



HELLENiQ
ENERGY



**Ενδιάμεσες Συνοπτικές
Χρηματοοικονομικές
Καταστάσεις Ομίλου
και Εταιρείας για την
εννεάμηνη περίοδο που
έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2024**

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

Διοικητικό Συμβούλιο	Σπήλιος Λιβανός, Πρόεδρος - μη εκτελεστικό μέλος (από 27/6/24)
	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
	Σταυρούλα Καμπουρίδου - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (από 27/6/24)
	Κωνσταντίνος Μητρόπουλος - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (από 27/6/24)
	Παναγιώτης Τριδήμας - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος
	Θεόδωρος-Αχιλλέας Βάρδας - Μη εκτελεστικό μέλος
	Άννα Ροκοφύλλου - Μη εκτελεστικό μέλος (από 27/6/24)
	Αλκιβιάδης-Κωνσταντίνος Ψάρρας - Μη εκτελεστικό μέλος
Άλλα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση	Ιωάννης Παπαθανασίου, Πρόεδρος - μη εκτελεστικό μέλος (Έως 27/6/24)
	Lorraine Σκαραμαγκά - Ανεξάρτητο μη εκτελεστικό μέλος (Έως 27/6/24)
	Αναστασία Μαρτσέκη - Μη εκτελεστικό μέλος (Έως 27/6/24)
	Αλέξανδρος Μεταξάς - Μη εκτελεστικό μέλος (Έως 27/6/24)
Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας	Χειμάρρας 8Α
	151 25 Μαρούσι, Ελλάδα
Γ.Ε.Μ.Η	000296601000

II. Εξουσιοδοτημένοι υπογράφοντες

Οι ενδιάμεσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 από τη σελίδα 4 έως τη σελίδα 65 παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ, εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά, και έχουν εγκριθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο της HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε. στις 14 Νοεμβρίου 2024.

Ανδρέας Σιάμισις

Βασίλειος Τσάιτας

Στέφανος Παπαδημητρίου

Διευθύνων Σύμβουλος

Γενικός Διευθυντής
Οικονομικών

Διευθυντής Λογιστικής

III. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημ.	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ενεργητικό			
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	9	3.628.249	3.643.045
Δικαιώματα χρήσης παγίων	10	230.888	232.189
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	11	319.875	333.692
Επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	6	393.856	404.743
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		98.191	95.546
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	3	538	514
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία		—	746
Δάνεια, προκαταβολές και λοιπές απαιτήσεις	12	58.345	57.771
		4.729.942	4.768.246
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Αποθέματα	13	1.503.659	1.472.536
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	871.985	880.986
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος		78.293	66.148
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία		—	930
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	15	584.414	919.457
		3.038.351	3.340.057
Σύνολο ενεργητικού		7.768.293	8.108.303
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο και υπερ το άρτιο	16	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	17	288.156	291.010
Αποτελέσματα εις νέον		1.395.631	1.568.384
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής		2.703.868	2.879.475
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		55.849	66.916
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.759.717	2.946.391
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Έντοκα δάνεια	18	1.904.716	1.388.010
Υποχρεώσεις μισθώσεων		186.234	182.335
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		161.394	174.063
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	19	183.213	176.305
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	3	1.796	1.541
Προβλέψεις		35.536	33.835
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		34.698	25.348
		2.507.587	1.981.437
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	20	1.641.948	1.598.726
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	3	18.559	13.333
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		359.926	285.570
Έντοκα δάνεια	18	449.639	1.158.495
Υποχρεώσεις μισθώσεων		28.980	32.220
Μερίσματα πληρωτέα	25	1.937	92.131
		2.500.989	3.180.475
Σύνολο υποχρεώσεων		5.008.576	5.161.912
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		7.768.293	8.108.303

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

IV. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της Εταιρείας

	Σημ.	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Ενεργητικό			
Πάγιο Ενεργητικό			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία		1.152	673
Δικαιώματα χρήσης παγίων	10	7.645	9.155
Άυλα περιουσιακά στοιχεία		17	63
Επενδύσεις σε θυγατρικές συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	6	1.864.115	1.785.115
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις		8.375	8.416
Δάνεια, προκαταβολές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	12	46.830	242.249
		1.928.134	2.045.671
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	14	244.940	26.101
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος		—	2.625
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα		4.920	150.528
		249.860	179.254
Σύνολο ενεργητικού		2.177.994	2.224.925
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο και υπερ το άρτιο	16	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	17	292.638	292.638
Αποτελέσματα εις νέον		826.869	784.155
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		2.139.588	2.096.874
Υποχρεώσεις			
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων		5.339	6.973
		5.339	6.973
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις		27.132	24.597
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		1.381	1.928
Υποχρεώσεις μισθώσεων		2.617	2.422
Μερίσματα πληρωτέα	25	1.937	92.131
		33.067	121.078
Σύνολο υποχρεώσεων		38.406	128.051
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		2.177.994	2.224.925

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

V. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
		30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	4	9.744.283	9.499.050	3.191.729	3.407.682
Κόστος πωληθέντων		(8.838.599)	(8.408.019)	(3.019.160)	(2.836.723)
Μεικτό αποτέλεσμα		905.684	1.091.031	172.569	570.959
Έξοδα πωλήσεων και λειτουργίας διάθεσης		(332.779)	(301.929)	(116.037)	(106.909)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(148.652)	(132.447)	(52.669)	(43.648)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης		(7.657)	(5.810)	(757)	(1.151)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	5	24.258	25.653	8.810	8.077
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές	5	(71.144)	(7.690)	(8.110)	(2.772)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		369.710	668.808	3.806	424.556
Χρηματοοικονομικά έσοδα		10.277	6.164	3.512	3.059
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(101.236)	(97.284)	(33.945)	(32.906)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(7.299)	(7.025)	(2.443)	(2.383)
Κέρδη / (Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές		(2.201)	5.358	(8.245)	4.670
Κέρδη / (Ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	6	(10.584)	1.124	3.976	(6.043)
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		258.667	577.145	(33.339)	390.953
Φόρος εισοδήματος	7	(244.459)	(111.269)	(162.267)	(87.757)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης		14.208	465.876	(195.606)	303.196
Κέρδη / (ζημιές) αποδοτέα σε :					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		11.642	462.274	(197.573)	300.269
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		2.566	3.602	1.967	2.927
		14.208	465.876	(195.606)	303.196
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)					
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		—	(1.711)	—	—
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων		32	(10)	26	(2)
		32	(1.721)	26	(2)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που ενδέχεται να ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):					
Λοιπά συνολικά έσοδα / (έξοδα) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	17	623	701	161	1.720
Κέρδη / (ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	17	1.034	23.599	(15.094)	25.021
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	17	(4.596)	1.991	(274)	—
Συναλλαγματικές διαφορές και λοιπές κινήσεις		34	(333)	48	(34)
		(2.905)	25.958	(15.159)	26.707
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία		(2.873)	24.237	(15.133)	26.705
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης μετά από φόρους		11.335	490.113	(210.739)	329.901
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) αποδοτέα σε:					
Ιδιοκτήτες της μητρικής		8.788	486.628	(212.912)	326.790
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		2.547	3.485	2.173	3.111
		11.335	490.113	(210.739)	329.901
Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή (σε Ευρώ ανά μετοχή)	8	0,04	1,51	(0,65)	0,98

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

VI. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων της Εταιρείας

	Σημ.	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
		30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		28.364	24.301	10.585	9.129
Κόστος πωληθέντων		(25.785)	(22.092)	(9.623)	(8.299)
Μεικτό κέρδος / (ζημιά)		2.579	2.209	962	830
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(7.558)	(6.126)	(2.755)	(1.554)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	5	16.859	17.043	7.224	7.280
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές	5	(19.671)	(16.606)	(7.601)	(7.111)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		(7.791)	(3.480)	(2.170)	(555)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		11.652	14.741	4.025	4.876
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(26)	(8)	(14)	(2)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(245)	(287)	(81)	(113)
Κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές		(7)	51	(4)	51
Έσοδα από μερίσματα	25	224.117	267.785	2.000	141.704
Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων		227.700	278.802	3.756	145.961
Φόρος εισοδήματος	7	(1.607)	(3.051)	(588)	(1.034)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου		226.093	275.751	3.168	144.927
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):					
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών		—	(1.034)	—	—
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) καθαρά από φορολογία		—	(1.034)	—	—
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) χρήσης μετά από φόρους		226.093	274.717	3.168	144.927

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 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 & υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο	Μη ελέγχουσες συμμετοχές	
Υπόλοιπο την 1η Ιανουαρίου 2023		1.020.081	297.713	1.341.908	2.659.702	67.699	2.727.401
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	17	—	24.354	—	24.354	(117)	24.237
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης		—	—	462.274	462.274	3.602	465.876
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο		—	24.354	462.274	486.628	3.485	490.113
Μερίσματα σε μετόχους μειοψηφίας		—	—	—	—	(3.529)	(3.529)
Μερίσματα	25	—	—	(152.818)	(152.818)	—	(152.818)
Λοιπές κινήσεις		—	—	336	336	—	336
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023		1.020.081	322.067	1.651.700	2.993.848	67.655	3.061.503
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024		1.020.081	291.010	1.568.384	2.879.475	66.916	2.946.391
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)	17	—	(2.854)	—	(2.854)	(19)	(2.873)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) χρήσης		—	—	11.642	11.642	2.566	14.208
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο		—	(2.854)	11.642	8.788	2.547	11.335
Απόκτηση μη ελεγχουσών συμμετοχών σε θυγατρική εταιρεία		—	—	—	—	(10.874.000)	(10.874.000)
Μερίσματα σε μετόχους μειοψηφίας		—	—	—	—	(2.740)	(2.740)
Μερίσματα	25	—	—	(183.381)	(183.381)	—	(183.381)
Λοιπές κινήσεις		—	—	(1.013)	(1.013)	—	(1.013)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024		1.020.081	288.156	1.395.631	2.703.868	55.849	2.759.717

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 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 & υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023		1.020.081	281.104	765.156	2.066.341
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές)		—	(1.034)	—	(1.034)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου		—	—	275.751	275.751
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο		—	(1.034)	275.751	274.717
Μερίσματα	25	—	—	(152.818)	(152.818)
Λοιπές κινήσεις		—	—	—	—
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023		1.020.081	280.070	888.089	2.188.240
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024		1.020.081	292.638	784.155	2.096.874
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου		—	—	226.093	226.093
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο		—	—	226.093	226.093
Μερίσματα	25	—	—	(183.381)	(183.381)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024		1.020.081	292.638	826.867	2.139.586

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

IX. Ενδιάμεση Συνοπτική Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε	
		30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	21	698.109	1.143.587
(Καταβληθείς) / Εισπραχθείς φόρος εισοδήματος		(200.434)	(167.869)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		497.675	975.718
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	9, 11	(232.074)	(200.148)
Είσπραξη από πώληση ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων		690	2.669
Επενδύσεις σε συγγενείς, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες		(11.064)	(175)
Ταμειακά διαθέσιμα από απόκτηση θυγατρικής	9	1.639	101
Εισπραχθείσες επιδοτήσεις		10.008	3.023
Εισπραχθέντες τόκοι		10.277	6.164
Προκαταβολές για δικαιώματα χρήσης παγίων		(57)	(135)
Μερίσματα εισπραχθέντα		927	32.440
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(219.654)	(156.061)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Τόκοι δανείων καταβληθέντες		(97.946)	(90.563)
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας	25	(274.732)	(229.004)
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της μειοψηφίας		(2.741)	(3.707)
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	18	1.350.000	549.876
Εξοφλήσεις δανείων	18	(1.548.227)	(1.275.964)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο		(29.968)	(25.393)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι		(7.299)	(7.025)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(610.913)	(1.081.780)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(332.892)	(262.123)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή του έτους	15	919.457	900.176
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(2.152)	5.066
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(332.892)	(262.123)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου	15	584.413	643.119

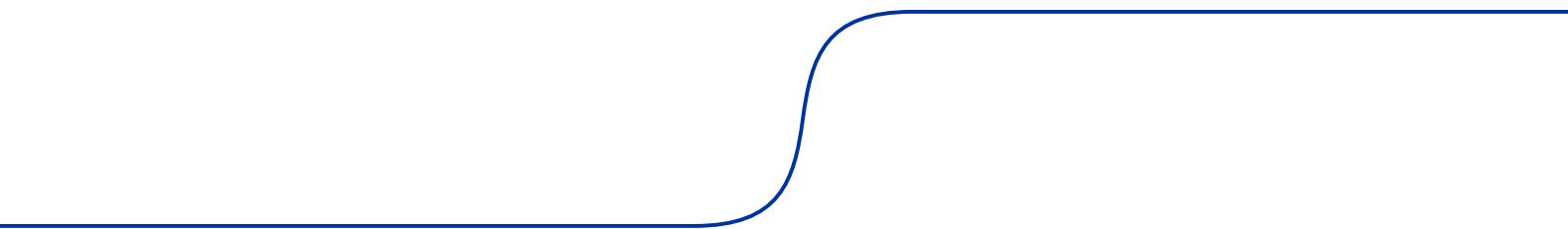
Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

Χ. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών της Εταιρείας

	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		
	Σημ.	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	21	(1.973)	(5.292)
(Καταβληθείς) / Εισπραχθείς φόρος εισοδήματος		(1.599)	(2.400)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(3.572)	(7.692)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων		(499)	(23)
Επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	6	(75.500)	(86.115)
Δάνεια και προκαταβολές σε εταιρείες του Ομίλου	12	(24.500)	(50.800)
Εισπραχθέντες τόκοι		13.194	13.623
Μερίσματα εισπραχθέντα		222.117	158.532
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		134.812	35.217
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας	25	(274.732)	(229.004)
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων - κεφάλαιο		(1.871)	(1.422)
Πληρωμή υποχρεώσεων μισθωμάτων - τόκοι		(245)	(287)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(276.848)	(230.713)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(145.608)	(203.188)
Ταμειακά διαθέσιμα, ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου		150.528	209.054
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(145.608)	(203.188)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου		4.920	5.866

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 12 έως 65 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 Νοτιοανατολική Ευρώπη και την Ανατολική Μεσόγειο. Οι δραστηριότητες του Ομίλου περιλαμβάνουν τη διύλιση και εμπορία προϊόντων πετρελαίου, την παραγωγή και εμπορία πετροχημικών προϊόντων και την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας μέσω Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας. Ο Όμιλος δραστηριοποιείται επίσης στην έρευνα για υδρογονάνθρακες, παρέχει μηχανολογικές υπηρεσίες, ενώ μέσω των συμμετοχών του στη ΔΕΠΑ Εμπορίας, ΔΕΠΑ Διεθνών Έργων και την Epedison 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. Σύνοψη Σημαντικών Λογιστικών Πολιτικών

Βάση σύνταξης των ανέλεγκτων ενδιάμεσων συνοπτικών Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 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.

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 τον 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. Γι' αυτόν τον λόγο, η Διοίκηση συνεχίζει να υιοθετεί την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των ενδιάμεσων συνοπτικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Ομίλου και της Εταιρείας.

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

- τα χρηματοοικονομικά στοιχεία – 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 ανακατανομηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της τρέχουσας χρήσης (Σημ. 17 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 συνδυασμό με τις ελεγμένες ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου στις 31 Δεκεμβρίου 2023, οι οποίες είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της www.helleniqenergy.gr.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου και της Εταιρείας της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 14 Νοεμβρίου 2024.

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 2023, 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.

Στη διάρκεια της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, 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 2023 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 2024. Οι τροποποιήσεις και οι ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά το 2024 και παρουσιάζονται παρακάτω δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024:

- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (τροποποιήσεις): 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 όρων συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς.
- ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε συμβάσεις πώλησης και επαναμίσθωσης (τροποποιήσεις): 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.
- ΔΛΠ 7 Κατάσταση Ταμειακών Ροών και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις - Συμφωνίες χρηματοδότησης της εφοδιαστικής αλυσίδας (τροποποιήσεις): 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 στη 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.

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 .

- 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, ακόμα και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Τον 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 1η Ιανουαρίου 2025, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τον τρόπο με τον οποίο μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμήσει εάν ένα νόμισμα είναι ανταλλάξιμο και πώς θα πρέπει να προσδιορίζει μια τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία όταν δεν υπάρχει ανταλλάξιμότητα. Ένα νόμισμα θεωρείται ανταλλάξιμο με ένα άλλο νόμισμα, όταν η οικονομική οντότητα μπορεί να αποκτήσει το άλλο νόμισμα εντός ενός χρονικού πλαισίου που επιτρέπει μια κανονική διοικητική καθυστέρηση και μέσω μίας αγοράς ή ενός μηχανισμού ανταλλαγής, όπου μια συναλλαγή ανταλλαγής θα δημιουργούσε εκτελεστέα δικαιώματα και υποχρεώσεις. Εάν ένα νόμισμα δεν είναι ανταλλάξιμο σε άλλο νόμισμα, η οικονομική οντότητα απαιτείται να εκτιμήσει την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία κατά την ημερομηνία επιμέτρησης. Ο στόχος της οντότητας, κατά την εκτίμηση της τρέχουσας συναλλαγματικής ισοτιμίας, είναι να αντικατοπτρίζει κατά την ημερομηνία επιμέτρησης, την ισοτιμία στην οποία θα γινόταν μια ομαλή συναλλαγή ανταλλαγής μεταξύ των συμμετεχόντων στην αγορά υπό τις επικρατούσες οικονομικές συνθήκες. Οι τροποποιήσεις σημειώνουν ότι μια οικονομική οντότητα μπορεί να χρησιμοποιήσει μια παρατηρήσιμη συναλλαγματική ισοτιμία χωρίς προσαρμογή ή άλλη τεχνική εκτίμησης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- ΔΠΧΑ 18 – Παρουσίαση και Γνωστοποιήσεις στις Οικονομικές Καταστάσεις: Το ΔΠΧΑ 18 εισάγει νέες απαιτήσεις παρουσίασης στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, συμπεριλαμβανομένων καθορισμένων συνόλων και συνόλων, όπως «λειτουργικό κέρδος» και «κέρδος προ φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και φόρων εισοδήματος». Απαιτεί από την οικονομική οντότητα να κατατάσσει όλα τα έσοδα και έξοδα της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης σε μία από τις πέντε κατηγορίες: λειτουργικά, επενδυτικά, χρηματοδότησης, φόροι εισοδήματος και διακοπτόμενες δραστηριότητες. Απαιτεί επίσης τη γνωστοποίηση μέτρων απόδοσης που καθορίζονται από τη διοίκηση και περιλαμβάνει νέες απαιτήσεις για ομαδοποίηση και περαιτέρω ανάλυση οικονομικών πληροφοριών με βάση τους προσδιορισμένους «ρόλους» των κύριων οικονομικών καταστάσεων και των σημειώσεων. Επιπλέον, υπάρχουν επακόλουθες τροποποιήσεις σε άλλα λογιστικά πρότυπα. Το ΔΠΧΑ 18 τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Αναδρομική

εφαρμογή απαιτείται τόσο στις ετήσιες όσο και στις ενδιάμεσες οικονομικές καταστάσεις. Το πρότυπο δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- ΔΠΧΑ 19 – Θυγατρικές εταιρείες που δεν αποτελούν εταιρείες δημοσίου ενδιαφέροντος – Γνωστοποιήσεις: Το ΔΠΧΑ 19 επιτρέπει στις θυγατρικές μιας μητρικής εταιρείας που εκδίδει ετήσιες ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για δημόσια χρήση, οι οποίες (θυγατρικές) συμμορφώνονται με τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ, να εφαρμόζουν τα λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ με μειωμένες απαιτήσεις γνωστοποίησης, ενώ θα εξακολουθούν να εφαρμόζουν τις απαιτήσεις αναγνώρισης, επιμέτρησης και παρουσίασης στα λοιπά λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ στα οικονομικά τους στοιχεία που χρησιμοποιούνται για την ενοποιημένη αναφορά. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, οι θυγατρικές που επιλέγουν να εφαρμόσουν το ΔΠΧΑ 19 δεν θα χρειαστεί να εφαρμόσουν τις απαιτήσεις γνωστοποίησης στα λοιπά λογιστικά πρότυπα ΔΠΧΑ. Το πρότυπο τίθεται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2027 και επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή. Το πρότυπο δεν έχει εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά Μέσα και ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα, Γνωστοποιήσεις: Ταξινόμηση και Επιμέτρηση Χρηματοοικονομικών Μέσων: Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2026. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται κατά την «ημερομηνία διακανονισμού», όταν δηλαδή η σχετική υποχρέωση εκπληρώνεται, ακυρώνεται, λήγει ή πληροί τις προϋποθέσεις για διαγραφή. Επίσης εισάγουν μια επιλογή λογιστικής πολιτικής για την αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που διακανονίζονται μέσω συστήματος ηλεκτρονικών πληρωμών πριν από την ημερομηνία διακανονισμού, εάν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Ταυτόχρονα διευκρινίζουν τον τρόπο αξιολόγησης των συμβατικών χαρακτηριστικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνουν χαρακτηριστικά περιβαλλοντικά, κοινωνικά και διακυβέρνησης (ESG) και άλλα παρόμοια ενδεχόμενα χαρακτηριστικά. Οι τροποποιήσεις απαιτούν επίσης πρόσθετες γνωστοποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7 για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με συμβατικούς όρους που αναφέρονται σε ενδεχόμενα γεγονότα (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που συνδέονται με ESG) και συμμετοχικούς τίτλους ταξινομημένους στην εύλογη αξία μέσω συνολικών εισοδημάτων. Οι προηγούμενες περίοδοι δεν απαιτείται να επαναδιατυπωθούν. Οι τροποποιήσεις σημειώνουν ότι μια οικονομική οντότητα απαιτείται να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αλλάζουν την κατηγορία επιμέτρησής τους, λόγω των τροποποιήσεων. Επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή των τροποποιήσεων που σχετίζονται με την ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μαζί με τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Βελτιώσεις στα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς - Τόμος 11: Οι βελτιώσεις επιφέρουν μικρές τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 Πρώτη εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, ΔΠΧΑ 7 Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις και στις σχετικές καθοδηγήσεις του ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 9 Χρηματοοικονομικά μέσα, ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 7 Κατάσταση ταμειακών ροών. 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 επενδύσεών 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, επενδύσεις, 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: Η διαδικασία προμήθειας αργού πετρελαίου εποπτεύεται από το τμήμα Προμήθειας και Εμπορίας σύμφωνα με το πλάνο παραγωγής του Ομίλου. 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 στις περιοχές αυτές.

Οι εξελίξεις των τελευταίων ετών στην περιοχή της Μέσης Ανατολής και της Βόρειας Αφρικής επηρέασαν τη μεταφορά πρώτων υλών και τελικών προϊόντων, με τις πρόσφατες επιθέσεις σε πλοία στην Ερυθρά Θάλασσα να επηρεάζουν την αλυσίδα εφοδιασμού και να οδηγούν στην επιλογή μεγαλύτερων εμπορικών διαδρομών. Δεδομένου ότι ο Όμιλος προμηθεύεται περιορισμένες ποσότητες αργού πετρελαίου μέσω της Ερυθράς Θάλασσας, τα πρόσφατα γεγονότα δεν είχαν μέχρι σήμερα σημαντική επίδραση στην ικανότητα του Ομίλου να προμηθεύεται αργό πετρέλαιο ή να προμηθεύει προϊόντα στους πελάτες του στην περιοχή.

Επιπλέον μετά τις εξελίξεις στην Ουκρανία το 2022 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.

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.

Περιβαλλοντικοί κίνδυνοι: Το βασικότερο μέσο για τη συμβολή του Ομίλου στην αντιμετώπιση του φαινομένου της κλιματικής αλλαγής ήταν και παραμένει η ενίσχυση της ενεργειακής αποδοτικότητας και η εξοικονόμηση ενέργειας. Οι δυνητικοί κίνδυνοι και ευκαιρίες, καθώς και οι συνακόλουθες χρηματοοικονομικές επιπτώσεις αναλύονται ενδελεχώς για τον βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο σχεδιασμό της στρατηγικής και των χρηματοοικονομικών επιπτώσεων, τόσο από πλευράς μετριασμού της κλιματικής αλλαγής, όσο και από πλευράς στρατηγικής προσαρμογής στις επιπτώσεις της κλιματικής αλλαγής.

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 2024, περίπου το 95% του συνολικού δανεισμού (περίπου 87% στις 31 Δεκεμβρίου 2023) χρηματοδοτείται από δεσμευμένες πιστωτικές γραμμές ενώ το υπόλοιπο χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμες μη δεσμευμένες πιστωτικές γραμμές. Περισσότερες πληροφορίες γνωστοποιούνται στη Σημείωση 18 "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:

Συμβατικές υποχρεώσεις αποπληρωμής	4ο τρίμηνο 2024	Εννεάμηνο 2025	Σύνολο	Δάνεια προς αποπληρωμή	Δάνεια προς αναχρηματοδότηση
Ευρωμόλογο €600 εκατ. (Σημ. 27)	300	—	300	300	—
ΕΚΟ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	7	—	7	—	7
HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ	2	2	4	4	—
ΚΟΖΙΛΙΟ 1	3	3	6	6	—
HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ	9	4	13	13	—
Σύνολο	322	9	331	324	7

Τον Ιούλιο 2024, η HELLENiQ ENERGY Finance plc (HEF), ολοκλήρωσε με επιτυχία την έκδοση νέων ομολογιών πενταετούς διάρκειας, λήξης τον Ιούλιο 2029 και συνολικού ύψους €450 εκατ. Η νέα έκδοση συνδυάστηκε με ταυτόχρονη πρόταση εξαγοράς προς τους κατόχους υφιστάμενων ομολογιών συνολικού ανεξόφλητου ποσού €600 εκατ., λήξης τον Οκτώβριο 2024. Η HEF αποδέχθηκε αιτήσεις για εξαγορά υφιστάμενων ομολογιών συνολικού ύψους €300 εκατ., διευκολύνοντας με τον τρόπο αυτό την αγορά των νέων ομολογιών από τους συγκεκριμένους ομολογιούχους. Το ποσό των €300 εκατ. αποπληρώθηκε κατά τη λήξη τον Οκτώβριο του 2024.

Το 2024, ο Όμιλος αναχρηματοδότησε ανακυκλούμενες πιστωτικές γραμμές συνολικού ύψους €800 εκατ. ευρώ με νέες ισόποσες καθώς προχώρησε και στην έκδοση νέας ύψους €200 εκατ.. Μετά τις παραπάνω ενέργειες, εκτός από το ευρω-μόλογο που αναφέρεται παραπάνω, ο Όμιλος δεν έχει συμβατικές υποχρεώσεις με λήξη μέχρι το 2026.

Οι διμερείς πιστωτικές γραμμές του Ομίλου (βλέπε Σημείωση 18 για τα υπόλοιπα που χρησιμοποιήθηκαν), είναι μη δεσμευμένες πιστωτικές γραμμές 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 γραμμές.

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 συνδυασμό με τις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.

Σε σχέση με την 31 Δεκεμβρίου 2023, 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. (εξαιρουμένων των μισθώσεων) 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. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 το κεφάλαιο κίνησης του Ομίλου ήταν θετικό. Το 39% των συνολικών απασχολούμενων

κεφαλαίων χρηματοδοτείται από καθαρό δανεισμό, εξαιρουμένων των χρηματοδοτικών μισθώσεων, ενώ το υπόλοιπο 61% 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 μέρος 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 κατά την 30 Σεπτεμβρίου 2024 έχουν ως εξής:

Όμιλος	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού				
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	538	—	—	538
	538	—	—	538
Στοιχεία υποχρεώσεων				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	—	914	—	914
Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	—	19.441	—	19.441
	—	20.355	—	20.355

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν ως εξής:

Όμιλος	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
Στοιχεία ενεργητικού				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	—	1.676	—	1.676
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	514	—	—	514
	514	1.676	—	2.190
Στοιχεία υποχρεώσεων				
Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	—	14.874	—	14.874
	—	14.874	—	14.874

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 παραγώγων εκτός της αγοράς παραγώγων) 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.

Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2024, δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί ο Όμιλος ούτε μεταφορές ποσών μεταξύ επιπέδων.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, τα λοιπά συνολικά εισοδήματα περιλαμβάνουν κέρδη ύψους €1 εκατ. από την αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου για τις τιμές αργού πετρελαίου και άλλων πετρελαιοειδών στην εύλογη αξία ενώ τα κέρδη που αναταξινομήθηκαν από την εκκαθάριση παραγώγων ανήλθαν σε €4 εκατ..

Η εύλογη αξία των Ευρώ-ομολόγων σε ευρώ, στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ήταν €751 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €586 εκατ.) ενώ η λογιστική τους αξία ήταν €743 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €598 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

Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2023

Όμιλος	Διύλιση	Λιανική Εμπορία	Έρευνα & Παραγωγή	Χημικά	ΑΠΕ, Αέριο & Ενέργεια	Λοιπά	Σύνολο
Μικτές Πωλήσεις	8.480.870	3.891.552	—	231.826	40.643	67.129	12.712.020
Πωλήσεις μεταξύ επιχειρησιακών τομέων	(3.147.190)	(424)	—	—	(44)	(65.313)	(3.212.970)
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	5.333.680	3.891.128	—	231.826	40.599	1.816	9.499.050
EBITDA	755.554	94.138	(11.872)	34.284	33.107	(48)	905.163
Αποσβέσεις (Ενσώματα και Ασώματα πάγια)	(135.254)	(37.866)	(311)	(6.048)	(14.441)	(12.314)	(206.234)
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων χρήσης παγίων	(2.752)	(24.667)	(132)	(2.937)	(413)	780	(30.121)
Λειτουργικό κέρδος / (ζημιά)	617.548	31.605	(12.315)	25.299	18.253	(11.582)	668.808
Κέρδη / (ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	5.506	(192)	—	—	—	44	5.358
Κέρδη / (ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	(3.385)	1.247	—	—	3.262	—	1.124
Καθαρά αποτελέσματα χρηματοοικονομικής λειτουργίας	(80.978)	(8.213)	(47)	(113)	(20.631)	18.862	(91.120)
Κόστος χρηματοδοτικών μισθώσεων	(411)	(6.475)	(14)	(40)	(227)	142	(7.025)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	538.280	17.972	(12.376)	25.146	657	7.466	577.145
Φόρος εισοδήματος							(111.269)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) περιόδου							465.876
Κέρδη / (ζημιές) αποδοτέα σε μετόχους μειοψηφίας							(3.602)
Καθαρά κέρδη / (ζημιές) έτους αποδοτέα στους ιδιοκτήτες της μητρικής							462.274

* Η κατηγορία Λοιπά αφορά εταιρείες του Ομίλου οι οποίες ασχολούνται με χρηματοοικονομικές και συμβουλευτικές υπηρεσίες και τεχνικές μελέτες και συμπεριλαμβάνει απαλοιφές ενδοομιλικών συναλλαγών

**Το EBITDA υπολογίζεται ως τα Λειτουργικά αποτελέσματα της χρήσης πλέον αποσβέσεων (Ενσωμάτων Παγίων, Δικαιωμάτων χρήσης Παγίων, Άυλων Παγίων). Οι πωλήσεις μεταξύ επιχειρησιακών τομέων αφορούν κυρίως πωλήσεις από τον τομέα Διύλισης προς τους άλλους 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 2023.

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	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2024					
	Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	Διύλιση	Λιανική Εμπορία	Χημικά	ΑΠΕ, Αέριο & Ενέργεια	Λοιπά
Εσωτερική αγορά	1.172.304	1.632.571	92.049	38.790	1.938	2.937.651
Αεροπορία & Ναυτιλία	641.420	917.667	—	—	—	1.559.086
Εξαγωγές	3.691.637	—	147.319	—	—	3.838.955
Διεθνείς δραστηριότητες	—	1.407.582	—	738	271	1.408.591
Σύνολο	5.505.361	3.957.819	239.367	39.528	2.209	9.744.283

Όμιλος	Για την εννεάμηνη περίοδο 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
Σύνολο	5.333.680	3.891.128	231.826	40.599	1.816	9.499.050

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

Όμιλος	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη				
Έσοδα από αποσβέσεις επιχορηγήσεων	580	803	191	217
Έσοδα από υπηρεσίες προς τρίτους	2.619	3.740	1.260	2.198
Έσοδα από ενοίκια	7.817	6.848	2.552	2.307
Αποθήκευτρα	2.740	2.604	914	840
Λοιπά	10.502	11.657	3.893	2.515
Σύνολο	24.258	25.653	8.810	8.077
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές				
Απομείωση παγίων	(4.335)	(1.070)	—	—
Κόστος εθελουσίας εξόδου (Σημ. 19)	(51.369)	(447)	(765)	(116)
Λοιπά	(15.440)	(6.173)	(7.345)	(2.656)
Σύνολο	(71.144)	(7.690)	(8.110)	(2.772)

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

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

Εταιρεία	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη				
Έσοδα από υπηρεσίες προς τρίτους	195	195	65	65
Υπηρεσίες που επανατιμολογούνται στις θυγατρικές εταιρείες	15.714	16.273	6.174	6.909
Έσοδα από ενοίκια	377	380	135	129
Λοιπά	574	196	851	177
Σύνολο	16.859	17.043	7.224	7.279
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές				
Κόστος εθελουσίας εξόδου	(2.074)	—	—	—
Κεντρικά έξοδα Ομίλου	(15.714)	(16.277)	(6.174)	(6.916)
Λοιπά	(1.883)	(329)	(1.428)	(195)
Σύνολο	(19.671)	(16.606)	(7.601)	(7.111)

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. 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 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αρχή περιόδου	404.743	402.101
Έσοδα από μερίσματα	(926)	(3.264)
Κέρδη / (Ζημιές) από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις και κοινοπραξίες	(10.584)	4.272
Λοιπά συνολικά έσοδα / έξοδα από επενδύσεις σε συγγενείς επιχειρήσεις	623	1.460
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου	—	174
Τέλος περιόδου	393.856	404.743

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 2024 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 ΕΜΠΟΡΙΑΣ Α.Ε.». Τον Οκτώβριο του 2023, το Διοικητικό Συμβούλιο του ΤΑΙΠΕΔ αποφάσισε να ματαιώσει τη διαδικασία ιδιωτικοποίησης της εταιρείας "ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε."

Το 2023 η ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. αποφάσισε τη διανομή συνολικού μερίσματος €5,5 εκατ. που αντιστοιχούν σε €1,9 εκατ. για την HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών το οποίο πληρώθηκε τον Νοέμβριο του 2023. Στην Τακτική Γενική Συνέλευση του 2024, η ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. αποφάσισε ότι δε θα διατεθεί μέρισμα αναφορικά με τα αποτελέσματα του 2023.

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 176 χιλιάδες MT (31 Δεκεμβρίου 2023: 184 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 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Έναρξη έτους	1.785.115	1.654.517
Αύξηση / (μείωση) μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών και κοινοπραξιών	79.000	130.598
Τέλος περιόδου	1.864.115	1.785.115

Η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε θυγατρικές και κοινοπραξίες αφορά την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στην HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΠΗΓΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ Α.Ε. (€43,6 εκατ.) με σκοπό την απόκτηση 6 νέων φωτοβολταϊκών πάρκων στην Κύπρο (Σημ. 26), στην HELLENiQ Energy Real Estate (€16,5 εκατ.), στην HELLENiQ UPSTREAM Holdings S.A. (€10,4 εκατ.), και στην ElpeFuture (€8,5 εκατ.).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η Διοίκηση της ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ ΟΡΥΚΤΕΛΛΑΙΑ 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 εννεαμήνου του 2024, η Διοίκηση διαπίστωσε ότι δεν υπάρχουν αλλαγές στις παραδοχές οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε αλλαγή της ανακτήσιμης αξίας της επένδυσης στην ΕΚΟ.

7. Φόροι Εισοδήματος

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα της χρήσης είναι:

Όμιλος	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τριμήνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Φόρος τρέχουσας χρήσης	(255.726)	(163.383)	(164.788)	(96.126)
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(3.211)	26.579	(3.068)	649
Αναβαλλόμενος φόρος	14.478	25.535	5.589	7.720
Φόροι	(244.459)	(111.269)	(162.267)	(87.757)

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2024 είναι 22% (30 Σεπτεμβρίου 2023: 22%).

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση του Ομίλου από αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ανέρχεται €19 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €19 εκατ.)

Σύμφωνα με τις διατάξεις περί υποκεφαλαιοδότησης, το υπερβαίνον κόστος δανεισμού εκπίπτει έως ποσοστού 30% του φορολογικού EBITDA. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την επίπτωση στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση του Ομίλου η οποία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ανέρχεται σε €8.8 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €7.6 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 2022. Ο έλεγχος για το 2023 έχει ξεκινήσει και η Διοίκηση εκτιμά πως το ίδιο θα ισχύσει και για τη χρήση αυτή.

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
ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Μ.Α.Ε.	Ιδρύθηκε το 2022 σε συνέχεια της απόσχισης κλάδου από την ΕΛΠΕ
ΕΚΟ Α.Β.Ε.Ε.	Οικονομικές χρήσεις μέχρι και το 2010

Σημειώνεται ότι, οι χρήσεις έως και το 2017 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).

Τον Ιανουάριο του 2022, πραγματοποιήθηκε η διάσπαση της ΕΛΠΕ Α.Ε. (επωνομαζόμενη 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. 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 2024 (Σημ: 24).

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, ο φόρος εισοδήματος εισπρακτέος περιλαμβάνει ποσό ύψους €66.9 εκατ. που αφορά την προκαταβολή φόρου εισοδήματος για την τρέχουσα χρήση (31 Δεκεμβρίου 2023: €54.8 εκατ.). Επιπλέον, 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 2023: €11 εκατ.). Ο χρόνος ολοκλήρωσης των ως άνω ένδικων μέσων δεν δύναται να προβλεφθεί και ο Όμιλος έχει κατατάξει τα σχετικά ποσά στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

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.. Μετά την υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης, το τελικό ποσό της συνεισφοράς ανήλθε σε €267,1 εκατ.. Η τελική προθεσμία υποβολής της αντίστοιχης Δήλωσης Συνεισφοράς ορίστηκε στις 24 Ιουλίου 2023 και καταβλήθηκε σε 8 ισόποσες δόσεις, με πρώτη δόση στις 31 Ιουλίου 2023 και τελευταία με την οποία ολοκληρώθηκε η καταβολή του ποσού, τον Φεβρουάριο του 2024.

Στις 19 Ιουλίου 2024, ψηφίστηκε ο Ν. 5122/2024, ο οποίος προβλέπει την επιβολή Προσωρινής Συνεισφοράς Αλληλεγγύης επί των πλεοναζόντων φορολογητέων κερδών των επιχειρήσεων παραγωγής προϊόντων πετρελαίου για το οικονομικό έτος 2023, βάσει των όσων προβλέπονται από τον Κανονισμό 2022/1854 της ΕΕ. Τα πλεονάζοντα κέρδη προσδιορίζονται βάσει του αντίστοιχου κανονισμού και του νόμου και ο σχετικός συντελεστής είναι 33%. Η Προσωρινή Συνεισφορά Αλληλεγγύης για την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. (και τον Όμιλο) ανέρχεται σε €222,4 εκατ. (καθαρή φορολογική επιβάρυνση €173,5 εκατ.) και περιλαμβάνεται στα αποτελέσματα του τρίτου τριμήνου. Η δήλωση υποβλήθηκε εντός του Σεπτεμβρίου και το ποσό θα καταβληθεί εφάπαξ μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου 2025.

4. Pillar II

Στο πλαίσιο των διεθνών φορολογικών εξελίξεων, εκδόθηκε η Ευρωπαϊκή Οδηγία 2022/2523/ΕΕ με την οποία θεσπίστηκαν κανόνες ελάχιστης φορολόγησης 15% (Pillar II), για οντότητες εγκατεστημένες στην Ε.Ε., μέλη πολυεθνικών ή εγχώριων Ομίλων, οι οποίοι πληρούν το ετήσιο όριο ενοποιημένων εσόδων ύψους €750 εκατ. τουλάχιστον. Σύμφωνα με τις σχετικές προβλέψεις, με έναρξη στα έτη που αρχίζουν από 01 Ιανουαρίου 2024

και εφεξής, μπορεί να επιβληθεί συμπληρωματικός φόρος, όταν ο πραγματικός συντελεστής ανά δικαιοδοσία υπολείπεται του ελάχιστου 15%.

Στην Ελλάδα, όπου έχει την έδρα της η μητρική εταιρεία, ο σχετικός νόμος 5100/2024 ψηφίστηκε τον Απρίλιο του 2024. Μέχρι σήμερα, οι σχετικές διατάξεις είναι σε ισχύ σε ορισμένες δικαιοδοσίες που ο Όμιλος δραστηριοποιείται και συγκεκριμένα σε Βουλγαρία, Ηνωμένο Βασίλειο, Ολλανδία και Αυστρία, ενώ στην Κύπρο είναι σε εξέλιξη η διαδικασία ψήφισής τους.

Ο Όμιλος εφαρμόζει την εξαίρεση στην αναγνώριση και δημοσιοποίηση πληροφοριών σχετικά με αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που σχετίζονται με φόρους που προκύπτουν από τις διατάξεις του Pillar II, όπως προβλέπεται στις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 που εκδόθηκαν τον Μάιο του 2023.

Η αρχική αξιολόγηση για την εκτίμηση τυχόν επιπτώσεων στον Όμιλο, έγινε βάσει των τελευταίων διαθέσιμων στοιχείων που είναι αυτά του 2023, καθώς ανταποκρίνονται σε πλήρη ελεγμένη χρήση, ενώ τα συμπεράσματα από την ανωτέρω ανάλυση θεωρούνται εύλογα λαμβάνοντας υπόψη και τα διαθέσιμα στοιχεία του Ομίλου για την περίοδο 1 Ιανουαρίου 2024 έως 30 Σεπτεμβρίου 2024.

Η εργασία περιλαμβάνει αξιολόγηση των ασφαλών λιμένων (safe harbours), όπου προκύπτει ότι οι χώρες Κύπρος, Σκόπια και Μαυροβούνιο δεν εντάσσονται σε αυτούς.

Για τις χώρες αυτές, διενεργήθηκε αρχικός υπολογισμός του επιπλέον φόρου (top-up tax), κατά τον οποίο, λαμβάνοντας υπ' όψιν αυτά τα τελευταία διαθέσιμα στοιχεία, προκύπτει πολύ χαμηλή υποχρέωση φόρου, επουσιώδης για τον Όμιλο. Η προετοιμασία συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του νέου πλαισίου είναι σε εξέλιξη, λαμβάνοντας υπ' όψιν τη διαδικασία ενσωμάτωσης στις δικαιοδοσίες που δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

Μητρική Εταιρεία

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα της περιόδου είναι:

Εταιρεία	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Φόρος τρέχουσας χρήσης	(1.381)	(3.540)	(345)	(1.622)
Φόρος προηγούμενων χρήσεων	(185)	(338)	(185)	(338)
Αναβαλλόμενος φόρος	(41)	827	(59)	926
Φόροι	(1.607)	(3.051)	(589)	(1.034)

8. Κέρδη / (Ζημιές) ανά Μετοχή

	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Κέρδη / (Ζημιές) ανά μετοχή (σε Ευρώ ανά μετοχή)	0,04	1,51	(0,65)	0,98
Καθαρά κέρδη / (Ζημιές) που αναλογούν σε κοινές μετοχές (Σε χιλιάδες Ευρώ)	11.642	462.274	(197.573)	300.269
Μέσος αριθμός κοινών μετοχών	305.635.185	305.635.185	305.635.185	305.635.185

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 2024 και 2023, δεν υπήρχαν ίδιες μετοχές. Τα αναπροσαρμοσμένα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή ισούνται με τα βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή.

9. Ενσώματα Πάγια

Όμιλος	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και εξαρτήματα	Ακίνητοι ήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	335.090	1.067.147	5.672.857	65.524	243.260	161.744	7.545.622
Προσθήκες	1.037	2.267	18.269	1.214	6.486	143.275	172.548
Απόκτηση θυγατρικής εταιρείας	—	—	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)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	30	161	3.923	—	(138)	(13.088)	(9.112)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	335.858	1.073.267	5.784.710	66.431	251.863	197.903	7.710.031
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	5.584	578.693	3.086.670	44.508	189.613	—	3.905.069
Αποσβέσεις έτους	486	22.706	154.954	1.666	9.863	—	189.675
Πωλήσεις	—	(570)	(5.880)	(389)	—	—	(6.839)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	—	16	(18)	—	(1)	—	(2)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	6.070	600.845	3.235.726	45.785	199.475	—	4.087.902
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2023	329.506	488.454	2.586.187	21.016	53.647	161.744	3.640.553
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023	329.788	472.421	2.548.984	20.646	52.388	197.903	3.622.129
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	335.140	1.083.490	5.817.440	65.852	253.974	232.107	7.788.002
Προσθήκες	1.520	4.233	26.552	1.883	5.480	151.809	191.477
Απόκτηση θυγατρικών	—	—	20.840	—	—	—	20.840
Κεφαλαιοποιημένα έργα	—	15.684	54.526	—	1.295	(71.505)	—
Πωλήσεις	(88)	(922)	(8.373)	(173)	(1.976)	(287)	(11.819)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	20	255	(3.773)	799	134	(18.689)	(21.254)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	336.592	1.102.739	5.907.212	68.361	258.906	293.435	7.967.246
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	6.905	607.670	3.284.630	45.229	200.522	—	4.144.958
Αποσβέσεις έτους	71	22.248	166.414	1.959	10.106	—	200.799
Πωλήσεις	—	(865)	(8.256)	(157)	(1.973)	—	(11.251)
Απομείωση αξίας	—	—	4.221	—	—	—	4.221
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	82	61	143	(13)	(2)	—	271
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	7.058	629.115	3.447.152	47.019	208.653	—	4.338.997
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2024	328.235	475.819	2.532.810	20.623	53.451	232.107	3.643.045
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	329.534	473.625	2.460.060	21.343	50.253	293.435	3.628.249

Οι προσθήκες περιλαμβάνουν κυρίως:

- Κεφαλαιουχικές δαπάνες στον τομέα διύλισης που περιλαμβάνονται στις ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση και αναταξινομούνται στη σχετική κατηγορία περιουσιακών στοιχείων όταν ολοκληρωθούν και αφορούν κυρίως τα παρακάτω ποσά:
 - εργασίες διακοπής λειτουργίας στα Διυλιστήρια του Ασπρόπυργου και της Ελευσίνας, μακροχρόνια συντήρηση και αναβάθμιση των μονάδων διύλισης (€75 εκατ.).
 - ανάπτυξη, ασφάλεια, νομοθεσία και περιβαλλοντικές δαπάνες (€48 εκατ.).

Τα «Κεφαλαιοποιημένα έργα» αφορούν ολοκληρωμένα έργα παγίων που βρισκόταν υπό κατασκευή και αναταξινομούνται στη σχετική κατηγορία. Τα κύρια στοιχεία της τρέχουσας χρήσης προέρχονται από τον τομέα της διύλισης €65 εκατ..

Η γραμμή «Απόκτηση θυγατρικών» περιλαμβάνει το κόστος που σχετίζεται με την εξαγορά φωτοβολταϊκών πάρκων το πρώτο τρίμηνο του 2024. Ο Όμιλος εξαγόρασε 6 εταιρείες φωτοβολταϊκών πάρκων στην Κύπρο με συνολικό κόστος επένδυσης €19,6 εκατ. Η συναλλαγή απεικονίστηκε λογιστικά ως απόκτηση περιουσιακών στοιχείων. Το επιπρόσθετο ποσό των €18 εκατ. κατανεμήθηκε στα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις με βάση την εύλογη αξία τους.

Το τίμημα της αγοράς και η εύλογη αξία των παγίων στοιχείων και των υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν αναλύεται παρακάτω:

Ποσά σε 000' €	
Άυλα περιουσιακά στοιχεία	17.709
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	20.840
Μετρητά που αποκτήθηκαν	1.639
Λοιπά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων – καθαρά	(20.586)
Τίμημα Αγοράς	19.602

Κατά τη περίοδο του 2024 έχει κεφαλαιοποιηθεί ποσό €7,3 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2023: €4,4 εκατ.) που αφορά τόκους κατασκευαστικής περιόδου για ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση του τομέα της διύλισης, με μέσο επιτόκιο δανεισμού 5,5% (30 Σεπτεμβρίου 2023: 4,8%).

Οι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις» περιλαμβάνουν τη μεταφορά κόστους ανάπτυξης λογισμικών προγραμμάτων στα άυλα περιουσιακά στοιχεία. Επιπλέον, οι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις» περιλαμβάνουν €4 εκατ. που αφορούν τη μείωση στην αναπροσαρμογή της αξίας της HELLENiQ ANANEΩΣΙΜΕΣ ΑΙΟΛΟΓΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε. μετά από διακανονισμό με τον πωλητή λόγω ελαττωματικού εξοπλισμού.

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 2023. Με βάση τον έλεγχο απομείωσης, ο Όμιλος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει να διαγραφεί κατά €2,4 εκατ. και η σωρευμένη απομείωση στις 31 Δεκεμβρίου 2023 είναι €22,7 εκατ.. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, 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 πραγματοποιήθηκε προσδιορίζοντας την ανακτήσιμη αξία («αξία χρήσης») του παγίου μέσω της μεθόδου αποτίμησης Προεξοφλημένων Ταμειακών Ροών. Ο έλεγχος απομείωσης πραγματοποιήθηκε χρησιμοποιώντας τις ακόλουθες παραδοχές: προεξοφλητικό επιτόκιο 7,4% (31 Δεκεμβρίου 2023: 6,99%), ρυθμός ανάπτυξης 0,5% (31 Δεκεμβρίου 2023: 0,5%) και έτος αναμενόμενης έναρξης λειτουργίας το πρώτο τρίμηνο του 2025. (31 Δεκεμβρίου 2023: 2ο τρίμηνο 2024)

Βασικές Παραδοχές	Αλλαγή Παραδοχής	Επίδραση στην ανακτήσιμη αξία
Προεξοφλητικό επιτόκιο	+0.5%	(4,90)%
Ρυθμός ανάπτυξης	(0.5)%	(3,25)%
Έτος εκκίνησης λειτουργίας	6 μήνες καθυστέρηση	(8,17)%
Όγκος πωλήσεων	(5.0)%	(10,44)%

Με βάση τον έλεγχο απομείωσης, ο Όμιλος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου θα πρέπει να μειωθεί επιπλέον κατά €4 εκατ. κατά τη διάρκεια του 2024 (συμπεριλαμβάνεται στην κατηγορία «Απομείωση αξίας») στο ανακτήσιμο ποσό του. Το ποσό αυτό καταχωρείται στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων στα «Λοιπά λειτουργικά έξοδα και λοιπές ζημιές». Η συσσωρευμένη απομείωση στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 είναι €26,7 εκατ.. Η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μετά την αναγνώριση της απομείωσης είναι €39,4 εκατ..

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, 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. Κατά τη διάρκεια του πρώτου εννεαμήνου του 2024, 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..

10. Δικαιώματα Χρήσης Παγίων

Όμιλος	Πρατήρια καυσίμων	Εμπορικά ακίνητα	Μηχ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Λοιπά	Σύνολο
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	277.880	29.441	28.398	48.392	1.468	385.580
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
Λοιπές κινήσεις	6	(66)	(89)	1	—	(147)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	292.248	31.909	30.557	52.349	1.804	408.869
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	107.338	7.571	9.008	28.345	176	152.438
Αποσβέσεις	18.795	2.109	2.059	6.901	257	30.121
Αποσύρσεις	(733)	—	—	(511)	(23)	(1.267)
Μετατροπές	—	(17)	—	(51)	—	(67)
Λοιπές κινήσεις	2	(69)	(17)	—	—	(83)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	125.402	9.594	11.051	34.684	410	181.141
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2023	170.542	21.870	19.390	20.047	1.292	233.142
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023	166.846	22.315	19.507	17.665	1.394	227.727
Κόστος						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	298.804	33.006	30.713	57.980	1.477	421.982
Προσθήκες	8.218	2.413	5	7.447	129	18.212
Αποσύρσεις	(3.474)	(725)	(3.241)	(16.425)	(4)	(23.869)
Μετατροπές	13.917	261	12	(131)	—	14.059
Λοιπές κινήσεις	(213)	(117)	(147)	(75)	—	(553)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	317.253	34.839	27.341	48.795	1.603	429.831
Συσσωρευμένες αποσβέσεις						
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	130.032	10.504	11.775	37.242	239	189.792
Αποσβέσεις	18.825	2.316	2.029	8.007	70	31.247
Αποσύρσεις	(1.469)	(588)	(3.241)	(16.414)	—	(21.713)
Μετατροπές	—	5	—	(55)	1	(50)
Λοιπές κινήσεις	(216)	(57)	(46)	(15)	—	(333)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	147.173	12.179	10.517	28.764	309	198.943
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2024	168.772	22.502	18.938	20.738	1.238	232.189
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	170.079	22.660	16.824	20.031	1.293	230.888

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 ακίνητα	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	10.900	1.415	12.315
Προσθήκες	—	439	439
Αποσύρσεις	(16)	(466)	(482)
Λοιπές Κινήσεις	303	—	303
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	11.187	1.388	12.575
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.059	438	1.497
Αποσβέσεις	1.596	217	1.813
Μετατροπές	—	(244)	(244)
Λοιπές Κινήσεις	(15)	—	(15)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	2.640	411	3.051
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2023	8.260	1.004	9.264
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023	8.547	977	9.524
Κόστος			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	11.388	1.465	12.854
Προσθήκες	376	80	457
Αποσύρσεις	—	(33)	(33)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	11.765	1.513	13.278
Συσσωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	3.229	469	3.698
Αποσβέσεις	1.704	238	1.943
Αποσύρσεις	—	(8)	(8)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	4.933	700	5.633
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2024	8.159	996	9.155
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	6.831	813	7.645

11. Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία

Όμιλος	Υπεραξία	Δικαιώματα μισθώσεων χώρων	Λογισμικό	Δικαιώματα και άδειες	Λοιπά	Δικαιώματα ρύπων (EUAs)	Σύνολο
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	138.588	8.441	163.415	164.317	75.136	281.116	831.013
Προσθήκες	—	—	662	2.239	2	—	2.903
Απόκτηση θυγατρικής	—	—	—	14.836	—	—	14.836
Αγορές δικαιωμάτων ρύπων	—	—	—	—	—	90.273	90.273
Παράδοση δικαιωμάτων ρύπων	—	—	—	—	—	(305.288)	(305.288)
Λοιπές κινήσεις	—	—	10.451	(3.330)	6	—	7.126
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	138.588	8.441	174.528	178.062	75.144	66.101	640.863
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	71.829	—	135.067	40.101	65.943	—	312.940
Αποσβέσεις έτους	—	—	10.825	5.693	41	—	16.559
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	(16)	—	—	—	(16)
Απομείωση αξίας	—	—	—	1.070	—	—	1.070
Λοιπές κινήσεις	—	—	1	(351)	1	—	(350)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	71.829	—	145.877	46.513	65.985	—	330.204
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2023	66.759	8.441	28.348	124.216	9.193	281.116	518.073
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2023	66.759	8.441	28.650	131.551	9.159	66.101	310.660
Κόστος							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	138.588	9.861	175.233	180.995	75.145	90.746	670.568
Προσθήκες	—	870	471	708	—	—	2.049
Απόκτηση θυγατρικών	—	—	—	17.709	—	—	17.709
Αγορές δικαιωμάτων ρύπων	—	—	—	—	—	79.223	79.223
Παραχώρηση δικαιωμάτων ρύπων	—	—	—	—	—	(110.346)	(110.346)
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	(92)	—	—	—	(92)
Λοιπές κινήσεις	—	—	16.924	373	3	—	17.300
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	138.588	10.731	192.537	199.784	75.148	59.623	676.411
Συσσωρευμένες αποσβέσεις							
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	71829000	—	150.255	48.793	65.998	—	336.876
Αποσβέσεις έτους	—	—	12.965	6.728	41	—	19.735
Πωλήσεις / Διαγραφές	—	—	(66)	—	—	—	(66)
Λοιπές κινήσεις	—	—	1	—	(8)	—	(8)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	71.829	—	163.155	55.521	66.031	—	356.536
Αναπόσβεστη αξία στις 1 Ιανουαρίου 2024	66.759	9.861	24.978	132.202	9.146	90.746	333.692
Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024	66.759	10.731	29.382	144.263	9.117	59.623	319.875

Η εναπομένουσα υπεραξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 αφορά κυρίως την ΕΚΟ Κύπρου (πρώην ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Κύπρου) που εξαγοράστηκε το 2003 σύμφωνα με την πολιτική που αναφέρεται στη Σημ. 2.8 των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Με βάση τον έλεγχο απομείωσης που πραγματοποιήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 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 2024.

Οι «Λοιπές κινήσεις», περιλαμβάνουν ολοκληρωμένα έργα λογισμικών προγραμμάτων που κεφαλαιοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του 2024 και μεταφέρθηκαν από τις «Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση» στα άυλα περιουσιακά στοιχεία (Σημ. 9). 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 εταιρειών φωτοβολταϊκών πάρκων στην Κύπρο που πραγματοποιήθηκε το πρώτο τρίμηνο του 2024 (Σημ. 9).

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, οι προσθήκες των δικαιωμάτων ρύπων (EUAs) περιλαμβάνουν 1,3 εκατ. μετρικούς τόνους αγορασμένων EUAs αξίας €79 εκατ. ευρώ (30 Σεπτεμβρίου 2023: 1,1 εκατ. μετρικούς τόνους αξίας €90 εκατ., 31 Δεκεμβρίου 2023: 1,1 εκατ. μετρικούς τόνους αξίας €91 εκατ.). Μεταξύ αυτών, 586 χιλιάδες τόνοι έχουν χρησιμοποιηθεί ως ενέχυρο στο πλαίσιο μιας συμφωνίας παραγωγών (31 Δεκεμβρίου 2023: 500 χιλ.).

12. Δάνεια, Προκαταβολές και Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Δάνεια και προκαταβολές	55.662	54.712
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	2.683	3.059
Σύνολο	58.345	57.771

Τα δάνεια και οι προκαταβολές αφορούν κυρίως μακροπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις που είναι αποτέλεσμα διακανονισμών και εμπορικών πιστώσεων σε τρίτους σαν κομμάτι των δραστηριοτήτων του κλάδου εμπορίας.

Εταιρεία	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Δάνεια και προκαταβολές	42.000	237.900
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	4.830	4.349
Σύνολο	46.830	242.249

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν μακροπρόθεσμα δάνεια που δόθηκαν σε θυγατρικές του Ομίλου, ύψους €42 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €238 εκατ.). Η μείωση οφείλεται στην αναταξινόμηση ενός ενδοομιλικού δανείου από μακροπρόθεσμο σε βραχυπρόθεσμο (Σημ. 14).

13. Αποθέματα

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Αργό πετρέλαιο	583.560	404.987
Διυλισμένα και ημιτελή προϊόντα	777.786	942.214
Πετροχημικά	42.293	31.524
Αναλώσιμα, ανταλλακτικά και λοιπές α' ύλες	157.893	149.278
- Μείον: Πρόβλεψη για ανταλλακτικά και λοιπές α' ύλες	(57.873)	(55.467)
Σύνολο	1.503.659	1.472.536

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 ΟΤSM (Σημ. 6).

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται ως έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος Πωληθέντων» για το 2024 ανέρχεται σε €8 δις (30 Σεπτεμβρίου 2023: €7 δις.). Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, ο Όμιλος αναγνώρισε ζημιά €13,2 εκατ. λόγω απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων του στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους (30 Σεπτεμβρίου 2023: €2,6 εκατ. ζημιά). Το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε ως έξοδο για τη χρήση του έτους 2024 και συμπεριλήφθηκε στο «Κόστος πωληθέντων» στην ενδιάμεση ενοποιημένη κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

14. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Πελάτες	688.303	644.447
-Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(251.073)	(242.481)
Καθαρό υπόλοιπο πελατών	437.230	401.966
Λοιπές απαιτήσεις	418.555	476.529
-Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(45.124)	(45.122)
Καθαρό υπόλοιπο λοιπών απαιτήσεων	373.431	431.407
Προπληρωθέντα έξοδα και λοιπές προκαταβολές	61.324	47.613
Σύνολο	871.985	880.986

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 παραπάνω ποσά, καθώς ο κίνδυνος και η ανταμοιβή από τα συγκεκριμένα συμβόλαια έχουν μεταφερθεί στις υπηρεσίες πρακτόρευσης απαιτήσεων.

Οι «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνουν συνήθως ποσά που καταβάλλονται από τον Όμιλο προκειμένου να προσφύγει στη δικαιοσύνη κατά υποθέσεων επιβολής προστίμων και δασμών καθώς επίσης εισπρακτέο Φ.Π.Α. και δεσμευμένα τραπεζικά διαθέσιμα. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, οι πληρωμές για προσφυγή κατά των υποθέσεων που προαναφέρθηκαν, ανέρχονταν σε €122 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €156 εκατ.), ο εισπρακτέος Φ.Π.Α. σε €78 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €82 εκατ.) και τα δεσμευμένα τραπεζικά διαθέσιμα που συμπεριλαμβάνουν μετρητά που σχετίζονται με λογαριασμούς περιθωρίου ασφάλειας σε €32 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €14 εκατ.).

Επιπλέον, στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, οι «Λοιπές απαιτήσεις» περιλαμβάνουν €29 εκατ. εισπρακτέα ως αποζημίωση για έμμεσο κόστος CO2 στην ηλεκτρική ενέργεια, προκαταβολές σε προμηθευτές ύψους €47 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €39 εκατ.) καθώς και ποσό ύψους €21 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €21 εκατ.) προς τη θυγατρική του Ομίλου ΕΛΠΕΤ από τη Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας (Σημ. 24).

Μητρική Εταιρεία

Το ποσό των πελατών και των λοιπών απαιτήσεων της Εταιρείας στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 περιλαμβάνει κυρίως βραχυπρόθεσμα δάνεια ύψους €220 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: μηδέν) (Σημ. 12), και εμπορικές απαιτήσεις από τις εταιρείες του Ομίλου ύψους €9 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €16 εκατ.).

15. Ταμειακά Διαθέσιμα και Ταμειακά Ισοδύναμα

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε δολάρια και λοιπά νομίσματα (ισοδύναμο σε Ευρώ)	268.019	391.778
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε Ευρώ	316.394	527.678
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	584.414	919.457

Για την περίοδο που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2024, το τραπεζικό υπόλοιπο σε δολάρια Αμερικής που περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες σε δολάρια και λοιπά νομίσματα (ισοδύναμο σε Ευρώ)», ανερχόταν σε \$252 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ 225 εκατ.). Το αντίστοιχο ποσό για την περίοδο 31 Δεκεμβρίου 2023, ανερχόταν σε \$433 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ 392 εκατ.).

16. Μετοχικό Κεφάλαιο

Όμιλος	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου και 31 Δεκεμβρίου 2023	305.635.185	666.285	353.796	1.020.081
30 Σεπτεμβρίου 2024	305.635.185	666.285	353.796	1.020.081

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 2023: €2,18).

17. Αποθεματικά

Όμιλος	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου	Αφορολόγητα αποθεματικά & αποθεματικά Αναπτυξιακών Νόμων	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	180.201	86.495	(320)	71.335	(39.999)	297.713
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων στην εύλογη αξία	—	—	—	—	(8)	(8)
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	—	—	1.991	—	—	1.991
Κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	—	—	—	—	(1.711)	(1.711)
Κέρδη / (ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	—	—	23.599	—	—	23.599
Συναλλαγματικές διαφορές και λοιπές κινήσεις	—	—	—	—	(218)	(218)
Λοιπές συνολικές ζημιές από επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	—	—	—	—	701	701
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	180.201	86.495	25.270	71.335	(41.235)	322.067
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	194.070	86.495	(11.430)	71.335	(49.461)	291.010
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων στην εύλογη αξία	—	—	—	—	47	47
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	—	—	(4.596)	—	—	(4.596)
Κέρδη / (ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	—	—	1.034	—	—	1.034
Συναλλαγματικές διαφορές και λοιπές κινήσεις	—	—	—	—	38	38
Λοιπά συνολικά κέρδη / (ζημιές) από επενδύσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	—	—	—	—	623	623
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	194.070	86.495	(14.992)	71.335	(48.753)	288.156

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 ισούται 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 2024 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	Λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	180.201	157.137	(56.234)	281.104
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών			(1.035)	(1.035)
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2023	180.201	157.137	(57.269)	280.069
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2024	194.070	157.137	(58.569)	292.638
Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2024	194.070	157.137	(58.569)	292.638

Όπου απαιτείται, τα συγκριτικά ποσά έχουν αναταξινομηθεί για να αντικατοπτρίζουν καλύτερα τη φύση τους.

18. Δανεισμός

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Μακροπρόθεσμος δανεισμός		
Δεσμευτικές Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές	841.383	1.156.525
Δεσμευτικές Πιστωτικές Γραμμές	397.403	—
Ευρώ-ομόλογα	442.618	—
Χρηματοδοτήσεις Έργων (Project Finance)	223.312	231.485
Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων	1.904.716	1.388.010
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός		
Δεσμευτικές Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές	7.350	207.967
Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές	119.530	328.956
Χρηματοδοτήσεις Έργων (Project Finance)	22.868	23.405
Ευρώ-ομόλογα	299.891	598.167
Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων	449.639	1.158.495
Σύνολο δανείων	2.354.355	2.546.505

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 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2023, αναλύονται ανά είδος και ημερομηνία λήξης, στον πίνακα που ακολουθεί (ποσά σε € εκατ.):

	Εταιρεία	Λήξη	Υπόλοιπο στις	
			30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
€600 εκατ. Ευρώ-ομόλογο	HELLENiQ ENERGY FINANCE PLC	Οκτ. 2024	300	598
€450 εκατ. Ευρώ-ομόλογο	HELLENiQ ENERGY FINANCE PLC	Ιουλ. 2029	443	—
€30 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή 2024	ΕΚΟ Βουλγαρία	Δεκ. 2024	7	8
€200 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Φεβ 2025	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Φεβ. 2025	—	200
€400 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Μαι. 2025	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Μάι, 2025	—	241
€400 εκατ. Κοινοπρακτική Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Δεκ. 2025	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Δεκ. 2025	—	193
€200 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Φεβ 2026	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Φεβ. 2026	—	145
€200 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουν. 2027	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Ιούν. 2027	169	—
€400 εκατ. Κοινοπρακτική Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουν. 2028	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Ιούν. 2028	—	186
€400 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουν. 2028	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Ιούν. 2028	239	—
€400 εκατ. Πιστωτική Γραμμή Μαι. 2029	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Μάι, 2029	397	—
€400 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Νοε. 2030	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Νοε. 2030	337	381
€40 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουλ. 2029	ΕΚΟ ΑΒΕΕ	Νοε. 2030	40	—
€50 εκατ. Ανακυκλούμενη Πιστωτική Γραμμή Ιουλ. 2028	ΕΚΟ ΑΒΕΕ	Νοε. 2030	50	—
Project Finance Μάνη 1	HELLENiQ RENEWABLES ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε.	Ιουλ. 2037	22	24
Project Finance Μάνη 2	HELLENiQ RENEWABLES ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΜΑΝΗΣ Α.Ε.	Ιουλ. 2037	30	32
€80 εκατ. Project Finance Framework Agreement - Εύβοια	HELLENiQ RENEWABLES ΑΙΟΛΙΚΑ ΠΑΡΚΑ ΕΥΒΟΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Δεκ. 2039	71	73
€133 εκατ. Project Finance Framework Agreement - Κοζιλλιο 1	ΚΟΖΙΛΙΟ 1	Ιουν. 2042	124	126
€30 εκατ. Κοινοπρακτικό δάνειο ΤΑΑ Δεκ. 2037	HELLENiQ ENERGY DIGITAL Α.Ε.	Δεκ. 2037	11	11
Μη δεσμευμένες Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές	Διάφορες	Διάφορα	119	329
Αναπόσβεστα έξοδα δανείων για μη εκταμιευμένα δάνεια	ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε.	Διάφορα	(4)	—
Σύνολο			2.354	2.547

Για τις χρήσεις που έληξαν 30 Σεπτεμβρίου 2024 και 31 Δεκεμβρίου 2023, οι όροι των δανείων εξυπηρετούνται πλήρως.

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

Όμιλος	1 Ιανουαρίου 2024	Ταμειακές εισροές - δάνεια	Ταμειακές εκροές - δάνεια	Ταμειακές ροές - χρηματοοικο- νομικά έξοδα	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού	Μεταφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού	Μη ταμειακές κινήσεις	30 Σεπτεμβρίου 2024
Βραχυπρόθεσμο δάνεια	1.158.495	—	(710.937)	—	—	—	2.081	449.639
Μακροπρόθεσμο δάνεια	1.388.010	1.350.000	(823.775)	(13.514)	—	—	3.995	1.904.716
Σύνολο	2.546.505	1.350.000	(1.534.712)	(13.514)	—	—	6.075	2.354.355

Όμιλος	1 Ιανουαρίου 2023	Ταμειακές εισροές - δάνεια	Ταμειακές εκροές - δάνεια	Ταμειακές ροές - χρηματοοικο- νομικά έξοδα	Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμου δανεισμού	Μεταφορά μεταξύ βραχυπρόθεσμου και μακροπρόθεσμου δανεισμού	Μη ταμειακές κινήσεις	30 Σεπτεμβρίου 2023
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
Σύνολο	2.842.353	549.876	(1.270.762)	(5.201)	—	—	5.101	2.121.367

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 2024, ορισμένες δανειακές διευκολύνσεις που συνδέονται με τρεις θυγατρικές του Ομίλου (HELLENiQ Ανανεώσιμες Πάρκα Μάνης Α.Ε., HELLENiQ Ανανεώσιμες Αιολικά Πάρκα Εύβοιας Μονοπρόσωπη Α.Ε. και Κοζήλιο 1 Μονοπρόσωπη Α.Ε.) ύψους €249 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €255 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 2024, περιγράφονται παρακάτω:

Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης τον Ιούνιο 2028

Τον Ιούνιο 2024, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. προχώρησε στην αναχρηματοδότηση 2 ανακυκλούμενων πιστωτικών γραμμών ύψους €400 εκατ., με μια νέα ισόποση διάρκειας 4 ετών. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ήταν €240 εκατ..

Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης το Νοέμβριο 2030

Τον Ιούνιο 2024, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. προχώρησε στην επέκταση ανακυκλούμενης πιστωτικής γραμμής ύψους €400 εκατ. από το Νοέμβριο 2028 στο Νοέμβριο 2030. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ήταν €340 εκατ..

Πιστωτικές Γραμμές λήξης το Μάιο 2029

Το Μάιο 2024, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. προχώρησε στην αναχρηματοδότηση ανακυκλούμενης πιστωτικής γραμμής ύψους €400 εκατ., λήξης το Μάιο 2025 με μια νέα ισόποση σταθερού επιτοκίου διάρκειας 5 ετών. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ήταν €400 εκατ..

Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης τον Ιούνιο 2027

Τον Ιούνιο 2024, η ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. υπέγραψε νέα μη δεσμευτική πιστωτική γραμμή ύψους €200 εκατ. και διάρκειας 3 ετών. Το υπόλοιπο στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 ήταν €170 εκατ..

Ανακυκλούμενες Πιστωτικές Γραμμές λήξης τον Ιούλιο 2028 και 2029

Επιπλέον, τον Ιούλιο 2024, η HFL S.A. αναχρηματοδότησε μια μη δεσμευμένη πιστωτική γραμμή ύψους €42 εκατ., αντικαθιστώντας την με δεσμευμένη ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή €50 εκατ. και διάρκειας 4 ετών καθώς και μια μη δεσμευμένη πιστωτική γραμμή ύψους €32 εκατ., που αντικαταστάθηκε από δεσμευμένη ανακυκλούμενη πιστωτική γραμμή ύψους €40 εκατ. και διάρκειας 5 ετών.

Ευρώ-ομόλογο ύψους €450 εκατ. λήξης τον Ιούλιο 2029

Τον Ιούλιο 2024, η HELLENiQ ENERGY Holdings, μέσω της 100% θυγατρική της HELLENiQ ENERGY Finance plc (HEF), ολοκλήρωσε με επιτυχία την έκδοση νέων ομολογιών πενταετούς διάρκειας, λήξης τον Ιούλιο 2029, πλήρως εγγυημένων από την Εταιρεία και την ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε., συνολικού ύψους €450 εκατ., με σταθερό επιτόκιο 4,25%, απόδοση 4,375% και τιμή διάθεσης 99,444%. Οι νέες ομολογίες εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση στην αγορά Euro MTF του Χρηματιστηρίου Αξιών του Λουξεμβούργου. Η νέα έκδοση συνδυάστηκε με ταυτόχρονη πρόταση εξαγοράς προς τους κατόχους υφιστάμενων ομολογιών συνολικού ανεξόφλητου ποσού €599,9 εκατ., με επιτόκιο 2% και λήξη τον Οκτώβριο 2024. Η HEF αποδέχθηκε αιτήσεις για εξαγορά υφιστάμενων ομολογιών συνολικού ύψους €300 εκατ., διευκολύνοντας με τον τρόπο αυτό την αγορά των νέων ομολογιών από τους συγκεκριμένους ομολογιούχους.

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..

Αναπόσβεστα έξοδα δανείων για μη εκταμιευμένα δάνεια

Το σύνολο των δανείων ύψους €2.354 εκατ. περιλαμβάνει μη αποσβεσμένα έξοδα ύψους €4 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: 0) που έχουν καταβληθεί για δύο δάνεια της ΕΛΠΕ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε. και τα οποία δεν έχουν εκταμιευτεί στις 30 Σεπτεμβρίου 2024.

19. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Ο παρακάτω πίνακας αναφέρει που περιλαμβάνεται η υποχρέωση των παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Ομίλου.

Το 2024, ο Όμιλος εφήρμοσε ένα πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου για περίπου 200 υπαλλήλους του. Οι δαπάνες που σχετίζονται με το πρόγραμμα εθελουσίας εξόδου περιλαμβάνουν τα κίνητρα αποχώρησης που παρέχονται στους εργαζομένους για συνταξιοδότηση πριν από τη συμβατική ηλικία συνταξιοδότησης και περιλαμβάνονται στις «Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία» σύμφωνα με όσα προβλέπονται από το ΔΛΠ 19, καθώς θεωρούνται επιπρόσθετες παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, το επιπρόσθετο κόστος του προγράμματος ήταν €51,4 εκατ. ευρώ και καταγράφεται στα «Λοιπά Λειτουργικά Έσοδα / (Έξοδα) και Λοιπά Κέρδη / (Ζημιές)» (Σημ. 5) καθώς είναι ένα μη επαναλαμβανόμενο έξοδο.

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης:		
Παρούσα αξία χρηματοδοτούμενων και μη υποχρεώσεων	222.284	213.110
Εύλογη αξία στοιχείων ενεργητικού	(35.625)	(36.805)
Παροχές λόγω εθελουσίας εξόδου	51.369	—
Πληρωμή παροχών τερματισμού της απασχόλησης λόγω εθελουσίας εξόδου	(54.815)	—
Καθαρή υποχρέωση στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	183.213	176.305

Οι παροχές λόγω εθελουσίας εξόδου περιλαμβάνουν την πρόσθετη πρόβλεψη παροχών λόγω της εθελουσίας εξόδου. Η επίδραση του προγράμματος εθελουσίας όταν εκκαθαριστεί θα είναι η μείωση της πρόσθετης πρόβλεψης €50,6 εκατ και της πρόβλεψης που είχε ήδη σχηματιστεί για τους εν λόγω εργαζομένους.

20. Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις

Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Προμηθευτές	1.293.244	1.159.987
Δεδουλευμένα έξοδα	215.226	279.874
Λοιπές υποχρεώσεις	133.478	158.865
Σύνολο	1.641.948	1.598.726

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 2024 και στις 31 Δεκεμβρίου 2023, περιλαμβάνει οφειλόμενα ποσά 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 ανεστάλησαν 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 2024 περιλαμβάνουν πρόβλεψη ύψους €31 εκατ. που σχετίζεται με το εκτιμώμενο κόστος των δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων διοξειδίου του άνθρακα CO₂ που είναι απαραίτητα για την κάλυψη του ελλείμματος του Ομίλου στις 30 Σεπτεμβρίου 2024. (31 Δεκεμβρίου 2023: €117 εκατ.).

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

21. Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες

Όμιλος	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		
	Σημ.	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων		258.667	577.145
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	9, 10	236.267	219.796
Αποσβέσεις και απομειώσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων	11	19.735	17.629
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων πάγιου ενεργητικού	5	(580)	(803)
Χρηματοοικονομικά έξοδα / (έσοδα)-καθαρά		98.258	98.145
(Κέρδη) / Ζημιές από συγγενείς επιχειρήσεις	6	10.583	(1.125)
Προβλέψεις και διαφορές αποτιμήσεων		77.182	(16.410)
Συναλλαγματικά κέρδη / (ζημιές)		2.200	(5.358)
Αποσβέσεις εξόδων μακροπρόθεσμων συμβολαίων		(2.407)	(492)
Κέρδη / (ζημιές) από εκποίηση παγίων		(96)	(621)
		699.809	887.906
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(33.529)	160.842
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		4.498	(54.793)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		27.331	149.632
		(1.700)	255.681
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		698.109	1.143.587

Μητρική Εταιρεία

Εταιρεία	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε		
	Σημ.	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων		227.700	278.802
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις και απομειώσεις ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων		1.963	1.829
Αποσβέσεις και απομειώσεις άυλων περιουσιακών στοιχείων		47	58
Χρηματοοικονομικά έξοδα / (έσοδα)-καθαρά		(11.381)	(14.446)
Προβλέψεις και διαφορές αποτιμήσεων		884	878
Έσοδα από μερίσματα	25	(224.117)	(267.785)
		(4.904)	(664)
Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης			
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		5.292	16.384
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		(2.361)	(21.012)
		2.931	(4.628)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		(1.973)	(5.292)

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. Όπου χρειάστηκε, τα συγκριτικά στοιχεία τροποποιήθηκαν, για να αντικατοπτρίζουν καλύτερα τη φύση των συναλλαγών.

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 εννεάμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Χρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (πωλήσεις)		
Συνδεδεμένες εταιρείες	151.229	145.683
Κοινοπραξίες	11.520	7.682
Σύνολο	162.749	153.365
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αγορές)		
Συνδεδεμένες εταιρείες	203.689	63.668
Κοινοπραξίες	120.878	118.052
Σύνολο	324.567	181.720
Όμιλος	30 Σεπτεμβρίου 2024	31 Δεκεμβρίου 2023
Υπόλοιπο σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
Συνδεδεμένες εταιρείες	24.680	15.961
Κοινοπραξίες	15.709	15.627
Σύνολο	40.389	31.588
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις)		
Συνδεδεμένες εταιρείες	29.032	23.175
Κοινοπραξίες	246	277
Σύνολο	29.278	23.452

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 2024 ανερχόταν στο ποσό των €61 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €75 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.)
- Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας Α.Ε. (Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε.)

Την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα του Ομίλου με τα παραπάνω μέρη ήταν τα εξής:

- Πωλήσεις του Ομίλου €311 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2023: €316 εκατ.)
- Αγορές του Ομίλου €3 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2023: €3 εκατ.)
- Απαιτήσεις €102 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €101 εκατ.)
- Υποχρεώσεις €0,1 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €0,1 εκατ.)

Την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, 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 2024, ανήλθαν σε:

Όμιλος	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Αμοιβές	9.344	6.144
Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία	1.035	4.672
Σύνολο	10.379	10.816

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

- Energean Italy S.p.A. (Ελλάδα, Κόλπος Πατραϊκού).
- Calfrac Well Services Ltd (Ελλάδα, Παραχώρηση Θρακικού Πελάγους)
- Energean Hellas LTD (Ελλάδα, Block 2)
- Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) B.V. (Ελλάδα, Block Δυτικά της Κρήτης)
- Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) B.V. (Ελλάδα, Block Νοτιοδυτικά της Κρήτης)

Μητρική Εταιρεία

Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη:

Εταιρεία	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Χρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (πωλήσεις & λοιπά λειτουργικά έσοδα)		
Εταιρείες Ομίλου	44.078	40.749
Κοινοπραξίες	195	195
Σύνολο	44.273	40.944
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Εταιρείες Ομίλου	16.926	17.329
Κοινοπραξίες	3	568
Σύνολο	16.929	17.897
Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
Εταιρείες Ομίλου	12.444	4.174
Συνδεδεμένες εταιρείες	—	47
Σύνολο	12.444	4.221
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις)		
Εταιρείες Ομίλου	12.752	16.977
Κοινοπραξίες	49	7
Σύνολο	12.801	16.984

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

Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου:

Εταιρεία	Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2024	30 Σεπτεμβρίου 2023
Αμοιβές	7.288	4.709
Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία	890	3.728
Σύνολο	8.178	8.437

23. Δεσμεύσεις και Συμβατικές Υποχρεώσεις

(1) Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Οι σημαντικότερες συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου ανέρχονται σε €95 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 (31 Δεκεμβρίου 2023: €84 εκατ.), οι οποίες κυρίως σχετίζονται με την αναβάθμιση των διυλιστηρίων.

(2) Δεσμεύσεις για έρευνα υδρογονανθράκων

Το ποσό για τις συμβατικές υποχρεώσεις του Ομίλου για έρευνα υδρογονανθράκων είναι €3 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 (31 Δεκεμβρίου 2023: €6 εκατ.).

(3) Εγγυητες 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 υποχρεωμένος να διακανονίσει την ενέγγυα πίστωση εντός της περιόδου, άρα δεν αναγνωρίζεται και η αντίστοιχη υποχρέωση. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 υπήρχαν ανοιχτές ενέγγυες πιστώσεις ποσού €209 εκατ. που αφορούσαν ανοιχτές παραγγελίες (31 Δεκεμβρίου 2023: €193 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.

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. Τον Δεκέμβριο 2023, ο Δήμος Ασπροπύργου, υπό το φως των δικαστικών αποφάσεων ανακάλεσε το σύνολο των καταλογισμών τελών για την προαναφερθείσα περίοδο (2013 - 2019) και επανήλθε με νεότερο καταλογισμό για τα έτη 2013 - 2023, επιβάλλοντας τέλη και πρόστιμα περίπου 77% χαμηλότερα σε σχέση με τον προηγούμενο καταλογισμό.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, το σύνολο των τελών και προστίμων ανέρχεται σε €55 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €52 εκατ.), εξ'αυτών ποσό ύψους €31 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €28 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.

Η Διοίκηση του Ομίλου έχει ασκήσει όλα τα ένδικα μέσα κατά των καταλογισμών τελών και προστίμων, και εκτιμά ότι είναι περισσότερο πιθανό να υπάρξει θετική έκβαση για τις υποθέσεις.

Επιδοτήσεις ΕΚΟ

Η ΕΚΟ ABEE άσκησε αγωγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Δ.Πρ.Αθ.) με τις οποίες ζήτησε να αναγνωρισθεί 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. σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 10 του Ν.3054/2002 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 2024 ανερχόταν στο ποσό των €2,1 δις. (31 Δεκεμβρίου 2023: €2,1 δις.). Εξ' αυτών, ποσό €2,0 δις. (31 Δεκεμβρίου 2023: €2,0 δις.) έχει συμπεριληφθεί στις ενοποιημένες δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου και εμφανίζεται στα αντίστοιχα κονδύλια των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2024, η μητρική εταιρεία είχε δώσει τραπεζικές εγγυητικές επιστολές υπέρ των θυγατρικών και των συνδεδεμένων εταιριών του Ομίλου ύψους €43 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €40 εκατ.) και €13 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €13 εκατ.) αντίστοιχα καθώς και εταιρικές εγγυητικές επιστολές ύψους €8 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €12 εκατ.). Επιπλέον, στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 είχαν δοθεί στα τελωνεία για διακίνηση προϊόντων τελούντων σε καθεστώς αναστολής δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, ενδοομιλικές εταιρικές εγγυητικές επιστολές ύψους €170 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2023: €170 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 Jugoretrol 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 είναι 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 7, 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 2017 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 ένδικα μέσα. Η καταβολή των απαιτούμενων ποσών πραγματοποιήθηκε εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, ενώ τα υπόλοιπα ποσά συμψηφίστηκαν 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 μετά από αναβολές για τις 20 Νοεμβρίου 2024 για τις διαφορές του εισοδήματος, ενώ για τις αντίστοιχες υποθέσεις χαρτοσήμου έχει οριστεί δικάσιμος μετά από αναβολές για τις 22 Ιανουαρίου 2025.

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 πρόβη στην κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής, καταβάλλοντας το προβλεπόμενο ποσό προβεβαίωσης 50% ύψους €16,9 εκατ., ασκώντας όλες τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις ενέργειες και ένδικα 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. Για την μεν υπόθεση τελών χαρτοσήμου, εκδόθηκε Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με την οποία η εταιρεία δικαιώθηκε στην προσφυγή της και επεστράφηκε το συνολικό καταβληθέν ποσό ύψους € 33,8 εκατ.. Για την δε υπόθεση φόρου εισοδήματος, εκδόθηκε Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών με την οποία η ένδικη προσφυγή της Εταιρείας παραπέμφθηκε προς εκδίκαση στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών.

Εντός του Δεκεμβρίου 2023, κοινοποιήθηκε στην ΕΛΠΕ ΔΕΠΠΠ οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ Β' Ζμήνου 2023, μετά από έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ, σύμφωνα με την οποία το επιστρεπτέο ποσό μειώθηκε κατά €5 εκατ., το δε υπόλοιπο ύψους €11 εκατ., βεβαιώθηκε για επιστροφή στην εταιρεία και εισπράχθηκε. Η εταιρεία αμφισβήτησε τη μείωση του ποσού, και κατέθεσε ενδικοφανή προσφυγή εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών. Η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε την 1/5/2024 από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και η εταιρεία κατέθεσε στις 12/6/24 ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ένδικη προσφυγή.

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 μετά από αναβολές στις 11 Δεκεμβρίου 2024. Αντίστοιχα, το Δημόσιο άσκησε αναίρεση για τις υποθέσεις χαρτοσήμου όπου η εταιρεία είχε δικαιωθεί. Η υπόθεση τελών χαρτοσήμου 2010 συζητήθηκε τον Ιούνιο του 2024 και εκδόθηκε η Απόφαση του

ΣτΕ με την οποία απορρίφθηκε η Αίτηση Αναίρεσης του Δημοσίου για τέλη χαρτοσήμου συνολικού καταλογισθέντος ποσού ύψους €2,7 εκατ.. Αντίστοιχα, η υπόθεση τελών χαρτοσήμου 2011 συζητήθηκε το Δεκέμβριο του 2022 και εκδόθηκε η Απόφαση του ΣτΕ με την οποία απορρίφθηκε η Αίτηση Αναίρεσης του Δημοσίου για τέλη χαρτοσήμου συνολικού καταλογισθέντος ποσού ύψους €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.

Αναφορικά με τις υποθέσεις τελών χαρτοσήμου των χρήσεων 2003 και 2004 της εταιρείας BP Hellas (πριν την εξαγορά της από τον Όμιλο ΕΛΠΕ), εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2022 οι Αποφάσεις του ΣτΕ, σύμφωνα με τις οποίες οι υποθέσεις παραπέμφθηκαν στο Εφετείο για εκδίκαση, μετά από αναβολή στις 2/12/2024.

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 στο πρώτο τρίμηνο του 2020 και τα ποσά επεστράφησαν στην εταιρεία. Ακολούθως το Δημόσιο άσκησε αιτήσεις αναίρεσης οι οποίες συζητήθηκαν και απορρίφθηκαν από το ΣτΕ.

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. Το σύνολο των ποσών που πληρώθηκαν ή συμψηφίσθηκαν, εμφανίζεται σε λογαριασμούς Απαιτήσεων των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων, καθώς η Εταιρία 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 2024. 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 2022, 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 ισχύει και για τη χρήση 2023.

(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. 14). 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 τον Ιούλιο του 2024 εκδόθηκε η υπ' αριθ. Α812/2024 απόφαση η οποία χαρακτηρίζει την παράβαση ως απλή τελωνειακή, την κάνει δεκτή ως προς τα φυσικά πρόσωπα κατά το μέρος που είχαν καταλογιστεί αλληλεγγύως φορολογικές επιβαρύνσεις και την απορρίπτει ως προς την εταιρεία.

Η εταιρεία θεωρεί ότι έχει ενεργήσει σε συμμόρφωση με το σχετικό πλαίσιο και στις 14 Οκτωβρίου άσκησε αναίρεση ενώπιον του ΣτΕ κατά της απόφασης, προβάλλοντας λόγους που θεωρεί ότι έχουν βάσιμη πιθανότητα ευδοκίμησης και ότι τελικά θα δικαιωθεί.

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 2024, 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 €12,2 εκατ. έχει καταβληθεί και έχει καταχωρηθεί ως απαίτηση στις ενδιάμεσες συνοπτικές ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (31 Δεκεμβρίου 2023: €12,2 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 2024 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 ενοποιημένες καταστάσεις αποτελεσμάτων του Ομίλου στις 31 Δεκεμβρίου 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 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. και πληρώθηκε τον Ιανουάριο 2024.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 29 Φεβρουαρίου 2024, πρότεινε τελικό μέρισμα προς διανομή €0,60 ανά μετοχή για το οικονομικό έτος 2023, το οποίο ανέρχεται σε €183,4 εκατ.. Το συνολικό μέρισμα για το οικονομικό έτος 2023 είναι €0,90 ανά μετοχή και ανέρχεται σε €275,1 εκατ.. Το τελικό μέρισμα για τη χρήση 2023 εγκρίθηκε από την Τ.Γ.Σ. στις 27 Ιουνίου 2024 και πληρώθηκε στις 17 Ιουλίου 2024.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 14 Νοεμβρίου 2024, πρότεινε τη διανομή προμερίσματος €0,20 ανά μετοχή για το οικονομικό έτος 2024, το οποίο ανέρχεται σε €61,1 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 2024.

Μητρική Εταιρεία

Τα έσοδα από μερίσματα σχετίζονται με τα μερίσματα των παρακάτω θυγατρικών και συγγενών εταιρειών:

- Ανακοινώθηκε ποσό ύψους €222 εκατ. από την 100% θυγατρική εταιρεία ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Δ.Ε.Π.Π. Α.Ε., εκ των οποίων τα €220 εκατ. πληρώθηκαν τον Ιούλιο 2024
- Ανακοινώθηκε ποσό ύψους €2 εκατ. από την 100% θυγατρική εταιρεία HELLENiQ ENERGY INTERNATIONAL GmbH, το οποίο είναι εισπρακτέο και περιλαμβάνεται στη γραμμή «Λοιπές απαιτήσεις» στις 30 Σεπτεμβρίου 2024 (Σημ. 14).

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

Όνομασία Εταιρείας	Δραστηριότητα	Έδρα Εταιρείας	Ποσοστό συμμετοχής	Μέθοδος Ενοποίησης
Διύλιση & Πετροχημικά				
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
Εμπορία				
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. SKOPJE	Εμπορική	ΒΟΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑ	94 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ ENERGY BULGARIA HOLDINGS LIMITED (πρώην HELLENIC PETROLEUM BULGARIA (HOLDINGS) LTD)	Μητρική υποομίλου	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΚΟ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ ΕΑΔ	Εμπορική	ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ ENERGY SERBIA HOLDINGS LIMITED (πρώην HELLENIC PETROLEUM SERBIA (HOLDINGS) LTD)	Μητρική υποομίλου	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΚΟ ΣΕΡΒΙΑ AD BEOGRAD	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
HELLENiQ ENERGY CYPRUS HOLDINGS LIMITED (πρώην HELLENIC PETROLEUM CYPRUS HOLDING (HPCH) LTD)	Εμπορική	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SUPERLUBE LTD	Λιπαντικά	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΚΟ GAS LIMITED (πρώην BLUE CIRCLE ENGINEERING LIMITED)	Εμπορική	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
V LPG PLANT LTD	Διακίνηση LPG	ΚΥΠΡΟΣ	32 %	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
JUGOPETROL AD	Εμπορική	ΜΑΥΡΟΒΟΥΝΙ Ο	54 %	ΠΛΗΡΗΣ
GLOBAL ALBANIA A.E.	Εμπορική	ΑΛΒΑΝΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SAFCO A.E.	Εφοδιασμός Αεροδρομίου	ΕΛΛΑΔΑ	33 %	ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
Ανανεώσιμες, Ενέργεια & Φυσικό Αέριο				
HELLENiQ RENEWABLES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΣΕΡΒΙΩΝ Α.Ε.	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΠΥΛΟΥ ΜΕΘΩΝΗΣ Α.Ε.	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ

HELLENiQ RENEWABLES 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
HELLENiQ RENEWABLES 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
ΚΟΖΙΛΙΟ 1	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
WINDSPUR Α.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 CYPRUS LTD	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 Α.Ε.	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SOLARPIN LIMITED	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT I LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT II LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT III LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT IV LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT V LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
SANTIAM INVESTMENT VI LTD	Ενέργεια	ΚΥΠΡΟΣ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ RES ROMANIA S.R.L.	Ενέργεια	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ RES ROM ALPHA S.R.L.	Ενέργεια	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
DUO GREEN POWER SRL	Ενέργεια	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
NEAMT GREEN ENERGY SRL	Ενέργεια	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
DUO RENEWABLE ENERGY SRL	Ενέργεια	ΡΟΥΜΑΝΙΑ	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
Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων				
HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ

HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΗ ΚΕΡΚΥΡΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΙΟΝΙΟ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΚΟΣ ΚΟΛΠΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΝΟΤΙΟΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ UPSTREAM ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
ΕΛΠΕ ΠΑΤΡΑΪΚΟΣ Α.Ε.	Έρευνα και Παραγωγή υδρογονανθράκων	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
Λοιπά				
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
ELREFUTURE	Ενέργεια	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ ENERGY REAL ESTATE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.	Ακίνητα	ΕΛΛΑΔΑ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ
HELLENiQ ENERGY (UK) LIMITED	Αδρανής	ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ	100 %	ΠΛΗΡΗΣ

- Κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος ολοκλήρωσε την εξαγορά μιας νέας εταιρείας στην Κύπρο, της "SOLARPIN LIMITED", η οποία είναι η μητρική εταιρεία των εταιρειών "SANTIAM INVESTMENT I LTD", "SANTIAM INVESTMENT II LTD", "SANTIAM INVESTMENT III LTD", "SANTIAM INVESTMENT IV LTD", "SANTIAM INVESTMENT V LTD" και "SANTIAM INVESTMENT VI LTD", που διαχειρίζονται 6 Φ/Β πάρκα στην Κύπρο και είναι εξ ολοκλήρου θυγατρική της EKO ENERGY PARTNERS.
- Επιπλέον, κατά τη διάρκεια της τρέχουσας περιόδου, ο Όμιλος προχώρησε στην ίδρυση των εταιριών "HELLENiQ RES ROMANIA S.R.L." και "HELLENiQ RES ROM ALPHA S.R.L." στη Ρουμανία, οι οποίες είναι μητρικές εταιρίες των DUO GREEN POWER SRL, "NEAMT GREEN ENERGY SRL", και "DUO RENEWABLE ENERGY SRL" οι οποίες αποκτήθηκαν από τον Όμιλο και αναπτύσσουν 3 φωτοβολταϊκά πάρκα στη Ρουμανία. Η "HELLENiQ RES ROMANIA S.R.L." αποτελεί 100% θυγατρική της "HELLENiQ RENEWABLES ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε."

27. Γεγονότα μετά την Ημερομηνία Ισολογισμού

Τον Οκτώβριο 2024, η HEF αποπλήρωσε τα υπόλοιπα €300 εκατ. από τα €600 εκατ. του Ευρωμολόγου, σύμφωνα με τους όρους έκδοσης.

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