b>791.148</b>      |

## Μητρική Εταιρεία

| Εταιρεία  | Σημ. | Περίοδος που έληξε  |                     |
|---|------|---------------------|---------------------|
|   |      | 30 Σεπτεμβρίου 2023 | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>   |      | <b>278.802</b>      | <b>350.029</b>      |
| Προσαρμογές για:  |      |                     |                     |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων |      | 1.829               | 2.191               |
| Αποσβέσεις και απομειώσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων                   |      | 58                  | 171                 |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα-καθαρά  |      | (14.446)            | (3.440)             |
| Προβλέψεις και διαφορές αποτιμήσεων                                       |      | 878                 | 195                 |
| Έσοδα από μερίσματα   | 25   | (267.785)           | (202.354)           |
| Κέρδη / (ζημιές) περυσιακών στοιχείων διαθεσίμων προς πώληση              |      | —                   | (143.216)           |
|   |      | <b>(664)</b>        | <b>3.576</b>        |
| <b>Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης</b>  |      |                     |                     |
| (Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων  |      | 16.384              | 12.510              |
| Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων   |      | (21.012)            | 16.183              |
|   |      | <b>(4.628)</b>      | <b>28.693</b>       |
| <b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>                     |      | <b>(5.292)</b>      | <b>32.269</b>       |

## 22. Συναλλαγές Συνδεδεμένων Μερών

Στην ενδιάμεση συνοπτική ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων του Ομίλου και της Εταιρείας συμπεριλαμβάνονται έσοδα, δαπάνες και έξοδα, τα οποία προκύπτουν από τις συναλλαγές μεταξύ του Ομίλου, της Εταιρείας και των συνδεδεμένων μερών. Τέτοιες συναλλαγές περιλαμβάνουν κυρίως πωλήσεις και αγορές αγαθών και υπηρεσιών στο πλαίσιο της συνήθους λειτουργίας.

Συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί με τις ακόλουθες συνδεδεμένες εταιρείες:

α) Συγγενείς Εταιρείες και κοινοπραξίες του Ομίλου που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης:

- Εταιρεία Αγωγού Καυσίμων Αεροδρομίου Αθηνών Α.Ε. (ΕΑΚΑΑ)
- ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. (πρώην Δημόσια Επιχείρηση Αερίου Α.Ε. – ΔΕΠΑ Α.Ε.)
- ΔΕΠΑ Διεθνών Έργων Α.Ε.
- Elpedison B.V.
- Spata Aviation Fuel Company S.A. (SAFCO)
- D.M.E.P. HOLDCO
- V LPG Plant LTD

| Όμιλος  | Για την περίοδο που έληξε   |                     |
|---|---|---------------------|
|   | 30 Σεπτεμβρίου 2023   | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Χρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (πωλήσεις)</b>                       |   |                     |
| Συνδεδεμένες εταιρείες  | 281.071   | 67.163              |
| Κοινοπραξίες  | 7.682   | 3.106               |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>288.753</b>  | <b>70.269</b>       |
| <b>Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κόστος πωληθέντων)</b>             |   |                     |
| Συνδεδεμένες εταιρείες  | 199.056   | 114.421             |
| Κοινοπραξίες  | 118.052   | 132.345             |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>317.108</b>  | <b>246.766</b>      |
| Όμιλος  | 30 Σεπτεμβρίου 2023   | 31 Δεκεμβρίου 2022  |
|   | <b>Υπόλοιπο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)</b> |                     |
| Συνδεδεμένες εταιρείες  | 22.614  | 13.925              |
| Κοινοπραξίες  | 15.258  | 926                 |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>37.872</b>   | <b>14.851</b>       |
| <b>Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις)</b> |   |                     |
| Συνδεδεμένες εταιρείες  | 22.844  | 12.997              |
| Κοινοπραξίες  | 304   | 15.226              |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>23.148</b>   | <b>28.223</b>       |

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές προς τρίτους και τράπεζες για δάνεια που αυτές έχουν χορηγήσει στην Elredison B.V, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανερχόταν στο ποσό των €76 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €107 εκατ.).

β) Συνδεδεμένα μέρη που τελούν υπό κοινό έλεγχο με τον Όμιλο λόγω της κοινής συμμετοχής του Δημοσίου και με τις οποίες ο Όμιλος έχει σημαντικές συναλλαγές και υπόλοιπα:

- Ελληνικές Ένοπλες Δυνάμεις
- Οδικές Συγκοινωνίες Α.Ε. (Ο.Σ.Υ.)
- Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε. (Δ.Ε.Η.)
- Λιγνιτική Μεγαλόπολης Α.Ε. (έως 01.06.2022 που η εταιρεία απορροφήθηκε από τη Δ.Ε.Η. Α.Ε.)
- Λιγνιτική Μελίτης Α.Ε. (έως 01.06.2022 που η εταιρεία απορροφήθηκε από τη Δ.Ε.Η. Α.Ε.)
- Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας Α.Ε. (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.)

Την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα του Ομίλου με τα παραπάνω μέρη ήταν τα εξής:

- Πωλήσεις του Ομίλου €316 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2022: €434 εκατ.)
- Αγορές του Ομίλου €3 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2022: €6 εκατ.)



Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εννεαμήνου

- Απαιτήσεις €142 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €106 εκατ.)
- Υποχρεώσεις €0,1 εκατ.(31 Δεκεμβρίου 2022: €0,1 εκατ.)

Την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, δεν υπήρχαν συναλλαγές και υπόλοιπα μεταξύ της Εταιρείας και των ανωτέρω συνδεδεμένων μερών με το Δημόσιο.

γ) Ο Όμιλος διοικείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικά και Μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε.) και τους Γενικούς Διευθυντές. Όπου απαιτήθηκε, τα συγκριτικά στοιχεία τροποποιήθηκαν για να αντικατοπτρίζουν καλύτερα τη φύση των αμοιβών.

Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν ή έχουν λογισθεί προς τους ανωτέρω, για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, ανήλθαν σε:

| Όμιλος                               | Για την περίοδο που έληξε |                     |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                      | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| Αμοιβές                              | 6.144                     | 5.716               |
| Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 818                       | 761                 |
| Αποζημιώσεις λόγω λύσης σύμβασης     | —                         | 134                 |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>6.962</b>              | <b>6.611</b>        |

δ) Ο Όμιλος συμμετέχει στις ακόλουθες κοινές επιχειρήσεις με τρίτους σχετικές στην έρευνα και παραγωγή υδρογονανθράκων στην Ελλάδα:

- Energean Italy S.p.A. (Greece, Patraikos Gulf).
- Calfrac Well Services Ltd (Greece, Sea of Thrace concession)
- Energean Hellas LTD (Greece, Block 2).
- Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) B.V. (Ελλάδα, Μπλοκ Δυτικά της Κρήτης).
- Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) B.V. (Ελλάδα, Μπλοκ Νοτιοδυτικά της Κρήτης)

## Μητρική Εταιρεία

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη:

| Εταιρεία  | Για την περίοδο που έληξε |                     |
|---|---------------------------|---------------------|
|   | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| <b>Χρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (πωλήσεις &amp; λοιπά λειτουργικά έσοδα)</b> |                           |                     |
| Εταιρείες Ομίλου  | 40.749                    | 23.235              |
| Κοινοπραξίες  | 195                       | —                   |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>40.944</b>             | <b>23.235</b>       |
| <b>Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις</b>   |                           |                     |
| Εταιρείες Ομίλου  | 17.329                    | 10.335              |
| Κοινοπραξίες  | 568                       | —                   |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>17.897</b>             | <b>10.335</b>       |
|   |                           |                     |
|   |                           |                     |
| Εταιρεία  | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 31 Δεκεμβρίου 2022  |
|   |                           |                     |
| <b>Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)</b>   |                           |                     |
| Εταιρείες Ομίλου  | 3.703                     | 14.258              |
| Συνδεδεμένες εταιρείες  | 108                       | 4                   |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>3.811</b>              | <b>14.262</b>       |
| <b>Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις)</b>         |                           |                     |
| Εταιρείες Ομίλου  | 149.725                   | 15.655              |
| Κοινοπραξίες  | —                         | 41                  |
| <b>Σύνολο</b>   | <b>149.725</b>            | <b>15.696</b>       |

Τα παραπάνω υπόλοιπα αφορούν συναλλαγές μεταξύ της Εταιρείας και των εταιρειών του Ομίλου.

Αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και Γενικών Διευθυντών:

| Εταιρεία                             | Για την περίοδο που έληξε |                     |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                      | 30 Σεπτεμβρίου 2023       | 30 Σεπτεμβρίου 2022 |
| Αμοιβές                              | 4.709                     | 4.413               |
| Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία | 678                       | 629                 |
| Αποζημιώσεις λόγω λύσης σύμβασης     | —                         | 134                 |
| <b>Σύνολο</b>                        | <b>5.387</b>              | <b>5.176</b>        |

## 23. Δεσμεύσεις και Συμβατικές Υποχρεώσεις

### (1) Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Οι σημαντικότερες συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου ανέρχονται σε €83 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (31 Δεκεμβρίου 2022: €46 εκατ.), οι οποίες κυρίως σχετίζονται με τους τομείς της διύλισης και των ανανεώσιμων.

### (2) Δεσμεύσεις για έρευνα υδρογοναθράκων

Το ποσό για τις συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου για έρευνα υδρογονανθράκων είναι €6 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (31 Δεκεμβρίου 2022: €6 εκατ.).

### (3) Ενέγγυες Πιστώσεις

Ο Όμιλος είναι πιθανόν να δεχθεί αίτημα από προμηθευτές ώστε να παράσχει τραπεζικές ενέγγυες πιστώσεις, με στόχο να επιτύχει ευνοϊκότερους όρους συναλλαγής και πίστωσης. Στις περιπτώσεις όπου έχει ήδη καταχωρηθεί η υποχρέωση στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δεν χρειάζεται περαιτέρω γνωστοποίηση της συγκεκριμένης δέσμευσης. Στις περιπτώσεις όπου η συναλλαγή πραγματοποιείται μετά την ημερομηνία Ισολογισμού, ο Όμιλος δεν είναι υπόχρεος να διακανονίσει την ενέγγυα πίστωση εντός της περιόδου, άρα δεν αναγνωρίζεται και η αντίστοιχη υποχρέωση. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 υπήρχαν ανοιχτές ενέγγυες πιστώσεις ποσού €221,5 εκατ. που αφορούσαν ανοιχτές παραγγελίες (31 Δεκεμβρίου 2022: €186,8 εκατ.).

### (4) Σύμβαση δικαιώματος πώλησης και αγοράς αποθέματος πετρελαίου

Η εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. έχει συνάψει συμβάσεις δικαιωμάτων πώλησης και αγοράς που της δίνουν το δικαίωμα να αγοράσει απόθεμα πετρελαίου, από τη συνδεδεμένη εταιρία ΟΤSM. Τα δικαιώματα πώλησης και αγοράς μπορούν να ασκηθούν από τα συμβαλλόμενα μέρη σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή πριν τη λήξη τους υπό ορισμένες προϋποθέσεις. Η τρέχουσα αξία αποτίμησης των δύο αυτών δικαιωμάτων (πώλησης και αγοράς) είναι ασήμαντη γιατί οι όροι της σύμβασης έχουν καθοριστεί έτσι ώστε οι σχετικές συναλλαγές να εκτελεστούν με τρέχουσες τιμές με συνέπεια να έχουν μηδενική επίδραση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή άσκησης των δικαιωμάτων.

## 24. Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Νομικές Υποθέσεις

Ο Όμιλος έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις σε σχέση με τραπεζικές και λοιπές εγγυήσεις και άλλα θέματα που προκύπτουν στα πλαίσια των εμπορικών του συναλλαγών. Τα πιο σημαντικά ζητήματα παρουσιάζονται στη συνέχεια:

### 1. Επιχειρηματικά Θέματα

#### (i) Εκκρεμείς υποθέσεις

Ο Όμιλος εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και έχει διάφορες υποχρεώσεις σε εκκρεμότητα σχετικές με τις συνήθεις δραστηριότητές του. Με βάση τις διαθέσιμες μέχρι σήμερα πληροφορίες και με εξαίρεση τα ειδικότερα αναφερόμενα στο παρόν, η Διοίκηση πιστεύει ότι η έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν θα έχει σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα του Ομίλου ή στην χρηματοοικονομική του θέση και ότι δεν χρειάζονται επιπλέον προβλέψεις, πέραν αυτών που περιλαμβάνονται στις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας.

Η ΕΛΠΕ Α.Ε. (νυν ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.) άσκησε κατά του Ελληνικού Δημοσίου την, από 29.09.2014 αγωγή της, με την οποία αιτείτο να υποχρεωθεί το Ελληνικό Δημόσιο να της καταβάλει, λόγω μη νόμιμων κρατήσεων υπέρ των Μετοχικών ταμείων και κλάδων των Ενόπλων Δυνάμεων επί του τιμήματος πώλησης καυσίμων και πετρελαιοειδών, με τα οποία η Εταιρεία προμήθευσε τις Ένοπλες Δυνάμεις κατά τα έτη 2011 και 2012, το ποσό των €7,4 εκατ.. Το Πολυμελές Πρωτοδικείο, με την υπ' αριθμ. 1661/2019 απόφασή του απέρριψε την αγωγή της ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε., η δε πρωτόδικη απόφαση επικυρώθηκε και με την υπ' αριθμ. 4781/2022 απόφαση του Εφετείου Αθηνών. Η εταιρεία αποφάσισε να μην ασκήσει αναίρεση κατά της αποφάσεως. Το ποσό των €7,4 εκατ.. έχει καταχωρηθεί στα "Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές" για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

### Δήμοι

Κατά τη διάρκεια των προηγούμενων χρήσεων καταλογίστηκαν στην ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. τέλη και πρόστιμα χρήσης υπεδάφους για τη διέλευση αγωγών από τους εκάστοτε Δήμους. Το συνολικό ποσό που έχει καταλογιστεί ανέρχεται σε €56,9 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 (31 Δεκεμβρίου 2022: €55,6 εκατ.), εξ' αυτών ποσό ύψους €28,3 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €27,8 εκατ.) έχει καταβληθεί και έχει καταχωρηθεί ως απαίτηση στην κατάσταση οικονομικής θέσης στο κονδύλι «Λοιπές Απαιτήσεις» όπως απαιτείται προκειμένου η παραπάνω εταιρεία να προσφύγει κατά των ανωτέρω καταλογισμών. Αναφορικά με τις υποθέσεις αυτές η διοίκηση του Ομίλου έχει ασκήσει όλα τα ένδικα μέσα και εκτιμά ότι είναι περισσότερο πιθανό να υπάρξει θετική έκβαση για το σύνολο των υποθέσεων αυτών και για τον λόγο αυτό δεν έχει σχηματίσει πρόβλεψη στις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη διάρκεια των προηγούμενων χρήσεων, ο Δήμος Ασπροπύργου καταλόγισε τέλη και πρόστιμα υπεδάφους για τη διέλευση αγωγών που διαχειρίζεται η ΕΑΚΑΑ στην οποία η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. κατέχει το 50% του μετοχικού κεφαλαίου. Η εταιρία ΕΑΚΑΑ ενοποιείται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η ΕΑΚΑΑ έχει ασκήσει όλα τα ένδικα μέσα και το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών έκανε δεκτή την προσφυγή της εταιρείας.

Το άρθρο 79 του Ν. 4986/2022 τροποποιήθηκε το άρθρο 25 του Ν. 3054/2002, το οποίο ρυθμίζει τα της λειτουργίας του αγωγού της ΕΑΚΑΑ Α.Ε. η εν λόγω διάταξη προβλέπει ότι η ΕΑΚΑΑ από το χρόνο δημοσίευσής του νόμου και εντεύθεν δεν επιβαρύνεται με τα τέλη υπέρ ΟΤΑ (άρθρο 13 β.δ. 14-9/20-10-1958), αλλά με ετήσιο αντιστάθμισμα διέλευσης υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου που θα αποδίδεται στους οικείους Δήμους και το οποίο δε μπορεί να υπερβαίνει κατ' έτος το 3% των ακαθαρίστων εσόδων της ΕΑΚΑΑ.

### Επιδοτήσεις ΕΚΟ

Η ΕΚΟ ΑΒΕΕ άσκησε αγωγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Δ.Πρ.Αθ.) με τις οποίες ζήτησε να αναγνωριστεί η υποχρέωση του Ελληνικού Δημοσίου να της καταβάλει €2,6 εκατ. και €0,5 εκατ., ως αποζημίωση, κατ' άρθρο 105 του Εισαγωγικού Νόμου του Αστικού Κώδικα, άλλως κατά τις διατάξεις περί αδικαιολόγητου πλουτισμού (άρθρα 904 επ. Α.Κ.), για την αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας που υπέστη από την παράνομη παράλειψη των οργάνων του να καταβάλουν την προβλεπόμενη από το άρθρο 19 του ν. 3054/2002 (Α' 230) επιδότηση για τη μεταφορά πετρελαιοειδών προϊόντων στις προβληματικές περιοχές της Χώρας, κατά το χρονικό διάστημα 1.11.2013 έως 31.12.2014. Εκδόθηκαν οι Α16361/2022 και Α16359/2022 αποφάσεις του Δ.Πρ.Αθ., με τις οποίες απορρίφθηκαν όμως οι αγωγές με το σκεπτικό ότι για κάποιες από τις αιτήσεις ήταν εκπρόθεσμες, ενώ για τις εμπρόθεσμες αιτήσεις δεν προκύπτει ότι είχαν κατατεθεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Κατά των ανωτέρω αποφάσεων ασκήθηκαν εφέσεις με τις οποίες η ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε. ζητά να της αναγνωρισθεί ότι της οφείλονται τα ποσά των αιτήσεων που είχαν κατατεθεί εμπρόθεσμα ήτοι €1,9 εκατ. και €0,1 εκατ. αντίστοιχα. Ωστόσο, δεδομένης της αβεβαιότητας της έκβασης των αποφάσεων, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους €3,1 εκατ..

Ομοίως η ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε. άσκησε αγωγές για €2,0 εκατ. και €0,3 εκατ. για το χρονικό διάστημα 1.1.2015 έως 31.08.2015. Μετά την έκδοση αντίστοιχων αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Α17827/2022 και Α17828/2023) δια των οποίων απερρίφθησαν οι αγωγές με το προαναφερθέν σκεπτικό, η ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε. ασκεί εφέσεις με τις οποίες ζητά να της αναγνωρισθεί ότι της οφείλονται τα ποσά των αιτήσεων που είχαν κατατεθεί εμπρόθεσμα, ήτοι €1,3 εκατ. και €0,1 εκατ. αντίστοιχα. Ωστόσο, δεδομένης της αβεβαιότητας της έκβασης των αποφάσεων, η εταιρεία έχει σχηματίσει πρόβλεψη ύψους €2,3 εκατ..

#### (ii) Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές προς τράπεζες για δάνεια που αυτές έχουν χορηγήσει σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανερχόταν στο ποσό των €2,0 δις. (31 Δεκεμβρίου 2022: €2,4 δις.). Εξ' αυτών, ποσό €1,9 δις. (31 Δεκεμβρίου 2022: €2,3 δις.) έχει συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και εμφανίζεται στα αντίστοιχα κονδύλια των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, η μητρική εταιρία είχε δώσει τραπεζικές εγγυητικές επιστολές υπέρ των θυγατρικών και των συνδεδεμένων εταιριών του Ομίλου ύψους €40 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €19 εκατ.) και €4,6 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €1,7 εκατ.) αντίστοιχα καθώς και εταιρικές εγγυητικές επιστολές ύψους €9 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €12 εκατ.). Επιπλέον, στις 30 Σεπτεμβρίου 2023 είχαν δοθεί στα τελωνεία για διακίνηση προϊόντων τελούντων σε καθεστώς αναστολής δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, ενδοομιλικές εταιρικές εγγυητικές επιστολές ύψους €170,3 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €170,3 εκατ.).

#### (iii) Διεθνείς δραστηριότητες

Οι θυγατρικές εξωτερικού του Ομίλου, αντιμετωπίζουν μία σειρά από νομικές υποθέσεις σχετικές κυρίως με μεταβολές στις τοπικές αδειοδοτήσεις ή πρόστιμα από Ανεξάρτητες Διοικητικές Αρχές. Τέτοια περίπτωση είναι και η υπόθεση που αφορά στην αμφισβήτηση του ιδιοκτησιακού καθεστώτος των εγκαταστάσεων δεξαμενών της Jugopetrol A.D. στο Μαυροβούνιο. Η πιθανότητα να υπάρξει για την υπόθεση αυτή εκταμίευση πόρων αξιολογείται ως περιορισμένη. Η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν επιπρόσθετες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα της εν λόγω υπόθεσης πέραν των προβλέψεων που ήδη συμπεριλαμβάνονται στις ετήσιες ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως προς την απόφαση της Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού της Κύπρου να ξεκινήσει εκ νέου έρευνα για τις πετρελαϊκές εταιρείες εμπορίας (χονδρικής) στην Κύπρο για την περίοδο 1 Οκτωβρίου 2004 ως 22 Δεκεμβρίου 2006, στις 15 Νοεμβρίου 2017, η εν λόγω Επιτροπή επέβαλλε πρόστιμο ύψους €5 εκατ. στην ΕΚΟ Κύπρου. Στις 29 Απριλίου 2021, το αρμόδιο Δικαστήριο έκανε δεκτή την προσφυγή της εταιρείας και ακύρωσε το πρόστιμο. Η Επιτροπή προσέβαλλε την εν λόγω απόφαση, η δε εκδίκαση του ενδίκου μέσου εκκρεμεί. Η άποψη των Δικηγόρων της ΕΚΟ Κύπρου έχουν την άποψη ότι το εν λόγω ένδικο μέσο θα απορριφθεί.

#### Διαιτησία ΕΛΠΕΤ κατά της Δημοκρατίας της Βόρειας Μακεδονίας

Στις 5 Δεκεμβρίου 2018 η ΕΛΠΕΤ ΒΑΛΚΑΝΙΚΗ Α.Ε. (ΕΛΠΕΤ) κατέθεσε Διαιτητική Αγωγή κατά της Δημοκρατίας της Βόρειας Μακεδονίας (ΔΒΜ), ενώπιον του Διεθνούς Διαιτητικού Δικαστηρίου του Διεθνούς Εμπορικού Επιμελητηρίου (ICC), αιτούμενη την καταβολή ποσού \$31,6 εκατ. ως αποζημίωση για την παραβίαση από τη ΔΒΜ του άρθρου 10 της Σύμβασης Αγοραπωλησίας και Παραχώρησης της 8ης Μαΐου 1999 (ΣΑΠ) και του άρθρου 2 της Κρατικής Εγγύησης Καλής Εκτέλεσης της 9ης Ιουλίου 1999 (ΚΕΚΕ), συμβατικών κειμένων που υπεγράφησαν αμφότερα μεταξύ της ΕΛΠΕΤ και της ΔΒΜ και περιελάμβαναν διάφορες υποχρεώσεις της δεύτερης σε σχέση με την ελάχιστη κατανάλωση μαζούτ.

Δυνάμει της Διαιτητικής Απόφασης επί της ανωτέρω υποθέσεως (ICC Case No. 24112/GR/PAR) της 15ης Δεκεμβρίου 2022, το Διαιτητικό Δικαστήριο έκανε δεκτή την αγωγή της ΕΛΠΕΤ για παραβίαση των προαναφερθεισών διατάξεων της ΣΑΠ και ΚΕΚΕ από τη ΔΒΜ, η οποία καταδικάστηκε να καταβάλλει αποζημίωση στην ΕΛΠΕΤ ποσού \$27 ανά τόνο διαφοράς της ποσότητας μαζούτ που καταναλώθηκε κατά τα έτη 2008 - 2011 προς την ελάχιστη εγγυημένη κατανάλωση.

Ειδικότερα, η ΔΒΜ καταδικάζεται:

- να καταβάλλει στην ΕΛΠΕΤ το ποσό των \$21,5 εκατ. εντόκως από τις 22/12/2015 μέχρι το χρόνο εξόφλησης, με ετήσιο επιτόκιο ίσο με το EURIBOR δολαρίων ΗΠΑ δώδεκα μηνών.
- να καταβάλλει τα δύο τρίτα (2/3) της δαπάνης διαιτησίας της ΕΛΠΕΤ, ήτοι \$0,1 εκατ. και €0,8 εκατ..

Κατά τα τέλη Μαρτίου 2023 παρήλθε άπρακτη η προθεσμία προσβολής της Διαιτητικής Απόφασης με αγωγή ακυρώσεως ενώπιον των αρμοδίων Γαλλικών δικαστηρίων.

## 2. Φορολογικά και τελωνειακά θέματα

Το φορολογικό πλαίσιο και οι φορολογικές πρακτικές στην Ελλάδα, οι οποίες καθορίζουν τη φορολογική βάση για τις συναλλαγές των σημαντικότερων εταιρειών του Ομίλου, ενδέχεται να οδηγήσουν σε εγγενείς αβεβαιότητες, λόγω της πολυπλοκότητάς τους, καθώς και του γεγονότος ότι υπόκεινται σε μεταβολές και εναλλακτικές ερμηνείες από τις αρμόδιες Αρχές σε διαφορετικές χρονικές στιγμές αλλά και μεταξύ διαφορετικών εταιρειών. Ως εκ τούτου, ενδέχεται να υπάρξουν κατηγορίες δαπανών ή χειρισμών διαφόρων ζητημάτων, για τις οποίες μία εταιρεία μπορεί να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από εκείνη που εφαρμόστηκε κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των φορολογικών δηλώσεων ή της σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Με βάση την εμπειρία του παρελθόντος, οι φορολογικοί έλεγχοι διενεργούνταν από τις Φορολογικές Αρχές, κατά μέσο στο όριο παραγραφής μετά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Επιπλέον, στις περιπτώσεις όπου ένας φορολογικός έλεγχος οδηγεί σε διαφορετική εκτίμηση από αυτή της εταιρείας του Ομίλου και ο Όμιλος μετά από εξέταση δεν συμφωνεί με την εκτίμηση του ελέγχου, η διαδικασία επίλυσης του ζητήματος ακολουθεί συνήθως τη δικαστική οδό, διαδικασία η οποία περιλαμβάνει διάφορες φάσεις και ενδέχεται να διαρκέσει αρκετά χρόνια προκειμένου να καταλήξει σε οριστική και αμετάκλητη απόφαση. Μία εταιρεία του Ομίλου δύναται, σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο, να εμπλακεί σε αυτή τη διαδικασία εάν και εφόσον καταβάλει προκαταβολικά τουλάχιστον το 50% του συνολικού φόρου και των προσαυξήσεων που έχουν καταλογιστεί από το φορολογικό έλεγχο.

Όλα τα ανωτέρω οδηγούν σε εγγενείς δυσκολίες αναφορικά με τον προσδιορισμό και τη λογιστική αντιμετώπιση των φορολογικών υποχρεώσεων. Ως αποτέλεσμα, η Διοίκηση έχει υιοθετήσει μια πολιτική αξιολόγησης και διενέργειας εκτιμήσεων που λαμβάνει υπόψη μεταξύ άλλων, ανάλυση ειδικής νομοθεσίας διαθέσιμης κατά τη στιγμή της λογιστικής αντιμετώπισης μιας συναλλαγής, μέσω λήψης εξειδικευμένων νομικών και φορολογικών συμβουλών σε μεμονωμένες περιπτώσεις, εφόσον αυτό κριθεί σκόπιμο, καθώς και αξιοποιώντας την εμπειρία από αποφάσεις προηγούμενων φορολογικών ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των σχετικών δικαστικών αποφάσεων. Αυτή η διαδικασία εξασφαλίζει ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αντανακλούν την καλύτερη δυνατή εκτίμηση της Διοίκησης για όλες τις σημαντικές φορολογικές και τελωνειακές υποχρεώσεις, τη δεδομένη χρονική στιγμή.

### (i) Ανέλεγκτες χρήσεις - Επίδικες φορολογικές υποθέσεις

Όπως εξηγείται και στη Σημείωση 8, στις σημαντικότερες ελληνικές εταιρείες του Ομίλου, έχουν ολοκληρωθεί έλεγχοι από τις Φορολογικές Αρχές, ως εξής:

- Οι χρήσεις έως και την περίοδο που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με τις σχετικές γενικές διατάξεις. Οι Εκθέσεις Φορολογικού Ελέγχου της ΕΛΠΕ Α.Ε. για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2010 και 31 Δεκεμβρίου 2011, ελήφθησαν τον Δεκέμβριο του 2017 και υπόκεινται σε νομική αμφισβήτηση από την εταιρεία. Συνοπτικά, οι εκθέσεις αξιώνουν πρόσθετους φόρους ύψους €22,5 εκατ. και πρόστιμα €23,5 εκατ. για κονδύλια που αφορούν σε τέλος χαρτοσήμου, διάφορες μη εκπιπτόμενες δαπάνες και άλλες προσαρμογές φόρου εισοδήματος. Η εταιρεία, αφού μελέτησε τις εκθέσεις των φορολογικών ελέγχων, αμφισβητεί τους επιβληθέντες επιπρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις (τα οποία υπερβαίνουν τα ποσά που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις κανονικές φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας) και έχει προχωρήσει σε όλες τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις ενέργειες και ένδικα μέσα προσφυγής κατά αυτών των ποσών.

Παρά το γεγονός ότι η εταιρεία αμφισβητεί την επιβολή πρόσθετων φόρων, εντούτοις υποχρεούται να καταβάλει τουλάχιστον το 50% των καταλογισμένων ποσών (φόρων και προστίμων) από τους πιο πάνω φορολογικούς

ελέγχους προκειμένου να έχει το δικαίωμα να ασκήσει ένδικο μέσα. Η καταβολή των απαιτούμενων ποσών πραγματοποιήθηκε εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, ενώ τα υπόλοιπα ποσά συμψηφίσθηκαν από τις Αρχές με επιστρεπτέα ποσά φόρων στο σύνολό τους, εντός του 2018. Το σύνολο των ποσών αυτών, εμφανίζεται σε λογαριασμούς της γραμμής «Φόρος εισοδήματος – Απαιτήσεις» αν το ποσό αφορά φόρο εισοδήματος ή της γραμμής «Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις» αν το ποσό αφορά άλλους φόρους, καθώς η Εταιρεία εκτιμά ότι θα επιτύχει στις προσφυγές της. Όσον αφορά τις προσαυξήσεις, οι Εκθέσεις αξιώνουν ποσό ίσο με το 120% του αρχικού φόρου, αντί του προβλεπόμενου 50%. Το ποσό αυτό αμφισβητείται επίσης δικαστικά από την Εταιρεία.

Επί των παραπάνω προσφυγών, εκδόθηκαν το Μάρτιο 2021 οι Αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, σύμφωνα με τις οποίες διαγράφονται καταλογισθείσες λογιστικές διαφορές και πρόσθετοι φόροι και επιστρέφεται συνολικό ποσό ύψους €18,2 εκατ., επιπλέον, όσον αφορά στο χαρτόσημο, γίνονται δεκτές εν μέρει οι προσφυγές και επιστρέφονται πρόσθετοι φόροι ύψους €3,8 εκατ..

Ως αποτέλεσμα των παραπάνω, η Εταιρεία έχει προβεί στην άσκηση αναιρέσεων, στο βαθμό που δεν έγιναν δεκτές οι προσφυγές της και πιστεύει ότι το αποτέλεσμα αυτών θα είναι υπέρ της. Έχει οριστεί δικάσιμος για τις 29 Νοεμβρίου 2023 για τις διαφορές του εισοδήματος, ενώ εκκρεμεί ο ορισμός δικασίμου για τις αντίστοιχες υποθέσεις χαρτοσήμου.

Εντός του Μαρτίου 2020, ελήφθη νέα εντολή ελέγχου, για έλεγχο των χρήσεων 2014 έως και 2017, ο οποίος σχετίζεται με συγκεκριμένα φορολογικά θέματα. Η σχετική Έκθεση Ελέγχου επιδόθηκε τον Φεβρουάριο 2021 χωρίς ευρήματα. Επιπλέον, εντός του Ιουλίου του 2020, ελήφθη νέα εντολή τακτικού ελέγχου για τη χρήση 2014, για το σύνολο των φορολογικών θεμάτων. Ο έλεγχος αυτός ολοκληρώθηκε και εντός του Δεκεμβρίου 2020 κοινοποιήθηκαν τα οριστικά φύλλα και Εκθέσεις Ελέγχου. Συνοπτικά, οι εκθέσεις αξιώνουν πρόσθετα ποσά ύψους €16,2 εκατ., προστίμου €8,1 εκατ. και προσαυξήσεων €9,5 εκατ., για κονδύλια που αφορούν σε τέλος χαρτοσήμου, ενώ διάφορες μη εκπιπτόμενες δαπάνες και άλλες προσαρμογές φόρου εισοδήματος, δεν δημιουργούν πρόσθετη οφειλή, καθότι η χρήση 2014 είναι ζημιογόνος. Η εταιρεία, μελέτησε τις αντίστοιχες εκθέσεις και αμφισβητεί τα επιβληθέντα επιπρόσθετα ποσά και προσαυξήσεις. Εντός του Ιανουαρίου 2021 η εταιρεία προέβη στην κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής, καταβάλλοντας το προβλεπόμενο ποσό προβεβαίωσης 50% ύψους €16,9 εκατ., ασκώντας όλες τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις ενέργειες και ένδικο μέσα κατά των παραπάνω ποσών. Τον Απρίλιο 2021, το υπόλοιπο 50% καταβλήθηκε μέσω συμψηφισμού, οπότε έχει πλέον καταβληθεί το σύνολο των καταλογισθέντων ποσών. Μετά τη σιωπηρή απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής, η εταιρεία κατέθεσε το Νοέμβριο 2021, ένδικες προσφυγές. Στη δικάσιμο της 19ης Σεπτεμβρίου 2023, συζητήθηκαν ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και χαρτοσήμου και αναμένεται η έκδοση των αποφάσεων.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι θα δικαιωθεί στην άσκηση των προσφυγών της και τα εν λόγω ποσά θα ανακτηθούν.

Ομοίως, οι δύο κύριες θυγατρικές λιανικής εμπορίας στην Ελλάδα, οι οποίες κατά τη διάρκεια του 2016 συγχωνεύθηκαν δι' απορροφήσεως της πρώην ΕΚΟ από την Ε.Κ., έχουν ελεγχθεί ως εξής:

- Η εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ Α.Ε. (νυν ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε. έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011, ενώ έχουν ληφθεί εντολές ελέγχου για τις επόμενες χρήσεις έως και εκείνη που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2013, οι οποίες σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις έχουν παραγραφεί. Η εταιρεία έλαβε εντός του Ιουλίου 2022, νέες εντολές τακτικού ελέγχου, για τις χρήσεις 2019 και 2020, ο έλεγχος αναμένεται να ξεκινήσει. Οι πιο πρόσφατες Εκθέσεις Φορολογικού Ελέγχου για το 2010 και το 2011 παραδόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2017 και αξιώνουν πρόσθετους φόρους ύψους €1,6 εκατ. και προσαυξήσεις ύψους €1,9 εκατ. για παρόμοιους λόγους με την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε., όπως αναφέρονται ανωτέρω. Η διαδικασία που ακολουθήθηκε είναι ακριβώς η ίδια με εκείνη που περιγράφεται παραπάνω για την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε. και η θυγατρική έχει ήδη προχωρήσει στις σχετικές νομικές ενέργειες.

Μετά την εκδίκαση των σχετικών υποθέσεων, εκδόθηκαν εντός του 3ου τριμήνου 2019, οι αντίστοιχες Αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, με τις οποίες: για τις μεν υποθέσεις χαρτοσήμου, ύψους €3,4 εκατ. δικαιώνεται η εταιρεία και διατάσσεται η επανεκκαθάριση και επιστροφή των αντίστοιχων καταβληθέντων ποσών, που έχει ήδη ολοκληρωθεί, ενώ για την υπόθεση ΦΑΠ 2010 ύψους €0,1 εκατ., για την οποία δεν έγινε δεκτή η προσφυγή μας, η εταιρεία άσκησε αναίρεση η οποία έχει οριστεί να συζητηθεί στις 24 Μαΐου 2023 και αναβλήθηκε για τις 29/11/2023. Αντίστοιχα, το Δημόσιο άσκησε αναίρεση για τις υποθέσεις χαρτοσήμου όπου η

εταιρεία είχε δικαιωθεί, η οποία συζητήθηκε το Δεκέμβριο 2022. Εκδόθηκε Απόφαση του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η Αίτηση Αναίρεσεως του Δημοσίου σχετικά με την υπόθεση τελών χαρτοσήμου χρήσης 2011 συνολικού καταλογισθέντος ποσού €0,4 εκατ.. Για τις υποθέσεις εισοδήματος, Φ.Α.Π. και Φ.Π.Α. χρήσης 2011, εκδόθηκαν οριστικές αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές της εταιρείας και διατάσσεται η νομιμότοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών ύψους €0,4 εκατ., τα οποία εισέπραξε η εταιρεία.

Η εταιρεία ΕΚΟ ΑΒΕΕ (προ της απορρόφησης της) έχει ελεγχθεί έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2010, ενώ έχει ληφθεί εντολή ελέγχου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012, η οποία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις έχει παραγραφεί. Οι πιο πρόσφατες Εκθέσεις Φορολογικού Ελέγχου για το 2008, το 2009 και το 2010 παραδόθηκαν το Φεβρουάριο του 2018 και αξιώνουν πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους €4,1 εκατ. και πρόστιμα ύψους €3,5 εκατ.

Η διαδικασία που ακολουθήθηκε είναι ακριβώς η ίδια με εκείνη που περιγράφεται παραπάνω για την ΕΛΠΕ Α.Ε., η εταιρεία άσκησε προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, οι οποίες έγιναν δεκτές και τα ποσά επεστράφησαν στην εταιρεία. Ακολούθως το Δημόσιο άσκησε αιτήσεις αναίρεσεως οι οποίες συζητήθηκαν και αναμένονται αποφάσεις.

Η εταιρεία Καλυψώ ΚΕΑ Μον. Α.Ε. έλαβε τον Ιούλιο 2022 εντολές τακτικού ελέγχου για τον έλεγχο των χρήσεων 2017 και 2018. Τον Ιούνιο 2023 ο έλεγχος ολοκληρώθηκε για τη χρήση 2017 με συνολικό καταλογισμό € 0,03 εκατ.. Η εταιρεία δεν αμφισβήτησε τα ποσά και προέβη σε καταβολή. Τον Σεπτέμβριο 2023 έγινε έναρξη του τακτικού φορολογικού ελέγχου της χρήσης 2018, ο οποίος είναι σε εξέλιξη. .

Παρά το γεγονός ότι οι εταιρείες αμφισβητούν την επιβολή πρόσθετων φόρων, εντούτοις υποχρεούνται να καταβάλουν το 50% των καταλογισμένων ποσών (φόρων και προστίμων) από τους πιο πάνω φορολογικούς ελέγχους προκειμένου να έχουν το δικαίωμα να ασκήσουν ένδικο μέσα. Η καταβολή των απαιτούμενων ποσών πραγματοποιήθηκε εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, ενώ τα υπόλοιπα ποσά έχουν συμψηφισθεί από τις Αρχές με επιστρεπτέα ποσά φόρων στο σύνολό τους εντός του 2018. Το σύνολο των ποσών που πληρώθηκαν ή συμψηφίσθηκαν, εμφανίζεται σε λογαριασμούς Απαιτήσεων των ετήσιων ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς η Εταιρεία εκτιμά ότι θα επιτύχει στις προσφυγές της.

Η Διοίκηση του Ομίλου, πιστεύει ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις είτε από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους είτε από την έκβαση των επίδικων υποθέσεων, πέραν αυτών που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2023. Ο Όμιλος έχει αναγνωρίσει οποιοσδήποτε προκαταβολές σχετικές με φόρους και πρόστιμα, που αφορούν σε παλαιότερες διαφορές με τις φορολογικές αρχές, στις λοιπές απαιτήσεις, στον βαθμό που εκτιμά ότι τα ποσά αυτά θα είναι τελικά ανακτήσιμα.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, οι Ελληνικές εταιρείες του Ομίλου έλαβαν από τους τακτικούς τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό», όπως προβλέπεται από τον Νόμο 2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και το Νόμο 4174/2013, άρθρο 65Α. Το σύνολο των Ετήσιων Φορολογικών Πιστοποιητικών, για όλες τις εταιρείες και χρήσεις, έχει εκδοθεί με «γνώμη χωρίς επιφύλαξη». Η Διοίκηση του Ομίλου, εκτιμά πως το ίδιο θα ισχύσει και για τη χρήση 2022.

## (ii) Καταλογιστικές πράξεις τελωνείων

### Τελωνειακά «ελλείμματα»

Εντός του 2008, παρελήφθησαν από το Τελωνείο καταλογιστικές πράξεις συνολικού ύψους περίπου €40 εκατ. για φερόμενα τελωνειακά «ελλείμματα» των φορολογικών αποθηκών της Εταιρείας για συγκεκριμένες περιόδους μεταξύ των ετών 2001 – 2005. Η Εταιρεία προσέφυγε κατά των σχετικών πράξεων ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, και η Διοίκηση θεωρεί ότι η υπόθεση θα έχει θετική κατάληξη μετά την ολοκλήρωση της δικαστικής διαδικασίας.

Ανεξάρτητα από την κατάθεση των παραπάνω προσφυγών, το Τελωνείο προχώρησε σε παρακράτηση ποσού €54 εκατ. (σύνολο καταλογισθέντων ποσών πλέον προσαυξήσεων) βεβαιωμένων επιστροφών Φ.Π.Α (Σημ. 15). Η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. κατέθεσε δύο προσφυγές κατά της φορολογούσας αρχής και κατά του Τελωνείου, ενώπιον



των Διοικητικών Πρωτοδικείων Αθηνών και Πειραιώς αντίστοιχα. Το Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε απόφαση με την οποία δικαιώνει την Εταιρεία, απορρίπτοντας την εν λόγω παρακράτηση ως μη νόμιμη. Η προσφυγή κατά της καταλογιστικής πράξης 935/2008 ύψους €3,5 εκατ. έχει εκδικασθεί σε πρώτο βαθμό χωρίς να γίνει δεκτή, η εταιρεία άσκησε αναίρεση η οποία είχε οριστεί στις 9 Ιουνίου 2021, αναβλήθηκε για τις 15 Δεκεμβρίου 2021, στη συνέχεια αναβλήθηκε εκ νέου για τις 26 Οκτωβρίου 2022 και στη συνέχεια εκ νέου για την 1 Μαρτίου 2023, οπότε και συζητήθηκε και αναμένεται η έκδοση απόφασης. Το Νοέμβριο 2020 εκδικάσθηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, η προσφυγή κατά της καταλογιστικής πράξης 989/2008 ύψους €35,7 εκατ., η υπόθεση συζητήθηκε εκ νέου στις 6 Απριλίου 2022 και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

Η Διοίκηση της ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. εκτιμά ότι θα μπορέσει να ανακτήσει τα ανωτέρω ποσά.

### Λοιπά τελωνειακά θέματα

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2023, στο Συμβούλιο της Επικρατείας Ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ουσίας ή του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) εκκρεμούν αναίρεσεις κατά αποφάσεων Διοικητικών Δικαστηρίων ουσίας για διάφορες υποθέσεις συμψηφιστικών ατελειών αναφορικά με περιπτώσεις εικονικών ανεφοδιασμών πετρελαϊκού προϊόντος από πρατηριούχους. Επίσης έχουν εκδοθεί και κάποιες αποφάσεις του ΣτΕ επί παρομοίων υποθέσεων οι οποίες είτε απορρίπτονται αναίρεσεις της εταιρείας ΕΚΟ, είτε κάνουν δεκτές τις αναίρεσεις του Δημοσίου και αναπέμπουν στο Διοικητικό Εφετείο για νέα κρίση επί της ουσίας και οι οποίες είτε βρίσκονται σε φάση αναίρεσης ή αναίρεσης μετ' αναπομπής από την εταιρεία ΕΚΟ, είτε σε φάση αναίρεσης από το Ελληνικό Δημόσιο. Το συνολικό ποσό που έχει καταλογιστεί ανέρχεται σε €13,9 εκατ., ενώ ποσό ύψους €13,3 εκατ. έχει καταβληθεί και έχει καταχωρηθεί ως απαίτηση στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (31 Δεκεμβρίου 2022: €13,9 εκατ.).

Αναφορικά με τις υποθέσεις της ΕΚΟ, ο Όμιλος έχει προχωρήσει σε προσφυγή ενώπιον του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου («ΕΔΔΑ»), καθώς η Εταιρεία φρονεί ότι οι εν λόγω εις βάρος της αποφάσεις του ΣτΕ αντίκεινται στις διατάξεις της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για τα Δικαιώματα του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ). Το ΕΔΔΑ γνωστοποίησε στην ΕΚΟ ότι η προσφυγή της είναι παραδεκτή και θα εκδικαστεί επί της ουσίας. Στα πλαίσια αυτό, η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι οι πιθανότητες ευνοϊκής κρίσης για την ΕΚΟ από το ΕΔΔΑ υπερεθνικά Δικαστήρια είναι σημαντικές, κάτι το οποίο θα έχει ως αποτέλεσμα την ευνοϊκή μεταβολή της διαμορφωθείσας νομολογίας του ΣτΕ και υπό αυτήν την έννοια, ότι είναι περισσότερο πιθανό να υπάρξει θετική έκβαση επί των ανωτέρω υποθέσεων και για το λόγο αυτό δεν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Σχετικά με τον έλεγχο που διενεργήθηκε το 2019 από τις τελωνειακές αρχές της Βόρειας Μακεδονίας για τις χρήσεις 2014 - 2018 και την περίοδο Ιανουάριο - Μάιο 2019, το ποσό που επιβλήθηκε στην ΟΚΤΑ μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2023 ανέρχεται σε €19,6 εκατ. και έχει καταβληθεί.

Η πρόβλεψη αξίας €0,9 εκατ. που είχε συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχει χρησιμοποιηθεί πλήρως, ενώ επιπλέον έξοδα €0,11 εκατ. έχουν αναγνωριστεί στις ενδιάμεση ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων του Ομίλου στις 30 Σεπτεμβρίου 2023. Έχουν ληφθεί σχεδόν όλες οι αποφάσεις. Συνεπώς, δεν αναμένονται να επιβληθούν επιπλέον σημαντικά ποσά από τις τελωνειακές αρχές για το 2019.

Η ΟΚΤΑ διατηρεί τη θέση της ότι ενήργησε σε κάθε περίπτωση, σε πλήρη συμμόρφωση με όλους τους σχετικούς νόμους και διατάξεις, καθώς και σύμφωνα με τις ληφθείσες γνώμες των εμπειρογνομόνων, προτίθεται δε να αμφισβητήσει την απόφαση αυτή, εξαντλώντας κάθε ένδικο μέσο σε τοπικό και ει δυνατόν σε διεθνές επίπεδο.

## 25. Μερίσματα

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 24 Φεβρουαρίου 2022, αποφάσισε τη διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων ποσού €0,30 ανά μετοχή καθώς και να προτείνει στην Ετήσια Γενική Συνέλευση τελικό μέρισμα ύψους €0,10 ανά μετοχή για τη χρήση 2021. Το συνολικό μέρισμα ανέρχεται σε €122,3 εκατ. εκ των οποίων το ποσό των €92 εκατ. (€0,30 ανά μετοχή) πληρώθηκε τον Μάιο του 2022. Το τελικό μέρισμα για τη χρήση 2021 που εγκρίθηκε από την Ε.Γ.Σ στις 9 Ιουνίου 2022 ανέρχεται σε €31,6 εκατ. και εξοφλήθηκε τον Ιούλιο 2022.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 29 Σεπτεμβρίου 2022, πρότεινε τη διανομή προμερίσματος €0,40 ανά μετοχή για το οικονομικό έτος 2022. Το συνολικό μέρισμα ανέρχεται σε €122,3 εκατ. και πληρώθηκε το Νοέμβριο 2022.

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίαση του στις 10 Νοεμβρίου 2022, αποφάσισε τη διανομή προμερίσματος χρήσης 2022, ποσού €0,25 ανά μετοχή, το οποίο ανέρχεται σε €76,4 εκατ. και συμπεριλαμβάνεται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την χρήση 2022. Το προμέρισμα πληρώθηκε τον Ιανουάριο 2023.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 24 Φεβρουαρίου 2023, πρότεινε τελικό μέρισμα προς διανομή €0,50 ανά μετοχή για το οικονομικό έτος 2022 το οποίο ανέρχεται σε €152,8 εκατ.. Το συνολικό μέρισμα για το οικονομικό έτος 2022 είναι €1,15 ανά μετοχή και ανέρχεται σε €351,5 εκατ.. Το τελικό μέρισμα για τη χρήση 2022 εγκρίθηκε από την Ε.Γ.Σ στις 15 Ιουνίου 2023 και εξοφλήθηκε στις 5 Ιουλίου 2023.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 2 Νοεμβρίου 2023, πρότεινε τη διανομή προμερίσματος €0,40 ανά μετοχή για το οικονομικό έτος 2023, το οποίο ανέρχεται σε €91,7 εκατ..

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν ενέκρινε κάποια αλλαγή στην πολιτική μερισμάτων του Ομίλου στο σύνολό της και θα επαναξιολογήσει την πληρωμή επιπρόσθετου μερίσματος ή επιπρόσθετου ειδικού μερίσματος εντός του 2023.

### Έσοδα από μερίσματα της μητρικής εταιρείας

- Ποσό ύψους €126 εκατ. από την 100% θυγατρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. το οποίο πληρώθηκε τον Ιούνιο 2023
- Ποσό ύψους €138 εκατ. από την 100% θυγατρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. το οποίο δεν έχει πληρωθεί και συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή "Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις" στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.
- Ποσό ύψους €2 εκατ. από την 100% θυγατρική εταιρεία HELLENiQ ENERGY INTERNATIONAL GmbH το οποίο δεν έχει πληρωθεί και συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή "Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις" στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.
- Ποσό ύψους €1,9 εκατ. από την 35% συγγενή εταιρεία ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. το οποίο δεν έχει πληρωθεί και συμπεριλαμβάνεται στη γραμμή "Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις" στις 30 Σεπτεμβρίου 2023.

## 26. Κατάλογος Κυριότερων Θυγατρικών, Συνδεδεμένων Εταιρειών και Κοινοπραξιών που Συμπεριλαμβάνονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

| Όνομασία Εταιρείας                                      | Δραστηριότητα           | Έδρα Εταιρείας   | Ποσοστό συμμετοχής | Μέθοδος Ενοποίησης |
|---|-------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Διύλιση &amp; Πετροχημικά</b>                        |                         |                  |                    |                    |
| ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.                        | Διύλιση και πετροχημικά | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΝΤΙΑΞΟΝ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ Α.Ε.Β.Ε.             | Πετροχημικά             | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| Ε.Α.Κ.Α.Α Α.Ε.  | Αγωγός πετρελαίου       | ΕΛΛΑΔΑ           | 50 %               | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ        |
| Δ.Μ.Ε.Π. HoldCo LTD                                     | Εμπορία Πετρελαιοειδών  | ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ | 48 %               | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ        |
| <b>Εμπορία</b>  |                         |                  |                    |                    |
| ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΑΙΑ Α.Β.Ε.Ε.                    | Εμπορική                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΚΑΛΥΨΩ Μ.Ε.Π.Ε.                                     | Εμπορική                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟΤΑ ΚΩ Α.Ε.   | Εμπορική                | ΕΛΛΑΔΑ           | 49 %               | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΗΡΑ Ν.Ε.  | Ναυτιλιακή / Εμπορική   | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΑΦΡΟΔΙΤΗ Ν.Ε.                                       | Ναυτιλιακή / Εμπορική   | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΛΠΕΤ ΒΑΛΚΑΝΙΚΗ Α.Ε.                                    | Μητρική υποομίλου       | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΒΑΡΔΑΞ Α.Ε.   | Αγωγός πετρελαίου       | ΕΛΛΑΔΑ           | 80 %               | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΟΚΤΑ Α.Δ. ΣΚΟΠJE  | Εμπορική                | ΣΚΟΠΙΑ           | 82 %               | ΠΛΗΡΗΣ             |
| HELLENIC PETROLEUM BULGARIA (HOLDINGS) LTD              | Μητρική υποομίλου       | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ EAD                                       | Εμπορική                | ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ        | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| HELLENIC PETROLEUM SERBIA (HOLDINGS) LTD                | Μητρική υποομίλου       | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΣΕΡΒΙΑ AD БЕОGRAD                                   | Εμπορική                | ΣΕΡΒΙΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ ΚΥΠΡΟΣ LTD  | Εμπορική                | ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| R.A.M.OIL Κύπρος LTD                                    | Εμπορική                | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΚΟ LOGISTICS LTD                                       | Εμπορική                | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| HELPE COMPANY HOLDING LTD                               | Εμπορική                | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| SUPERLUBE LTD   | Λιπαντικά               | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| BLUE CIRCLE ENGINEERING LIMITED                         | Εμπορική                | ΚΥΠΡΟΣ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| V LPG PLANT LTD   | Διακίνηση LPG           | ΚΥΠΡΟΣ           | 32 %               | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ        |
| JUGOPETROL AD   | Εμπορική                | ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙΟ      | 54 %               | ΠΛΗΡΗΣ             |
| GLOBAL ALBANIA A.E.                                     | Εμπορική                | ΑΛΒΑΝΙΑ          | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| SAFCO A.E.  | Εφοδιασμός Αεροδρομίου  | ΕΛΛΑΔΑ           | 33 %               | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ        |
| <b>Ανανεώσιμες, Ενέργεια &amp; Φυσικό Αέριο</b>         |                         |                  |                    |                    |
| HELLENiQ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε.               | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΕΡΒΙΩΝ Α.Ε.                                 | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΥΛΟΥ ΜΕΘΩΝΗΣ Α.Ε.                           | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΤΑΝΑΓΡΑ ΣΟΛΑΡ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.                           | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| S. AETHER ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.                               | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |
| ΕΛΠΕ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε.               | Ενέργεια                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 %              | ΠΛΗΡΗΣ             |

|   |                                     |          |       |             |
|---|-------------------------------------|----------|-------|-------------|
| KOZILIO PRIME   | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| FENSOL HOLDING LTD                                      | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| FENSOL S.M.   | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| ATEN ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε.                                    | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| KOZILIO 1   | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| WINDSPUR ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.                  | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELPE ENERGY FINANCE CYPRUS LIMITED                     | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELPE RENEWABLES CYPRUS LIMITED                         | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS LYTHRODONTAS LIMITED         | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS AGIA VARVARA LIMITED         | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS ALAMINOS LIMITED             | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS PACHNA LIMITED               | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS POLITIKO LIMITED             | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS PAPHOS LIMITED               | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| EKO ENERGY PARTNERS                                     | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| RES ZEUS ELECTRICITY COMPANY LIMITED                    | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| SOLIGHT ELECTRICITY COMPANY LIMITED                     | Ενέργεια                            | ΚΥΠΡΟΣ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| FRONTERA ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Ι.Κ.Ε.                              | Ενέργεια                            | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| ΔΕΠΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ Α.Ε.                                      | Φυσικό Αέριο                        | ΕΛΛΑΔΑ   | 35 %  | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ |
| ΔΕΠΑ ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΡΓΩΝ Α.Ε.                                 | Φυσικό Αέριο                        | ΕΛΛΑΔΑ   | 35 %  | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ |
| ELPEDISON B.V.  | Ενέργεια                            | ΟΛΛΑΝΔΙΑ | 50 %  | ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ |
| <b>Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων</b>              |                                     |          |       |             |
| HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.           | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΗ ΚΕΡΚΥΡΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.       | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.      | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΙΟΝΙΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.                | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΚΟΣ ΚΟΛΠΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.        | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΝΟΤΙΟΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.   | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| HELLENiQ UPSTREAM ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.                      | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| ΕΛΠΕ ΠΑΤΡΑΙΚΟΣ Α.Ε.                                     | Έρευνα και Παραγωγή υδραγονανθράκων | ΕΛΛΑΔΑ   | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |
| <b>Λοιπά</b>  |                                     |          |       |             |
| HELLENiQ ENERGY INTERNATIONAL GmbH                      | Μητρική υποομίλου                   | ΑΥΣΤΡΙΑ  | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ      |

|  |   |                  |       |        |
|--|---|------------------|-------|--------|
| HELLENiQ ENERGY FINANCE PLC (πρώην HELLENIC PETROLEUM FINANCE PLC) | Χρηματοοικον. Υπηρεσίες                 | ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| HELLENiQ ENERGY CONSULTING A.E.                                    | Συμβουλευτικές Υπηρεσίες                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| ΑΣΠΡΟΦΟΣ Α.Ε.  | Μηχανολογική                            | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| HELLENiQ ENERGY DIGITAL A.E.                                       | Παροχή υπηρεσιών εφαρμογών πληροφορικής | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| ELPEFUTURE   | Ενέργεια                                | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| HELLENiQ ENERGY REAL ESTATE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.                       | Ακίνητα                                 | ΕΛΛΑΔΑ           | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |
| HELLENIC PETROLEUM (UK) LIMITED                                    | Ανεργεία                                | ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ | 100 % | ΠΛΗΡΗΣ |

- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ολοκλήρωσε την εξαγορά μιας νέας εταιρείας στην Ελλάδα, FRONTERA ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ Α.Ε., 100% θυγατρική της HELLENiQ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε..
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited, 100% θυγατρική της HELLENiQ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε..
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS LYTHRODONTAS LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS AGIA VARVARA LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS ALAMINOS LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS PACHNA LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS POLITIKO LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELLENiQ RENEWABLES CYPRUS PAPHOS LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "HELPE ENERGY FINANCE CYPRUS", 100% θυγατρική της HELPE RENEWABLES CYPRUS Limited.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος εξαγόρασε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "RES ZEUS ELECTRICITY COMPANY LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE ENERGY FINANCE CYPRUS.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος εξαγόρασε νέα εταιρεία στην Κύπρο, την "SOLIGHT ELECTRICITY COMPANY LIMITED", 100% θυγατρική της HELPE ENERGY FINANCE CYPRUS.
- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ίδρυσε νέα εταιρεία στην Ελλάδα, την "KOZILIO PRIME", 100% θυγατρική της 100% θυγατρική της HELLENiQ Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας Α.Ε..

## 27. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Τον Οκτώβριο του 2023, η εταιρία HELLENiQ ENERGY ανακοίνωσε την εξαγορά έξι φωτοβολταϊκών πάρκων, ισχύος 26 MW, στην Κύπρο. Τα νέα πάρκα θα λειτουργήσουν σταδιακά, μέσα στους επόμενους 5 μήνες.

Εκτός από τα γεγονότα που έχουν αναφερθεί στις Σημειώσεις 3, 19 και 25, δεν έλαβαν χώρα σημαντικά γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού και πριν τη δημοσίευση των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.