

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

ΑΘΗΝΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2023
(ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2023-31/12/2023)**

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 43α παράγ. 3 του Κ.Ν. 2190/1920, όπως αντικαταστάθηκε από 01.01.2019 από τα άρθρα 150-151 του Νόμου 4548/2018, υποβάλλουμε συνημμένα Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, συνοδευόμενη από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που καταρτίσθηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

I. Δραστηριότητες

Η Εταιρεία HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών με διακριτικό τίτλο «HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Α.Ε.» (η Εταιρεία) ιδρύθηκε στις 24 Μαΐου 2018.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 151 25 Μαρούσι, ενώ κατά την ημερομηνία δημοσίευσης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η μετοχική σύνθεση είχε ως εξής:

Μέτοχος	Έδρα	Συμμετοχή
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	Ελλάδα	100%

Σκοπός της Εταιρείας είναι η συμμετοχή σε ελληνικές ή αλλοδαπές εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής που έχουν ήδη συσταθεί ή θα συσταθούν, με εταιρικό τους σκοπό μία ή περισσότερες εκ των κάτωθι αναφερομένων δραστηριοτήτων:

α) ανάπτυξη ολόκληρης της πρώτης φάσης της βιομηχανίας υδρογονανθράκων (upstream) που περιλαμβάνει την έρευνα με τη διενέργεια γεωτρήσεων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και την εκμετάλλευση των υδρογονανθράκων,

β) υλοποίηση έργων ανάπτυξης και εκμετάλλευσης ορυκτού πλούτου,

γ) τη διεκπεραίωση εργασιών εντολοδόχου των συμβάσεων παραχωρήσεων δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων,

δ) κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση αγωγών και δικτύων μεταφοράς καθώς και δεξαμενών αποθήκευσης υδρογονανθράκων ή προϊόντων διύλισης και γενικά κατεργασίας αυτών,

ε) παραγωγή, αποθήκευση, μεταφορά, διάθεση και εμπορία στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή υδρογονανθράκων κάθε είδους και υποπροϊόντων ή παραγώγων αυτών,

στ) κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας με πρώτη ύλη προερχόμενη από γεωτρήσεις παραγωγής υδρογονανθράκων,

ζ) παροχή συμβουλών και κάθε είδους υπηρεσιών που σχετίζονται με τα παραπάνω σε θυγατρικές ή συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες και σ' οποιουδήποτε τρίτους,

η) αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων, με σκοπό όμοιο ή παρεμφερή με αυτόν της Εταιρείας,

θ) διεξαγωγή κάθε άλλης εμπορικής ή άλλης εργασίας και δραστηριότητας συμπληρωματικής ή παρεμφερούς προς τους παραπάνω σκοπούς και γενικά η διενέργεια κάθε πράξης που θεωρείται άμεσα ή έμμεσα αναγκαία, κατάλληλη ή ενδεδειγμένη για την πραγμάτωση των παραπάνω σκοπών,

ι) η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενδοκοινοτική παροχή/λήψη υπηρεσιών κ.λπ.).

II. Οικονομικά Αποτελέσματα

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 134 του Κ.Ν. 2190/1920 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 11 Ν. 3301/2004, εφαρμόστηκαν στην Εταιρεία τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς για την τήρηση των Βιβλίων και την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, ως απώτερη θυγατρική της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο Αθηνών εταιρείας HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε..

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(2.518.176)	(1.918.598)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	64.952	596
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές	(2.233)	(1.694.542)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	(2.455.457)	(3.612.544)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-	37
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(372)	(217)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	(369)	(422)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(741)	(602)
Ζημιές προ φόρων	(2.456.198)	(3.613.146)
Φόρος εισοδήματος	-	-
Καθαρές ζημιές χρήσης	(2.456.198)	(3.613.146)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) , καθαρά από φορολογία	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	(2.456.198)	(3.613.146)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

Κατά την
31 Δεκεμβρίου 2023 31 Δεκεμβρίου 2022

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Δικαιώματα χρήσης παγίων	7.559	12.608
Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	866	866
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	64.939.180	44.679.180
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού	64.947.605	44.692.654

Κυκλοφορούν Ενεργητικό

Λοιπές Απαιτήσεις	13	5
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	1.485.751	958.392
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	1.485.764	958.397
Σύνολο Ενεργητικού	66.433.369	45.651.051

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Μετοχικό Κεφάλαιο	79.700.000	56.600.000
Υπέρ το Άρτιο	22.000.000	22.000.000
Αποτελέσματα εις Νέον	(36.181.017)	(33.526.719)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	65.518.983	45.073.281

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.702	7.899
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	2.702	7.899

Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	906.487	564.984
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.196	4.887
Σύνολο Βραχυπρόθεσμών Υποχρεώσεων	911.683	569.872
Σύνολο Υποχρεώσεων	914.385	577.770
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	66.433.369	45.651.051

III. Χρηματοοικονομικοί δείκτες

		Περίοδος που έληξε την	
		31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	=	$\frac{1.485.764}{66.433.369} = 2,24\%$	$\frac{958.397}{45.651.051} = 2,10\%$
Σύνολο Ενεργητικού			
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	=	$\frac{65.518.983}{914.385} = 7165,36\%$	$\frac{45.073.281}{577.770} = 7801,25\%$
Σύνολο Υποχρεώσεων			
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	=	$\frac{1.485.764}{911.683} = 162,97\%$	$\frac{958.397}{569.872} = 168,18\%$
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων			

Απόδοσης και Αποδοτικότητας

		Περίοδος που έληξε την	
		31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Αποδοτικότητα στοιχείων ενεργητικού (ROA)			
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά φόρων	=	$\frac{(2.456.198)}{66.433.369} = -3,70\%$	$\frac{(3.613.146)}{45.651.051} = -7,91\%$
Σύνολο Ενεργητικού			
Αποδοτικότητα Ιδίων Κεφαλαίων (ROE)			
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως μετά φόρων	=	$\frac{(2.456.198)}{65.518.983} = -3,75\%$	$\frac{(3.613.146)}{45.073.281} = -8,02\%$
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			

Οικονομικής Διάρθρωσης

		31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	=	$\frac{1.485.764}{66.433.369} = 2,24\%$	$\frac{958.397}{45.651.051} = 2,10\%$
Σύνολο ενεργητικού			
Σύνολο μη κυκλοφορούν ενεργητικό	=	$\frac{64.947.605}{66.433.369} = 97,76\%$	$\frac{44.692.654}{45.651.051} = 97,90\%$
Σύνολο ενεργητικού			

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την αναλογία κεφαλαίων που έχει διατεθεί σε κυκλοφοριακό και πάγιο ενεργητικό.

		31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ίδια κεφάλαια	=	$\frac{65.518.983}{914.385} = 7165,36\%$	$\frac{45.073.281}{577.770} = 7801,25\%$
Σύνολο υποχρεώσεων			
Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.			
Σύνολο υποχρεώσεων	=	$\frac{914.385}{66.433.369} = 1,38\%$	$\frac{577.770}{45.651.051} = 1,27\%$
Σύνολο παθητικού			
Ίδια κεφάλαια	=	$\frac{65.518.983}{66.433.369} = 98,62\%$	$\frac{45.073.281}{45.651.051} = 98,73\%$
Σύνολο παθητικού			

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ίδια κεφάλαια	$\frac{65.518.983}{64.947.605} = 100,88\%$	$\frac{45.073.281}{44.692.654} = 100,85\%$
Σύνολο μη κυκλοφορούν ενεργητικό		

Ο δείκτης αυτός δείχνει το βαθμό χρηματοδότησης των ακινητοποιήσεων της εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια.

Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	$\frac{1.485.764}{911.683} = 162,97\%$	$\frac{958.397}{569.872} = 168,18\%$
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		

Ο δείκτης αυτός δείχνει την δυνατότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	$\frac{1.485.751}{911.683} = 162,97\%$	$\frac{958.392}{569.872} = 168,18\%$
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		

Ο αριθμοδείκτης μετρητών απεικονίζει σε ποσοστό την ικανότητα της Εταιρείας να καλύψει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, μέσα από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της.

IV. Κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη κατά τη διάρκεια της χρήσης

Το Δεκέμβριο του 2021, κατόπιν επιστροφής των αντίστοιχων περιοχών παραχώρησης, οι εταιρείες ΕΛΠΕ Άρτα - Πρέβεζα Α.Ε. και ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. μπήκαν σε εκκαθάριση. Στις 24 Ιουνίου 2022, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε σε μείωση μετοχικού κεφαλαίου της συμμετοχής της στις εν λόγω εταιρείες κατά € 1.680.000 και € 500.000 αντίστοιχα, λαμβάνοντας υπόψη τα ταμειακά διαθέσιμα που εκτιμήθηκε ότι θα έχουν οι εταιρείες αυτές κατά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισής τους. Στις 22 Φεβρουαρίου 2023, κατατέθηκε το αποτέλεσμα εκκαθάρισης από την ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. και από την ΕΛΠΕ Άρτα - Πρέβεζα Α.Ε. οι οποίες διαγράφηκαν οριστικά στις 9 Μαρτίου 2023 και στις 4 Οκτωβρίου 2023 αντίστοιχα.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 13 Ιανουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 10.750.000 με την έκδοση 10.750.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 20 Ιανουαρίου 2023.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 17 Φεβρουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 7.900.000 με την έκδοση 7.900.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 20 Φεβρουαρίου 2023.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 27 Ιουλίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 4.450.000 με την έκδοση 4.450.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Η καταβολή του ποσού έγινε σε δύο δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβλήθηκε στις 28 Ιουλίου 2023 και η δεύτερη στις 28 Σεπτεμβρίου 2023.

V. Πληροφορίες για την προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας

Το 2024, η HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Α.Ε. αναμένεται να συνεχίσει να χρηματοδοτεί τις ερευνητικές και λοιπές εργασίες των θυγατρικών της.

Ήδη από τις 9 Μαρτίου του 2023, η εταιρεία ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. διαγράφηκε από το μητρώο του εμπορικού επιμελητηρίου Ελλάδος (ΓΕΜΗ) και η εταιρεία ΕΛΠΕ Άρτα - Πρέβεζα Α.Ε. διαγράφηκε στις 4 Οκτωβρίου 2023.

Επίσης, το Νοέμβριο 2021, η εταιρεία ΕΛΠΕ Πατραϊκός Α.Ε. γνωστοποίησε την παραίτησή της από τη Σύμβαση Μίσθωσης με το Ελληνικό Κράτος, αναφορικά με τα αποκλειστικά δικαιώματα έρευνας και παραγωγής στην περιοχή «Πατραϊκός Κόλπος (Δυτικά)», λόγω ανυπαίτιας αδυναμίας για τη διενέργεια ερευνητικής γεώτρησης στην περιοχή βάσει των υποχρεώσεων της Σύμβασης Μίσθωσης. Κατόπιν αδυναμίας εύρεσης συναινετικής λύσης με τον Εκμισθωτή για την παραίτηση των Συμμισθωτών από τη Σύμβαση Μίσθωσης, η ΕΛΠΕ Πατραϊκός

Α.Ε. μαζί με το Συμμισθωτή Energean Italy S.p.A. προσέφυγαν σε Διεθνή Διαιτησία στο Διεθνές Διαιτητικό Δικαστήριο του Διεθνούς Εμπορικού Επιμελητηρίου ως ειδικότερα αναφέρεται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΕΛΠΕ Πατράϊκός. Το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε τον Ιανουάριο 2023 ανταίτηση ενώπιον του Διεθνούς Διαιτητικού Δικαστηρίου με αίτημα την παράδοση των καίριων δεδομένων από την οποία ωστόσο παραιτήθηκε στη συνέχεια. Πραγματοποιήθηκε ορισμός των Διαιτητών και έλαβε χώρα η ακροαματική διαδικασία από τις 27 έως και τις 29 Μαΐου 2024. Η Διοίκηση εκτιμά ότι η πιθανότητα να προκύψουν επιπρόσθετες υποχρεώσεις ή εκταμιεύσεις πόρων ως αποτέλεσμα της εν λόγω υπόθεσης, αξιολογείται ως περιορισμένη.

VI. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας επικεντρώνονται στη συμμετοχή σε εταιρείες με αντικείμενο την ανάπτυξη ολόκληρης της πρώτης φάσης της βιομηχανίας υδρογονανθράκων (upstream) που περιλαμβάνει την έρευνα με τη διενέργεια γεωτρήσεων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και την εκμετάλλευσή τους.

Ως εκ τούτου η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους διακύμανσης των συναλλαγματικών ισοτιμιών, πιστωτικό κίνδυνο καθώς και κίνδυνο ρευστότητας και ταμειακών ροών. Σε γενικές γραμμές τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

Μακροοικονομικό Περιβάλλον: Το 2023 η Ελληνική Οικονομία αναπτύχθηκε με ικανοποιητικό ρυθμό που εκτιμάται ότι διαμορφώθηκε στο +2% (έναντι +5,9% το 2022), υψηλότερα της ευρωζώνης, με κύριες συνιστώσες τη βελτίωση της ιδιωτικής κατανάλωσης, τις αυξημένες επενδύσεις και τις εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών, παρά την επίδραση από τον υψηλό πληθωρισμό και την επιβράδυνση του διεθνούς εμπορίου. Η βελτίωση αυτή συνοδεύεται από συστηματική αποκλιμάκωση της ανεργίας, ενώ το εγχώριο οικονομικό κλίμα επίσης ανακάμπτει φτάνοντας, σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες μετρήσεις του IOBE, σε υψηλό επίπεδο 15ετίας.

Η αναβάθμιση της πιστοληπτικής αξιολόγησης του Ελληνικού Δημοσίου στην επενδυτική κατηγορία, 13 έτη μετά την απώλειά της, εμπεδώνει αυτήν την πρόοδο που έχει συντελεστεί και το ίδιο ισχύει αναφορικά με τη μείωση του διαφορικού κόστους χρηματοδότησης του Ελληνικού Δημοσίου σε σχέση με άλλες ευρωπαϊκές οικονομίες. Παρά τις επιπτώσεις της περιοριστικής νομισματικής πολιτικής και των περιφερειακών γεωπολιτικών κρίσεων, η ελληνική οικονομία αναμένεται να αναπτυχθεί με ταχύτερους ρυθμούς σε σχέση με την ευρωζώνη το 2024 και τα επόμενα έτη. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την Τράπεζα της Ελλάδος, ο ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας αναμένεται να διαμορφωθεί στο 2,5% το 2024 και το 2025, με τις επενδύσεις, την ιδιωτική κατανάλωση και τις εξαγωγές να αποτελούν τους κύριους μοχλούς ανάπτυξης, ενώ ο πληθωρισμός εκτιμάται ότι θα υποχωρήσει σταδιακά τα επόμενα έτη προς τον στόχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Όσον αφορά στα δημοσιονομικά μεγέθη, το πρωτογενές πλεόνασμα της γενικής κυβέρνησης προβλέπεται να αυξηθεί το 2024 σε 2% του ΑΕΠ, ενώ το δημόσιο χρέος προβλέπεται να διαμορφωθεί σε 152,3% του ΑΕΠ.

Το 2023 οι τιμές του φυσικού αερίου στην ΕΕ μειώθηκαν σημαντικά, καθώς τα ισοζύγια προσφοράς-ζήτησης αμβλύνθηκαν λόγω των ηπιότερων καιρικών συνθηκών, της άφθονης προσφοράς και των υψηλών ευρωπαϊκών αποθεμάτων φυσικού αερίου. Ταυτόχρονα, οι τιμές των δικαιωμάτων εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα στην ΕΕ (EUAs) συνέχισαν να αυξάνονται τους πρώτους εννέα μήνες του έτους και ανήλθαν κατά μέσο όρο στα €83,9/tn το 2023 (+4% σε σύγκριση με το 2022), επηρεάζοντας το βασικό κόστος σημαντικού εύρους βιομηχανιών, συμπεριλαμβανομένης της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και της διύλισης.

Επιπλέον, μετά την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία το 2022 και την επιβολή κυρώσεων από την ΕΕ, τις ΗΠΑ και άλλες χώρες, οι παγκόσμιες αγορές ενέργειας επηρεάστηκαν καθώς οι εξαγωγές στην Ευρώπη αργού πετρελαίου, προϊόντων πετρελαίου και φυσικού αερίου μειώθηκαν και οι ροές ανακατευθύνθηκαν. Το 2023 έλαβαν χώρα γεωπολιτικά γεγονότα, με την κλιμάκωση των εντάσεων στη Μέση Ανατολή να έχει επηρεάσει και τις ροές πρώτων υλών και προϊόντων. Ενώ ο άμεσος αντίκτυπος στον εφοδιασμό ήταν ελάχιστος, η τελευταία σύγκρουση στην Ερυθρά Θάλασσα προκάλεσε διακοπές στον εφοδιασμό και οι εμπορικές οδοί έγιναν μακρύτερες, ενώ το κόστος της εκ νέου ανακατεύθυνσης τους έχει αυξηθεί.

Παρά το γεγονός ότι τα διάφορα σενάρια και οι τρόποι αντιμετώπισής τους δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο σύνολο τους, η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και προσαρμόζει τη λειτουργία και τον προγραμματισμό της, ανάλογα με τις εκάστοτε εξελίξεις.

(α) Κίνδυνος αγοράς

(i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Κατά την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία δε διενήργησε συναλλαγές σε ξένο νόμισμα. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

(ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Οι ταμειακές ροές είναι ανεξάρτητα των μεταβολών στα χρηματοοικονομικά επιτόκια, καθώς η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

(i) Διαχείριση ρίσκου

Η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου επιτελείται κεντρικά, σε επίπεδο Ομίλου. Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία. Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναγνωρισμένα ως συστημικά.

(ii) Πιστωτική φερεγγυότητα

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τον οίκο αξιολόγησης Fitch, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Αξιολόγηση τραπεζών (€)	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
BB-	-	958.392
BB	1.485.751	-
Σύνολο	1.485.751	958.392

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων καθώς και την εξασφάλιση επαρκών πιστωτικών ορίων με τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις ταμειακές ροές της επιχείρησης αφορούν μόνο στους «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» οι οποίες θα διακανονιστούν εντός ενός έτους. Τα υπόλοιπα αυτά είναι ίσα με τα τρέχοντα υπόλοιπά τους καθώς η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

VII. Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή της, η οποία περιλαμβάνει ίδια κεφάλαια, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον και να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πρόβλημα διαχείρισης των κεφαλαίων της καθώς δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για τη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της.

VIII. Μετοχικό Κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Αξία Κοινών Μετοχών	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Έναρξη χρήσης 1 Ιανουαρίου 2022	39.210.000	39.210.000	16.840.000	56.050.000
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	17.390.000	17.390.000	5.160.000	22.550.000
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2022	56.600.000	56.600.000	22.000.000	78.600.000
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	23.100.000	23.100.000	-	23.100.000
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2023	79.700.000	79.700.000	22.000.000	101.700.000

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι εβδομήντα εννέα εκατομμύρια επτακόσιες χιλιάδες (€79.700.000) ευρώ, διηρημένο σε εβδομήντα εννέα εκατομμύρια επτακόσιες χιλιάδες (79.700.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) εκάστης.

Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο είναι είκοσι δύο εκατομμύρια ευρώ (€ 22.000.000), διηρημένη σε πέντε εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (5.500.000) κοινές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) και τιμή διάθεσης πέντε ευρώ (€ 5,00) η καθεμία.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 13 Ιανουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 10.750.000 με την έκδοση 10.750.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 17 Φεβρουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 7.900.000 με την έκδοση 7.900.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 27 Ιουλίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 4.450.000 με την έκδοση 4.450.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

IX. Πληροφορίες για τις αμοιβές των μελών διοίκησης

Δεν υπάρχουν αμοιβές προς τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου.

X. Περιβαλλοντικά Ζητήματα

Η Εταιρεία εφαρμόζει την πολιτική του Ομίλου HELLENIQ ENERGY για την προστασία του περιβάλλοντος η οποία συμμορφώνεται με την ισχύουσα νομοθεσία και τους όρους που απορρέουν από τις περιβαλλοντικές και λειτουργικές άδειες των δραστηριοτήτων της. Για τη συμμόρφωση με όλους τους σχετικούς όρους και κανονισμούς η Εταιρεία έχει εφαρμόσει σύστημα παρακολούθησης των διαφόρων παραμέτρων, σύμφωνα και με τις απαιτήσεις των αρμοδίων αρχών. Επίσης προσαρμόζει τα επενδυτικά της προγράμματα για δαπάνες που απαιτούνται για γνωστές μελλοντικές περιβαλλοντολογικές απαιτήσεις.

XI. Εργασιακά Ζητήματα

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό. Ωστόσο η Εταιρεία υποστηρίζει την πολιτική διαφοροποίησης και ίσων ευκαιριών ανεξαρτήτως φύλου, θρησκείας ή και άλλων πτυχών, σέβεται και υποστηρίζει τα δικαιώματα των εργαζομένων. Η Εταιρεία ακολουθεί την πολιτική περί εργασιακών και κοινωνικών θεμάτων, σύμφωνα με αυτή που ακολουθεί ο Όμιλος HELLENiQ ENERGY, η οποία αναφέρεται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου του Ομίλου.

XII. Δραστηριότητα στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δε δραστηριοποιείται στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

XIII. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

XIV. Ενδοεταιρικές συναλλαγές μεταξύ εταιρειών ομίλου

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τις παρακάτω εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ Energy :

- i. HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Ενοίκια	5.256	3.540
	5.256	3.540

Τα ενοίκια των γραφείων της Εταιρείας, προέρχονται από χρεώσεις της HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε..

ii. HELLENiQ Upstream Α.Ε.

Οι χρεώσεις αφορούν παροχή υπηρεσιών για τον επιχειρησιακό σχεδιασμό της Εταιρείας και την παροχή συμβουλών για την ανάπτυξη του χαρτοφυλακίου της, την υποστήριξη της εξωτερικής επικοινωνιακής πολιτικής της καθώς και τεχνική υποστήριξη.

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Υπηρεσίες Διοικητικής Υποστήριξης	310.403	1.218.343
Λήψη Λοιπών Υπηρεσιών	1.699.702	320.549
	2.010.105	1.538.891

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη εξόδου € 95.116 (2022: € 45.596), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά αμοιβή για διοικητικές και εν γένει συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα που προκύπτουν από τις ανωτέρω αγορές υπηρεσιών με συνδεδεμένα μέρη κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Λοιπές απαιτήσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	866	866
	866	866

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	550	448
HELLENiQ Upstream Α.Ε.	896.030	555.764
	896.580	556.212

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στη γραμμή «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» στα δεδουλευμένα έξοδα την ανωτέρω πρόβλεψη εξόδου ποσού € 95.116 (2022: € 45.596), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά αμοιβή για διοικητικές και εν γένει συμβουλευτικές υπηρεσίες από την HELLENiQ Upstream Α.Ε.

Οι υποχρεώσεις των μισθώσεων, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες, ποσού € 7.899 (2022: €12.786) αφορούν σε υποχρεώσεις προς την HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.

XV. Κάθε σημαντικό γεγονός που συνέβη από την λήξη της χρήσης μέχρι την ημέρα υποβολής της έκθεσης

Στις 22 Ιανουαρίου 2024, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την καταβολή μετρητών ποσού € 4.300.000, με έκδοση 4.300.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1,00 η καθεμία. Η καταβολή του ποσού έγινε σε δύο δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβλήθηκε στις 31 Ιανουαρίου 2024 και η δεύτερη στη 1 Μαρτίου 2024.

Στις 11 Μαρτίου 2024, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την καταβολή μετρητών ποσού € 4.600.000, με έκδοση 4.600.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1,00 η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 15 Μαρτίου 2024.

Πέραν των ανωτέρω δεν έλαβαν χώρα σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της οικονομικής χρήσης και έως την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΑΘΗΝΑ, 28 ΙΟΥΝΙΟΥ 2024

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΚΑΙ
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ



ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΒΛΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

**Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις
σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς («ΔΠΧΑ»)
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023**

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 146454201000

ΕΔΡΑ: Γραβιάς 4^Α, 151 25 ΜΑΡΟΥΣΙ

Περιεχόμενα

	Σελίδα
Στοιχεία Επιχείρησης	4
Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή	5
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	9
Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	10
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	11
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	12
1. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	13
1 Γενικές πληροφορίες	13
2 Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Πολιτικών	14
2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	14
2.1.1 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες	14
2.2 Επενδύσεις σε θυγατρικές	16
2.3 Μισθώσεις	16
2.4 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.	17
2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	18
2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	19
2.7 Μετοχικό κεφάλαιο	19
2.8 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	20
2.9 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	21
2.10 Προβλέψεις	21
2.11 Στρογγυλοποιήσεις	21
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	21
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	21
3.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	23
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	23
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	23
5 Δικαιώματα χρήσης παγίων	25
6 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	26
7 Συμμετοχές σε θυγατρικές	26
8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	28
9 Μετοχικό κεφάλαιο	29
10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	29
11 Υποχρεώσεις Μισθώσεων	30
12 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	31
13 Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	31
14 Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές	31

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

15 Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Έξοδα)	32
16 Φόρος εισοδήματος	32
17 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις	32
18 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	33
19 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	34

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο:	Γεώργιος Αλεξόπουλος, Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος Αναστάσιος Βλασσόπουλος, Αντιπρόεδρος Τόμας Κρίστιαν Ροι, Μέλος (έως 14/02/2022) Βασίλειος Τσάιτας, Μέλος (από 14/02/2022) Θεοδώρα Παπαδημητρίου, Μέλος Παναγιώτης Δαβέρος, Μέλος
Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας	Γραβιάς 4Α 151 25 Μαρούσι, Αττικής
ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.:	146454201000
Ελεγκτική Εταιρεία:	ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε. Χειμάρρας 8Β 151 25 Μαρούσι Ελλάδα

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας «HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.»

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «**HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.**» (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2023, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένης της πληροφόρησης σχετικά με τις ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας «**HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.**» κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας “Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων”. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Άλλες πληροφορίες

Η διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην “Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων”, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν οι άλλες πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις εργασίες που έχουμε εκτελέσει, καταλήξουμε στο συμπέρασμα ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε τίποτα να αναφέρουμε σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ’ αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από

λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη διοίκηση.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.
- β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχό μας, για την εταιρεία **«HELLENIQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.»** και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Αθήνα, 2 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χατζηδαμιανού
ΑΜ ΣΟΕΛ: 61391

ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές – Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β
15125 Μαρούσι, Ελλάδα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 107

Επωνυμία: ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ) Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές Α.Ε.
Διακριτικός Τίτλος: ERNST & YOUNG
Νομική Μορφή: Ανώνυμη Εταιρεία
Έδρα: Χειμάρρας 8Β, Μαρούσι, 15125
Αριθμός ΓΕΜΗ: 000710901000

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

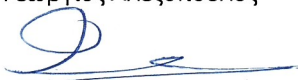
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Κατά την	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Μη Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Δικαιώματα χρήσης παγίων	5	7.559	12.608
Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	6	866	866
Συμμετοχές σε συνδεδεμένες	7	64.939.180	44.679.180
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		64.947.605	44.692.654
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Λοιπές Απαιτήσεις		13	5
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	8	1.485.751	958.392
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		1.485.764	958.397
Σύνολο Ενεργητικού		66.433.369	45.651.051
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο		79.700.000	56.600.000
Υπέρ το Άρτιο	9	22.000.000	22.000.000
Αποτελέσματα εις Νέον		(36.181.017)	(33.526.719)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		65.518.983	45.073.281
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	11	2.702	7.899
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων		2.702	7.899
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	10	906.487	564.984
Υποχρεώσεις μισθώσεων	11	5.196	4.887
Σύνολο Βραχυπρόθεσμών Υποχρεώσεων		911.683	569.872
Σύνολο Υποχρεώσεων		914.385	577.770
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		66.433.369	45.651.051

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Μονοπρόσωπη Α.Ε. για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 28 Ιουνίου 2024.

Γεώργιος Αλεξόπουλος


Πρόεδρος Διοικητικού
Συμβουλίου & Διευθύνων
Σύμβουλος

Αναστάσιος Βλασσόπουλος


Αντιπρόεδρος Διοικητικού
Συμβουλίου

Στέφανος Παπαδημητρίου


Διευθυντής Λογιστικής

HELLENIQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

		Για τη χρήση που έληξε την	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	12	(2.518.176)	(1.918.598)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	13	64.952	596
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές	14	(2.233)	(1.694.542)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		(2.455.457)	(3.612.544)
Χρηματοοικονομικά έσοδα	15	-	37
Χρηματοοικονομικά έξοδα	15	(372)	(217)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	15	(369)	(422)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων		(741)	(602)
Ζημιές προ φόρων		(2.456.198)	(3.613.146)
Φόρος εισοδήματος		-	-
Καθαρές ζημιές χρήσης		(2.456.198)	(3.613.146)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(2.456.198)	(3.613.146)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το Άρτιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022	39.210.000	16.840.000	(29.868.734)	26.181.266
Καθαρές Ζημίες Χρήσης	-	-	(3.613.146)	(3.613.146)
Συνολικά εισοδήματα για το έτος	-	-	(3.613.146)	(3.613.146)
Συναλλαγές με Μετόχους				
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	17.390.000	5.160.000	(44.840)	22.505.160
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους	17.390.000	5.160.000	(44.840)	22.505.160
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022	56.600.000	22.000.000	(33.526.719)	45.073.281
Καθαρές Ζημίες Χρήσης	-	-	(2.456.198)	(2.456.198)
Συνολικά εισοδήματα για το έτος	-	-	(2.456.198)	(2.456.198)
Συναλλαγές με Μετόχους				
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	23.100.000	-	(198.100)	22.901.900
Σύνολο συναλλαγών με μετόχους	23.100.000	-	(198.100)	22.901.900
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023	79.700.000	22.000.000	(36.181.017)	65.518.983

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Για τη χρήση που έληξε την	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ζημίες προ φόρων		(2.456.198)	(3.613.146)
Προσαρμογή για:			
Προβλέψεις Εξόδων	10	50.021	39.472
Αποσβέσεις Δικαιωμάτων Χρήσης Παγίων	5	5.049	3.394
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	15	741	639
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών		-	1.693.820
		(2.400.387)	(1.875.822)
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης			
Μείωση / (Αύξηση) Απαιτήσεων		(7)	330.391
Αύξηση / (Μείωση) Υποχρεώσεων	10	291.481	(329.288)
		291.474	1.102
Καθαρές ταμειακές Εισροές / (Εκροές) από Λειτουργικές Δραστηριότητες		(2.108.913)	(1.874.719)
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες			
Ταμειακές εκροές για συμμετοχή σε θυγατρικές εταιρείες	7	(20.300.000)	(20.120.000)
Ταμειακές εισροές από συμμετοχή σε θυγατρικές εταιρείες		40.000	-
Καθαρές ταμειακές Εκροές από επενδυτικές δραστηριότητες		(20.260.000)	(20.120.000)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	9	22.901.900	22.505.160
Χρηματοοικονομικά Έξοδα Καταβληθέντα	15	(372)	(217)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο	11	(4.887)	(3.118)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι	15	(369)	(422)
Καθαρές ταμειακές Εισροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		22.896.272	22.501.403
Καθαρή Μείωση στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα		527.359	506.684
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στην Αρχή της Χρήσης	8	958.392	451.708
Καθαρή Μείωση στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα		527.359	506.684
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στο Τέλος της Χρήσης	8	1.485.751	958.392

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 34 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

1. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών με διακριτικό τίτλο «HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Α.Ε.» (η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 24 Μαΐου 2018.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 151 25 Μαρούσι, ενώ κατά την ημερομηνία δημοσίευσης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η μετοχική σύνθεση είχε ως εξής:

Μέτοχος	Έδρα	Συμμετοχή
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	Ελλάδα	100%

Σκοπός της Εταιρείας είναι η συμμετοχή σε ελληνικές ή αλλοδαπές εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής που έχουν ήδη συσταθεί ή θα συσταθούν, με εταιρικό τους σκοπό μία ή περισσότερες εκ των κάτωθι αναφερομένων δραστηριοτήτων:

α) ανάπτυξη ολόκληρης της πρώτης φάσης της βιομηχανίας υδρογονανθράκων (upstream) που περιλαμβάνει την έρευνα με τη διενέργεια γεωτρήσεων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και την εκμετάλλευση των υδρογονανθράκων,

β) υλοποίηση έργων ανάπτυξης και εκμετάλλευσης ορυκτού πλούτου,

γ) τη διεκπεραίωση εργασιών εντολοδόχου των συμβάσεων παραχωρήσεων δικαιωμάτων έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων,

δ) κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση αγωγών και δικτύων μεταφοράς καθώς και δεξαμενών αποθήκευσης υδρογονανθράκων ή προϊόντων διύλισης και γενικά κατεργασίας αυτών,

ε) παραγωγή, αποθήκευση, μεταφορά, διάθεση και εμπορία στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή υδρογονανθράκων κάθε είδους και υποπροϊόντων ή παραγώγων αυτών,

στ) κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας με πρώτη ύλη προερχόμενη από γεωτρήσεις παραγωγής υδρογονανθράκων,

ζ) παροχή συμβουλών και κάθε είδους υπηρεσιών που σχετίζονται με τα παραπάνω σε θυγατρικές ή συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες και σ' οποιουδήποτε τρίτους,

η) αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων, με σκοπό όμοιο ή παρεμφερή με αυτόν της Εταιρείας,

θ) διεξαγωγή κάθε άλλης εμπορικής ή άλλης εργασίας και δραστηριότητας συμπληρωματικής ή παρεμφερούς προς τους παραπάνω σκοπούς και γενικά η διενέργεια κάθε πράξης που θεωρείται άμεσα ή έμμεσα αναγκαία, κατάλληλη ή ενδεδειγμένη για την πραγμάτωση των παραπάνω σκοπών,

ι) η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενδοκοινοτική παροχή/λήψη υπηρεσιών κ.λπ.).

Η Εταιρεία περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της εταιρείας HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε. Οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν όσον αφορά την αναγνώριση και τον υπολογισμό των λογιστικών μεγεθών είναι οι ίδιες που εφαρμόζονται και στις

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου HELLENiQ ENERGY της 31 Δεκεμβρίου 2023.

Τα οικονομικά μεγέθη που παρουσιάζονται σε αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις εκφράζονται σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά.

Οι μέτοχοι της Εταιρείας έχουν τη δυνατότητα να τροποποιήσουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις μετά τη δημοσίευσή τους.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις βρίσκονται στη διάθεση των χρηστών, στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας <http://www.helpe-ep-holding.gr>.

2 Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Πολιτικών

Οι ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές που ακολουθήθηκαν κατά τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας παρατίθενται ακολούθως. Οι λογιστικές πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλα τα έτη εκτός εάν έχει δηλωθεί διαφορετικά.

2.1 Πλαίσιο κατάρτισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση («ΕΕ») και παρουσιάζουν τη Χρηματοοικονομική Θέση, την Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων και τις Ταμειακές Ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Σε αυτό το πλαίσιο, η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η σύνταξη των 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. Σημαντικές παραδοχές από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας αναφέρονται στη Σημ. 4. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα υπό εύλογες συνθήκες.

Η Εταιρεία βάσει του ΔΠΧΑ 10 παρ. 4 και του Ν. 4308/2014 άρθρο 33 δεν υποχρεούται στην δημοσίευση ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, καθώς η Εταιρεία και όλες οι θυγατρικές της ενοποιούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της μητρικής εταιρείας HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. (έδρα Μαρούσι Αττικής, Χειμάρρας 8Α, ΑΡ.Μ.Α.Ε: 2443/06/Β/86/23).

2.1.1 Αλλαγές σε πρότυπα και διερμηνείες

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες που έχουν υιοθετηθεί από την Εταιρεία

Οι λογιστικές αρχές και οι υπολογισμοί βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2022, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται πλην των κάτωθι αναφερόμενων τροποποιήσεων, οι οποίες υιοθετήθηκαν από την εταιρεία κατά την 1^η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2023 δεν είχαν σημαντικές

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

επιπτώσεις στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για το έτος που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 εκτός αν αναφέρεται κάτι διαφορετικό.

- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις) Οι τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσης επί της σημαντικότητας στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας του ουσιώδους κατά τη διενέργεια κρίσεων στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία αξιολόγησε και τροποποίησε τη γνωστοποίηση των λογιστικών πολιτικών του σύμφωνα με τις οδηγίες του ΔΛΠ 1.
- ΔΛΠ 12 Αναβαλλομένη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής και παρέχουν περαιτέρω σαφήνεια σχετικά με την εξαίρεση της αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12, καθορίζοντας τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια μεμονωμένη συναλλαγή, όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την εφαρμογή κρίσης, συμπεριλαμβανομένου της εξέτασης της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, όπου οι πληρωμές για τον διακανονισμό μιας υποχρέωσης εκπίπτουν φορολογικά, εάν οι εκπτώσεις αυτές αποδίδονται, για φορολογικούς σκοπούς, στην υποχρέωση ή στο σχετικό περιουσιακό στοιχείο. Σύμφωνα με τις τροποποιήσεις, η αρχική εξαίρεση αναγνώρισης δεν ισχύει για συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, δημιουργούν ίσες φορολογητέες και εκπεστέες προσωρινές διαφορές. Ισχύει μόνο εάν η αναγνώριση ενός περιουσιακού στοιχείου μίσθωσης και υποχρέωσης μίσθωσης (ή υποχρέωσης παροπλισμού και περιουσιακού στοιχείου παροπλισμού) δημιουργεί προσωρινές φορολογητέες ή εκπεστέες διαφορές που δεν είναι ίσες.

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

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

- ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις) Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8, για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση

σχετικά με τις απαιτήσεις του ΔΛΠ 1 για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής διακανονισμού υποχρέωσης, την απαίτηση να υπάρχει το δικαίωμα αυτό κατά την περίοδο αναφοράς και ότι η πρόθεση εξάσκησης του δικαιώματος από τη διοίκηση αλλά και το δικαίωμα αντισυμβαλλομένου για διακανονισμό της υποχρέωσης μέσω μεταβίβασης συμμετοχικών τίτλων της εταιρείας, δεν επηρεάζουν την βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη ταξινόμηση. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι μόνο οι όροι συμμόρφωσης με τους οποίους μια οικονομική οντότητα πρέπει να συμμορφώνεται κατά ή πριν από την ημερομηνία αναφοράς, θα επηρεάσουν την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης. Ακόμη, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις που προκύπτουν από συμβάσεις δανείων που υπόκεινται στην τήρηση ορών συμμόρφωσης εντός δώδεκα μηνών από την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2.2 Επενδύσεις σε θυγατρικές

Οι επενδύσεις στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις παρουσιάζονται στο κόστος κτήσης της αποκτηθείσας συμμετοχής στις θυγατρικές εταιρείες και στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις μείον τυχόν προβλέψεις απομείωσης.

2.3 Μισθώσεις

2.3.1 Δικαιώματα χρήσης παγίων

Η Εταιρεία αναγνωρίζει δικαιώματα χρήσης παγίων στην έναρξη της μίσθωσης (την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Τα δικαιώματα χρήσης παγίων επιμετρούνται στο κόστος τους, μειωμένο κατά τη συσσωρευμένη απόσβεση και την απομείωση της αξίας τους και προσαρμοσμένο κατά την επαναμέτρηση των αντίστοιχων υποχρεώσεων μισθώσεων. Το κόστος των δικαιωμάτων χρήσης παγίων συμπεριλαμβάνει το ποσό των υποχρεώσεων μισθώσεων που έχουν αναγνωριστεί, τις αρχικές άμεσα συνδεδεμένες σχετικές δαπάνες και τις πληρωμές μισθώσεων που έγιναν την ή πριν την ημερομηνία έναρξης, μειωμένες κατά το ποσό των προσφερόμενων εκπτώσεων ή άλλων κινήτρων. Εκτός των περιπτώσεων όπου είναι σχετικά βέβαιο ότι το μισθωμένο πάγιο θα περιέλθει στην κατοχή της Εταιρείας στο τέλος της σύμβασης μίσθωσης, τα αναγνωρισμένα δικαιώματα χρήσης παγίων αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του υποκείμενου παγίου και των όρων της σύμβασης μίσθωσης. Τα δικαιώματα χρήσης παγίων υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους είτε κάθε ένα ξεχωριστά, είτε ως μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών.

2.3.2 Υποχρεώσεις μισθώσεων

Κατά την έναρξη της μίσθωσης, η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις μισθώσεων ίσες με την παρούσα αξία των μισθωμάτων κατά τη συνολική διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Οι πληρωμές συμπεριλαμβάνουν τα συμβατικά σταθερά μισθώματα, μειωμένα κατά το ποσό των προσφερόμενων επιδοτήσεων, μεταβλητά μισθώματα που εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, καθώς και ποσά για πληρωμές υπολειμματικής αξίας που αναμένεται να πληρωθούν. Τα μισθώματα επίσης περιλαμβάνουν την τιμή εξάσκησης ενός δικαιώματος αγοράς, που είναι σχετικά βέβαιο να εξασκηθεί από την Εταιρεία και πληρωμές κυρώσεων λύσης της μίσθωσης, αν οι όροι σύμβασης δείχνουν με σχετική βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα εξασκήσει το δικαίωμα για λύση. Τα μεταβλητά μισθώματα που δεν εξαρτώνται από κάποιον δείκτη, αναγνωρίζονται ως έξοδο στην περίοδο που επέρχεται το γεγονός ή η συνθήκη και γίνεται η πληρωμή.

Για να υπολογίσει την παρούσα αξία των πληρωμών, η Εταιρεία χρησιμοποιεί το κόστος επιπρόσθετου δανεισμού κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, εάν το πραγματικό επιτόκιο δεν προσδιορίζεται ευθέως από τη σύμβαση μίσθωσης. Μεταγενέστερα της έναρξης μίσθωσης, το ποσό των υποχρεώσεων

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

μισθώσεων προσauζάνεται με έξοδα τόκων και μειώνεται με τις πληρωμές μισθωμάτων που πραγματοποιούνται. Επιπλέον, η λογιστική αξία των υποχρεώσεων μισθώσεων επαναμετράται εάν υπάρξει τροποποίηση σύμβασης, ή οποιαδήποτε αλλαγή στη διάρκεια της σύμβασης, στα σταθερά μισθώματα ή στην απόφαση εξαγοράς του περιουσιακού στοιχείου. Οι επαναμετρήσεις αυτές καταχωρούνται σε μια γραμμή στη σημείωση των δικαιωμάτων χρήσης παγίων ως μεταβολές.

(α) Βραχυχρόνιες μισθώσεις και μισθώσεις παγίων χαμηλής αξίας

Η Εταιρεία εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τις βραχυχρόνιες μισθώσεις (δηλαδή μισθώσεις διάρκειας μικρότερης ή ίσης των 12 μηνών, από την ημερομηνία έναρξης της σύμβασης μίσθωσης, όπου δεν υπάρχει το δικαίωμα αγοράς του περιουσιακού στοιχείου). Επίσης εφαρμόζει την εξαίρεση σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία χαμηλής αξίας (δηλαδή αξίας μικρότερης των πέντε χιλιάδων ευρώ). Πληρωμές μισθωμάτων για βραχυχρόνιες και χαμηλής αξίας μισθώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(β) Σημαντικές εκτιμήσεις στον προσδιορισμό της διάρκειας μισθώσεων με δικαίωμα ανανέωσης

Η Εταιρεία προσδιορίζει τη διάρκεια μίσθωσης ως τη συμβατική διάρκεια μίσθωσης, συμπεριλαμβανομένης της χρονικής περιόδου που καλύπτεται από α) δικαίωμα επέκτασης της μίσθωσης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα θα εξασκηθεί ή από β) δικαίωμα λύσης της σύμβασης, εάν είναι σχετικά βέβαιο ότι το δικαίωμα δε θα εξασκηθεί.

Η Εταιρεία έχει το δικαίωμα για κάποιες μισθώσεις, να επεκτείνει τη διάρκεια της σύμβασης μίσθωσης. Η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχει σχετική βεβαιότητα ότι θα εξασκηθεί το δικαίωμα ανανέωσης, λαμβάνοντας υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο, να εξασκήσει το δικαίωμα ανανέωσης. Μεταγενέστερα της ημερομηνίας έναρξης της μίσθωσης, η Εταιρεία επανεξετάζει τη διάρκεια της μίσθωσης, εάν υπάρξει ένα σημαντικό γεγονός ή αλλαγή στις συνθήκες που εμπίπτουν στον έλεγχό του και επηρεάζουν την επιλογή εξάσκησης (ή όχι) του δικαιώματος ανανέωσης (όπως για παράδειγμα μια αλλαγή στην επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας).

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (η «Επιτροπή») εξέδωσε μια περίληψη των αποφάσεων που λήφθηκαν στις δημόσιες συνεδριάσεις της για να αποσαφηνίσει τις διερμηνείες του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με τα ακόλουθα θέματα:

(γ) Προσδιορισμός διάρκειας μισθώσεων

Η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση, σύμφωνα με την οποία κατά την εκτίμηση της έννοιας της μη σημαντικής ποινής, κατά την κατάρτιση των όρων μίσθωσης, η ανάλυση δεν πρέπει να καλύπτει μόνο την χρηματική ποινή που προβλέπεται στη σύμβαση, αλλά να χρησιμοποιεί μια ευρύτερη οικονομική εκτίμηση της ποινής έτσι ώστε να περιλαμβάνει όλες τις πιθανές οικονομικές εκροές που συνδέονται με την καταγγελία της σύμβασης. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες που δημιουργούν οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει είτε την ανανέωση είτε τον τερματισμό.

(δ) Λογιστική αντιμετώπιση εκμισθωτή

Η εταιρεία την 31 Δεκεμβρίου 2023 δεν είχε ρόλο εκμισθωτή σε ενεργές συμβάσεις μίσθωσης.

2.4 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσον υφίστανται ενδείξεις απομείωσης. Εάν υπάρχουν ενδείξεις για απομείωση ή εάν απαιτείται ετήσιος έλεγχος απομείωσης του παγίου, τότε υπολογίζεται η ανακτήσιμη αξία του. Τα περιουσιακά στοιχεία που έχουν απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή, δεν αποσβένονται και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης ετησίως ή και συχνότερα εάν υπάρχουν συγκεκριμένα γεγονότα και ενδείξεις τα οποία να υποδεικνύουν πιθανή απομείωση των στοιχείων. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους όταν υπάρχουν ενδείξεις ότι η λογιστική αξία τους δεν θα ανακτηθεί. Ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται για το

ποσό για το οποίο η λογιστική αξία του παγίου υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του. Η ανακτήσιμη αξία είναι η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μειωμένη με το απαιτούμενο για την πώληση κόστος και αξίας χρήσεως (παρούσα αξία χρηματοοικονομικών που αναμένεται να δημιουργηθούν με βάση την εκτίμηση της διοίκησης για τις μελλοντικές οικονομικές και λειτουργικές συνθήκες). Για την εκτίμηση των ζημιών απομείωσης τα περιουσιακά στοιχεία εντάσσονται στις μικρότερες δυνατές μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών. Για τα μη χρηματοοικονομικά στοιχεία εκτός από την υπεραξία, εκτιμάται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι οι ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωριστεί κατά το παρελθόν είτε έχουν μειωθεί είτε δεν υφίστανται πλέον. Εάν υπάρξουν τέτοιες ενδείξεις, η Εταιρεία υπολογίζει την ανακτήσιμη αξία του παγίου ή της ΜΔΤΡ. Ζημιές απομείωσης που είχαν αναγνωριστεί κατά το παρελθόν αντιστρέφονται μόνο εφόσον έχουν αλλάξει οι εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν κατά το χρόνο αναγνώρισης της ζημιάς. Η αντιστροφή της απομείωσης επιτρέπεται μέχρι το σημείο στο οποίο η λογιστική αξία του παγίου δεν υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία του, ούτε την λογιστική αξία του παγίου μείον τις αποσβέσεις εάν αυτό δεν είχε απομειωθεί τα προηγούμενα χρόνια.

2.5 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

2.5.1 Αρχική Αναγνώριση και Επιμέτρηση

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται, κατά την αρχική αναγνώριση, και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εισοδημάτων (OCI) και στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Η ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση εξαρτάται από τα συμβατικά χαρακτηριστικά των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου και το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση τους Με εξαίρεση τις εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής. Οι εμπορικές απαιτήσεις που δεν περιέχουν σημαντική χρηματοοικονομική συνιστώσα ή για τις οποίες η Εταιρεία έχει εφαρμόσει την πρακτική σκοπιμότητας, αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής που προσδιορίζεται σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15.

Προκειμένου ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των συνολικών εισοδημάτων, πρέπει από αυτά να προκύπτουν ταμειακές ροές οι οποίες να είναι «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων (SPPI)» επί του αρχικού κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή αναφέρεται ως SPPI test και εξετάζεται σε επίπεδο χρηματοοικονομικού στοιχείου.

Το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων αναφέρεται στον τρόπο με τον οποίο διαχειρίζεται τις οικονομικές της δυνατότητες προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές. Το επιχειρηματικό μοντέλο καθορίζει εάν οι ταμειακές ροές θα προκύψουν από τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών, πώληση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή και από τα δύο.

Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση περιουσιακών στοιχείων εντός χρονικού πλαισίου που καθορίζεται με κανονισμό ή σύμβαση στην αγορά αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία συναλλαγής δηλαδή κατά την ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το περιουσιακό στοιχείο.

2.5.2 Αποαναγνώριση και απομείωση

Αποαναγνώριση

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο αποαναγνωρίζεται κυρίως όταν:

- Τα δικαιώματα λήψης ταμειακών ροών από το περιουσιακό στοιχείο έχουν λήξει, ή
- Η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματά της να λαμβάνει ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή έχει αναλάβει την υποχρέωση να πληρώσει εξ ολοκλήρου τις λαμβανόμενες ταμειακές ροές χωρίς σημαντική καθυστέρηση σε τρίτο μέρος βάσει συμφωνίας "pass-through" και είτε (α) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου είτε (β) η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κρατήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τις εκτιμήσεις του περιουσιακού στοιχείου, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου.

Όταν η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα να εισπράξει ταμειακές ροές από ένα περιουσιακό στοιχείο ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης, αξιολογεί εάν και σε ποιο βαθμό κατέχει τους κινδύνους και τα οφέλη από την κυριότητα. Όταν η Εταιρεία δεν έχει μεταβιβάσει ούτε κατέχει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου και ούτε έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου, συνεχίζει να αναγνωρίζει το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο στο βαθμό της συνεχιζόμενης εμπλοκής της. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει επίσης κάθε σχετική υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η σχετική υποχρέωση αποτιμώνται σε βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Στα πλαίσια των όσων ορίζει το ΔΠΧΑ 9, η απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων πραγματοποιείται με την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η Εταιρεία λόγω της δραστηριότητας της (εταιρεία συμμετοχών) δε διαθέτει απαιτήσεις από πελάτες, ως εκ τούτου δεν συντρέχει περίπτωση σχηματισμού απομείωσης απαιτήσεων. Η αξιολόγηση απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων οι οποίες δεν εμπίπτουν στο ΔΠΧΑ 9.

2.5.3 Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Τα χρηματοοικονομικά πάγια και οι υποχρεώσεις συμψηφίζονται και παρουσιάζονται καθαρά στην κατάσταση οικονομικής θέσης εάν υπάρχει νόμιμο δικαίωμα να συμψηφιστούν τα ποσά που έχουν αναγνωριστεί και επιπλέον υπάρχει πρόθεση να γίνει εκκαθάριση του καθαρού ποσού, δηλαδή πάγια και υποχρεώσεις να τακτοποιηθούν παράλληλα.

2.6 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τα μετρητά, τις καταθέσεις όψεως και προθεσμίας, καθώς και άλλες βραχυπρόθεσμες επενδύσεις οι οποίες είναι ρευστοποιήσιμες εντός περιόδου που δεν υπερβαίνει τους τρεις μήνες.

2.7 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο προσδιορίζεται από την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί και περιλαμβάνει τις κοινές μετοχές της Εταιρείας.

Η διαφορά υπέρ το άρτιο περιλαμβάνει όλα τα επιπρόσθετα ποσά που λήφθηκαν κατά την έκδοση μετοχικού κεφαλαίου.

Άμεσα έξοδα για την έκδοση μετοχών, εμφανίζονται μετά την αφαίρεση του σχετικού φόρου εισοδήματος και μειώνονται από το κόστος της έκδοσης.

2.8 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

Ο φόρος εισοδήματος της περιόδου αποτελείται από την τρέχουσα και την αναβαλλόμενη φορολογία.

Το έξοδο/έσοδο φόρου για τη περίοδο είναι ο φόρος που υπολογίζεται στο φορολογητέο αποτέλεσμα της περιόδου βάσει του ισχύοντος φορολογικού συντελεστή, προσαρμοσμένο στις μεταβολές στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που αφορούν προσωρινές διαφορές ή μη χρησιμοποιημένες φορολογικές ζημιές, καθώς και επιπλέον φόροι προηγούμενων χρήσεων. Ο φόρος αναγνωρίζεται στην «Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων» εκτός και αν σχετίζεται με ποσά που έχουν αναγνωριστεί απευθείας στα Ίδια Κεφάλαια. Σε αυτήν την περίπτωση ο φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα Ίδια Κεφάλαια.

Οι τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις επιμετρώνται στο ποσό το οποίο αναμένεται να ανακτηθεί ή να πληρωθεί στις φορολογικές αρχές.

Ο φόρος εισοδήματος επί των κερδών, υπολογίζεται με βάση τη φορολογική νομοθεσία που έχει θεσπιστεί κατά την ημερομηνία ισολογισμού και αναγνωρίζεται ως έξοδο την περίοδο κατά την οποία προκύπτουν τα κέρδη. Η Διοίκηση ανά διαστήματα αξιολογεί τις περιπτώσεις όπου η κείμενη φορολογική νομοθεσία χρήζει ερμηνείας. Όπου κρίνεται απαραίτητο γίνονται προβλέψεις επί των ποσών που αναμένεται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές. Τόκοι και πρόστιμα που προκύπτουν από αβέβαιες φορολογικές θέσεις θεωρούνται μέρος του φόρου εισοδήματος.

Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων που εμφανίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος δεν αναγνωρίζεται εάν προκύπτει από την αρχική αναγνώριση στοιχείου ενεργητικού ή παθητικού σε συναλλαγή, εκτός επιχειρηματικής συνένωσης, η οποία όταν έγινε δεν επηρέασε ούτε το λογιστικό ούτε το φορολογικό κέρδος ή ζημία. Ο αναβαλλόμενος φόρος προσδιορίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές και νόμους που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού και αναμένεται να ισχύσουν όταν οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις θα πραγματοποιηθούν ή οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις θα αποπληρωθούν.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο όταν είναι πιθανόν ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για τηνσιμοποίηση της προσωρινής διαφοράς που δημιουργεί την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αξιολογούνται σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού και μειώνονται σε περίπτωση που δεν κρίνεται πλέον πιθανόν ότι στις μελλοντικές χρήσεις θα υπάρξει το αναμενόμενο φορολογικό κέρδος προκειμένου να χρησιμοποιηθεί είτε το σύνολο είτε μέρος αυτών.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται μόνο εάν επιτρέπεται νομικά ο συμψηφισμός φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και εφόσον οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις προκύπτουν από την ίδια φορολογούσα αρχή επί της οντότητας που φορολογείται ή και επί διαφορετικών οντοτήτων και υπάρχει η πρόθεση η τακτοποίηση να γίνει με συμψηφισμό.

Η Εταιρεία δεν αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογία για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ούτε για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς επανεξέτασε το κατά πόσο είναι εφικτή η κάλυψη των φορολογικών ζημιών της με μελλοντικά έσοδα και έκρινε ότι δεν είναι ορατό το ενδεχόμενο ανάκτησής τους εντός των επόμενων πέντε ετών.

2.9 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

Τα υπόλοιπα προμηθευτών και λοιπών υποχρεώσεων εξοφλούνται κανονικά εντός των όρων πληρωμής (από 15 έως 90 ημέρες). Οι προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρούνται σύμφωνα με το αποσβεσμένο κόστος όπου και χρησιμοποιείται η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου. Οι υποχρεώσεις ταξινομούνται σε βραχυπρόθεσμες αν η πληρωμή επίκειται εντός ενός έτους ή λιγότερο. Εάν όχι, παρουσιάζονται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις.

2.10 Προβλέψεις

Προβλέψεις για έξοδα αναδιοργάνωσης και νομικές υποθέσεις γίνονται όταν η Εταιρεία έχει νομικές ή άλλες συμβατικές υποχρεώσεις που απορρέουν από πράξεις του παρελθόντος, είναι πιθανόν να χρειασθούν μελλοντικές εκροές για την διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις δεν μπορεί να γίνουν για ενδεχόμενες μελλοντικές λειτουργικές ζημιές.

Οι προβλέψεις υπολογίζονται με βάση την παρούσα αξία των εκτιμήσεων της διοίκησης και αφορούν στη δαπάνη που θα χρειαστεί για την διευθέτηση των αναμενόμενων υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης. Ο συντελεστής προεξόφλησης που χρησιμοποιείται αντικατοπτρίζει τις συνθήκες της αγοράς και τη διαχρονική αξία του χρήματος καθώς επίσης και επαυξήσεις σχετικές με την υποχρέωση.

Δεν αναγνωρίζονται προβλέψεις για πιθανές μελλοντικές υποχρεώσεις που συνδέονται με γεγονότα τα οποία δεν εξαρτώνται από την Εταιρεία ή για τις τρέχουσες υποχρεώσεις, εάν δεν υπάρχει πιθανότητα η εκροή να αποφέρει μελλοντικά οικονομικά οφέλη ή το ποσό των υποχρεώσεων δεν μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Για αυτές τις περιπτώσεις η Εταιρεία αναγνωρίζει ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.11 Στρογγυλοποιήσεις

Τα ποσά που εμπεριέχονται σε αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν στρογγυλοποιηθεί σε Ευρώ. Τυχόν διαφορές που παρουσιάζονται μεταξύ των ποσών στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και των αντίστοιχων ποσών στις σημειώσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας επικεντρώνονται στη συμμετοχή σε εταιρείες με αντικείμενο την ανάπτυξη ολόκληρης της πρώτης φάσης της βιομηχανίας υδρογονανθράκων (upstream) που περιλαμβάνει την έρευνα με τη διενέργεια γεωτρήσεων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και την εκμετάλλευσή τους.

Ως εκ τούτου η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους διακύμανσης των συναλλαγματικών ισοτιμιών, πιστωτικό κίνδυνο καθώς και κίνδυνο ρευστότητας και ταμειακών ροών. Σε γενικές γραμμές τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

Μακροοικονομικό Περιβάλλον: Το 2023 η Ελληνική Οικονομία αναπτύχθηκε με ικανοποιητικό ρυθμό που εκτιμάται ότι διαμορφώθηκε στο +2% (έναντι +5,9% το 2022), υψηλότερα της ευρωζώνης, με κύριες συνιστώσες τη βελτίωση της ιδιωτικής κατανάλωσης, τις αυξημένες επενδύσεις και τις εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών, παρά την επίδραση από τον υψηλό πληθωρισμό και την επιβράδυνση του διεθνούς εμπορίου. Η βελτίωση αυτή συνοδεύεται από συστηματική αποκλιμάκωση της ανεργίας, ενώ το εγχώριο

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

οικονομικό κλίμα επίσης ανακάμπτει φτάνοντας, σύμφωνα με τις πιο πρόσφατες μετρήσεις του IOBE, σε υψηλό επίπεδο 15ετίας.

Η αναβάθμιση της πιστοληπτικής αξιολόγησης του Ελληνικού Δημοσίου στην επενδυτική κατηγορία, 13 έτη μετά την απώλειά της, εμπεδώνει αυτήν την πρόοδο που έχει συντελεστεί και το ίδιο ισχύει αναφορικά με τη μείωση του διαφορικού κόστους χρηματοδότησης του Ελληνικού Δημοσίου σε σχέση με άλλες ευρωπαϊκές οικονομίες. Παρά τις επιπτώσεις της περιοριστικής νομισματικής πολιτικής και των περιφερειακών γεωπολιτικών κρίσεων, η ελληνική οικονομία αναμένεται να αναπτυχθεί με ταχύτερους ρυθμούς σε σχέση με την ευρωζώνη το 2024 και τα επόμενα έτη. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την Τράπεζα της Ελλάδος, ο ρυθμός ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας αναμένεται να διαμορφωθεί στο 2,5% το 2024 και το 2025, με τις επενδύσεις, την ιδιωτική κατανάλωση και τις εξαγωγές να αποτελούν τους κύριους μοχλούς ανάπτυξης, ενώ ο πληθωρισμός εκτιμάται ότι θα υποχωρήσει σταδιακά τα επόμενα έτη προς τον στόχο της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Όσον αφορά στα δημοσιονομικά μεγέθη, το πρωτογενές πλεόνασμα της γενικής κυβέρνησης προβλέπεται να αυξηθεί το 2024 σε 2% του ΑΕΠ, ενώ το δημόσιο χρέος προβλέπεται να διαμορφωθεί σε 152,3% του ΑΕΠ.

Το 2023 οι τιμές του φυσικού αερίου στην ΕΕ μειώθηκαν σημαντικά, καθώς τα ισοζύγια προσφοράς-ζήτησης αμβλύνθηκαν λόγω των ηπιότερων καιρικών συνθηκών, της άφθονης προσφοράς και των υψηλών ευρωπαϊκών αποθεμάτων φυσικού αερίου. Ταυτόχρονα, οι τιμές των δικαιωμάτων εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα στην ΕΕ (EUAs) συνέχισαν να αυξάνονται τους πρώτους εννέα μήνες του έτους και ανήλθαν κατά μέσο όρο στα €83,9/tn το 2023 (+4% σε σύγκριση με το 2022), επηρεάζοντας το βασικό κόστος σημαντικού εύρους βιομηχανιών, συμπεριλαμβανομένης της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας και της διύλισης.

Επιπλέον, μετά την εισβολή της Ρωσίας στην Ουκρανία το 2022 και την επιβολή κυρώσεων από την ΕΕ, τις ΗΠΑ και άλλες χώρες, οι παγκόσμιες αγορές ενέργειας επηρεάστηκαν καθώς οι εξαγωγές στην Ευρώπη αργού πετρελαίου, προϊόντων πετρελαίου και φυσικού αερίου μειώθηκαν και οι ροές ανακατευθύνθηκαν. Το 2023 έλαβαν χώρα γεωπολιτικά γεγονότα, με την κλιμάκωση των εντάσεων στη Μέση Ανατολή να έχει επηρεάσει και τις ροές πρώτων υλών και προϊόντων. Ενώ ο άμεσος αντίκτυπος στον εφοδιασμό ήταν ελάχιστος, η τελευταία σύγκρουση στην Ερυθρά Θάλασσα προκάλεσε διακοπές στον εφοδιασμό και οι εμπορικές οδοί έγιναν μακρύτερες, ενώ το κόστος της εκ νέου ανακατεύθυνσης τους έχει αυξηθεί.

Παρά το γεγονός ότι τα διάφορα σενάρια και οι τρόποι αντιμετώπισής τους δεν είναι δυνατόν να προβλεφθούν στο σύνολο τους, η Εταιρεία παρακολουθεί στενά τις εξελίξεις και προσαρμόζει τη λειτουργία και τον προγραμματισμό της, ανάλογα με τις εκάστοτε εξελίξεις.

(α) Κίνδυνος αγοράς

(i) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Κατά την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, η Εταιρεία δε διενήργησε συναλλαγές σε ξένο νόμισμα. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία δεν εκτίθεται στις διακυμάνσεις συναλλαγματικών ισοτιμιών.

(ii) Κίνδυνος ταμειακών ροών και κίνδυνος μεταβολών εύλογης αξίας λόγω μεταβολών των επιτοκίων

Οι ταμειακές ροές είναι ανεξάρτητα των μεταβολών στα χρηματοοικονομικά επιτόκια, καθώς η Εταιρεία δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις.

(β) Πιστωτικός κίνδυνος

(i) Διαχείριση ρίσκου

Η διαχείριση του πιστωτικού κινδύνου επιτελείται κεντρικά, σε επίπεδο Ομίλου. Ο πιστωτικός κίνδυνος πηγάζει από τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τις καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τα παράγωγα χρηματοοικονομικά εργαλεία. Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναγνωρισμένα ως συστημικά.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

(ιι) Πιστωτική φερεγγυότητα

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδύναμων αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τον οίκο αξιολόγησης Fitch, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Αξιολόγηση τραπεζών (€)	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
BB-	-	958.392
BB	1.485.751	-
Σύνολο	1.485.751	958.392

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών πόρων και διαθεσίμων καθώς και την εξασφάλιση επαρκών πιστωτικών ορίων με τις συνεργαζόμενες τράπεζες.

Τα ποσά που σχετίζονται με τις ταμειακές ροές της επιχείρησης αφορούν μόνο στους «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» οι οποίες θα διακανονιστούν εντός ενός έτους. Τα υπόλοιπα αυτά είναι ίσα με τα τρέχοντα υπόλοιπά τους καθώς η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

3.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με την κεφαλαιακή δομή της, η οποία περιλαμβάνει ίδια κεφάλαια, είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της Εταιρείας στο μέλλον και να διατηρήσει την ιδανική κεφαλαιακή δομή από πλευράς κόστους.

Η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πρόβλημα διαχείρισης των κεφαλαίων της καθώς δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για τη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της.

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Οι λογιστικές αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογή τους αξία λόγω της βραχυπρόθεσμης διάρκειάς τους.

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: χρηματιστηριακές (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: άλλες τεχνικές για τις οποίες όλα τα δεδομένα τα οποία έχουν σημαντική επίπτωση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμα είτε άμεσα είτε έμμεσα.

Επίπεδο 3: τεχνικές οι οποίες χρησιμοποιούν δεδομένα τα οποία έχουν σημαντική επίπτωση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς.

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η εταιρεία, ούτε υπήρξαν μετακινήσεις μεταξύ των επιπέδων.

4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Οι εκτιμήσεις και παραδοχές συνεχώς επανεκτιμώνται και βασίζονται στην εμπειρία του παρελθόντος, όπως αυτή προσαρμόζεται σύμφωνα με τις τρέχουσες συνθήκες αγοράς και άλλους παράγοντες περιλαμβανομένων προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται λογικά υπό τις παρούσες συνθήκες.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις και παραδοχές που σχετίζονται με το μέλλον. Συνεπώς οι εκτιμήσεις αυτές εξ' ορισμού σπάνια ταυτίζονται με τα πραγματικά γεγονότα. Οι εκτιμήσεις και υποθέσεις που συνεπάγονται σημαντικό κίνδυνο επανεκτίμησης στη λογιστική αξία των στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού στην επόμενη περίοδο αναφέρονται κατωτέρω.

(i) Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

(α) Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε περιοδικούς ελέγχους από τις φορολογικές αρχές. Η διαδικασία προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και της αναβαλλόμενης φορολογίας είναι πολύπλοκη και απαιτεί σε μεγάλο βαθμό να γίνουν εκτιμήσεις και να ασκηθεί κρίση. Υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός προσδιορισμός του φόρου είναι αβέβαιος. Σε περίπτωση που τα φορολογικά θέματα δεν έχουν διευθετηθεί με τις τοπικές αρχές, η Διοίκηση λαμβάνει υπόψιν την εμπειρία του παρελθόντος και τη συμβουλή ειδικών σε φορολογικά και νομικά θέματα, προκειμένου να αναλύσει τα συγκεκριμένα γεγονότα και συνθήκες, να ερμηνεύσει τη σχετική φορολογική νομοθεσία, να εκτιμήσει τη θέση των φορολογικών αρχών σε αντίστοιχες και να αποφασίσει εάν η φορολογική αντιμετώπιση θα γίνει αποδεκτή από τις φορολογικές αρχές ή εάν χρειάζεται να αναγνωρίσει σχετικές προβλέψεις. Όταν η Εταιρεία πρέπει να προβεί σε πληρωμές ποσών, προκειμένου να προσφύγει κατά των φορολογικών αρχών και εκτιμά πως είναι πιο πιθανό να κερδίσει στην προσφυγή αυτή από το ενδεχόμενο να χάσει, οι σχετικές πληρωμές καταγράφονται ως απαιτήσεις, αφού οι προκαταβολές αυτές θα χρησιμοποιηθούν για την εξόφληση της υπόθεσης σε περίπτωση αρνητικής έκβασης ή θα επιστραφούν στην Εταιρεία σε περίπτωση θετικής έκβασης. Σε περίπτωση που η Εταιρεία εκτιμά ότι απαιτείται πρόβλεψη σχετικά με την έκβαση μιας αβέβαιης φορολογικής υπόθεσης, τα ποσά που έχουν ήδη καταβληθεί αφαιρούνται από την εν λόγω πρόβλεψη.

Εάν το τελικό αποτέλεσμα του ελέγχου είναι διαφορετικό από το αρχικώς αναγνωρισθέν, η διαφορά θα επηρεάσει τον φόρο εισοδήματος και την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/ υποχρέωση κατά την περίοδο οριστικοποίησης του αποτελέσματος.

Όπως αναφέρεται και στη Σημείωση 2.8, η Εταιρεία δεν αναγνώρισε αναβαλλόμενη φορολογία για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, ούτε για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, καθώς επανεξέτασε το κατά πόσο είναι εφικτή η κάλυψη των φορολογικών ζημιών της με μελλοντικά έσοδα και έκρινε ότι δεν είναι ορατό το ενδεχόμενο ανάκτησής τους εντός των επόμενων πέντε ετών.

(ii) Σημαντικές κρίσεις κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας

(β) Απομείωση μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και επενδύσεων σε θυγατρικές

Η Εταιρεία ελέγχει σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τις επενδύσεις σε θυγατρικές. Η αξιολόγηση περιλαμβάνει τόσο εξωτερικούς όσο και εσωτερικούς παράγοντες οι οποίοι περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, σημαντικές αλλαγές με αρνητικές επιπτώσεις στο ρυθμιστικό ή τεχνολογικό περιβάλλον ή αποδεικτικά στοιχεία που είναι διαθέσιμα από εσωτερικές αναφορές που δείχνουν ότι η οικονομική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου είναι ή θα είναι χειρότερη από την αναμενόμενη. Εάν υπάρξουν ενδείξεις, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία των μονάδων δημιουργίας ταμειακών ροών. Για να προσδιοριστεί εάν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις, αλλά και για να καθοριστούν οι μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών, απαιτείται η άσκηση κρίσης.

Η Διοίκηση της Εταιρείας θεωρεί ότι κατά τις 31 Δεκεμβρίου 2023 ή μεταγενέστερα, δεν έχουν προκύψει τυχόν ενδείξεις περαιτέρω απομείωσης των επενδύσεων της σε θυγατρικές.

(γ) Προσδιορισμός διάρκειας μίσθωσης

Κατά τον καθορισμό της διάρκειας μίσθωσης, η διοίκηση εξετάζει όλα τα γεγονότα και τις περιστάσεις που δημιουργούν ένα οικονομικό κίνητρο για να ασκήσει μια επιλογή επέκτασης ή να μην ασκήσει μια επιλογή τερματισμού. Οι δυνατότητες επέκτασης (ή η δυνατότητα συνέχισης της μίσθωσης μετά τη συμβατική της

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

λήξη) περιλαμβάνονται στη μίσθωση, μόνο όταν είναι εύλογα βέβαιο ότι η μίσθωση θα παραταθεί (ή ότι δεν θα τερματιστεί).

Οι σημαντικότεροι παράγοντες είναι κατά κανόνα οι ακόλουθοι: Εάν υπάρχουν σημαντικές κυρώσεις για να τερματιστεί μια μίσθωση (ή να μην επεκταθεί), η Εταιρεία είναι συνήθως εύλογα βέβαιο ότι θα επεκτείνει (ή ότι δεν θα τερματίσει) τη μίσθωση. Εάν οι βελτιώσεις μίσθωσης ακινήτων αναμένεται να έχουν σημαντική υπολειπόμενη αξία, η Εταιρεία είναι αρκετά εύλογο να επεκτείνει (ή να μην τερματίσει) τη μίσθωση. Διαφορετικά, η Εταιρεία εξετάζει άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των ιστορικών χρόνων μίσθωσης και του κόστους και της διακοπής που απαιτούνται για την αντικατάσταση του μισθωμένου περιουσιακού στοιχείου. Οι περισσότερες δυνατότητες επέκτασης σε μισθώσεις γραφείων και οχημάτων δεν έχουν συμπεριληφθεί στην υποχρέωση μίσθωσης, επειδή η Εταιρεία θα μπορούσε να αντικαταστήσει τα περιουσιακά στοιχεία χωρίς σημαντικό κόστος ή διακοπή λειτουργίας.

Η περίοδος μίσθωσης επανεκτιμάται όταν μια επιλογή ασκείται (ή δεν ασκείται) ή η Εταιρεία καθίσταται υποχρεωμένη να την ασκήσει (ή να μην την ασκήσει). Η εκτίμηση της εύλογης βεβαιότητας αναθεωρείται μόνο εάν επέλθει ένα σημαντικό συμβάν ή μια σημαντική μεταβολή των συνθηκών, που θα επηρεάσουν την εκτίμηση αυτή και βρίσκεται υπό τον έλεγχο του μισθωτή.

5 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Εμπορικά Ακίνητα	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	10.082	10.082
Προσθήκες	15.133	15.133
Διαγραφές	(10.235)	(10.235)
Μεταβολές	153	153
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	15.133	15.133
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	4.714	4.714
Αποσβέσεις	3.394	3.394
Διαγραφές	(5.583)	(5.583)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.525	2.525
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	12.608	12.608

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	15.133	15.133
Προσθήκες	-	-
Διαγραφές	-	-
Μεταβολές	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	15.133	15.133
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.525	2.525
Αποσβέσεις	5.049	5.049
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	7.574	7.574
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	7.559	7.559

Το δικαίωμα χρήσης παγίων για την Εταιρεία κατά τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023, αφορά σε μισθώσεις γραφείων.

Η Εταιρεία από την 1^η Ιουλίου 2022 έχει συνάψει νέα σύμβαση μίσθωσης των κεντρικών της γραφείων, με την εταιρεία HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε., διάρκειας έως 30 Ιουνίου 2025. Το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του δικαιώματος χρήσης είναι 3,704%.

6 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Δοσμένες Εγγυήσεις	866	866
Σύνολο	866	866

Οι δοσμένες εγγυήσεις αφορούν καταβληθέντα ποσά ως εγγύηση για μίσθωση χώρων γραφείων στη διεύθυνση έδρας, οι οποίοι μισθώνονται από την HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε., και αναμένεται να επιστραφούν κατά τη λύση της συμβατικής σχέσης μεταξύ των δύο εταιρειών.

7 Συμμετοχές σε θυγατρικές

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Αξία συμμετοχών κατά την έναρξη χρήσης	44.679.180	27.153.000
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου σε θυγατρικές εταιρείες	20.300.000	21.400.000
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου σε θυγατρικές εταιρείες	(40.000)	(2.180.000)
Πρόβλεψη απομείωσης συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες	-	(1.693.820)
Αξία συμμετοχών κατά τη λήξη χρήσης	64.939.180	44.679.180

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Επωνυμία συνδεδεμένης επιχείρησης	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
ΕΛΠΕ ΑΡΤΑ-ΠΡΕΒΕΖΑ Α.Ε. (Υπό Εκκαθάριση)	-	-
HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΗ ΚΕΡΚΥΡΑ Α.Ε.	6.650.000	6.350.000
ΕΛΠΕ ΒΔ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ Α.Ε. (Οριστική διακοπή)	-	40.000
HELLENiQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ Α.Ε.	316.180	216.180
HELLENiQ UPSTREAM Α.Ε.	923.000	923.000
ΕΛΠΕ ΠΑΤΡΑΪΚΟΣ Α.Ε.	2.400.000	2.400.000
HELLENiQ UPSTREAM ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΚΟΣ Α.Ε.	23.400.000	12.450.000
HELLENiQ UPSTREAM ΙΟΝΙΟ Α.Ε.	17.300.000	11.650.000
HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	5.980.000	4.880.000
HELLENiQ UPSTREAM ΝΟΤΙΟΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	7.970.000	5.770.000
	64.939.180	44.679.180

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται οι συμμετοχές της Εταιρείας:

	Ποσοστό συμμετοχής	Χώρα εγκατάστασης
ΕΛΠΕ ΑΡΤΑ-ΠΡΕΒΕΖΑ Α.Ε. (Οριστική διαγραφή)	0,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΗ ΚΕΡΚΥΡΑ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
ΕΛΠΕ ΒΔ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ Α.Ε. (Οριστική διαγραφή)	0,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
ΕΛΠΕ ΠΑΤΡΑΪΚΟΣ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΚΟΣ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΙΟΝΙΟ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα
HELLENiQ UPSTREAM ΝΟΤΙΟΔΥΤΙΚΑ ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.	100,00%	Ελλάδα

Τον Δεκέμβριο του 2021, κατόπιν επιστροφής των αντίστοιχων περιοχών παραχώρησης, οι εταιρείες ΕΛΠΕ Άρτα - Πρέβεζα Α.Ε. και ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. τέθηκαν σε καθεστώς εκκαθάρισης. Στις 24 Ιουνίου 2022, η Διοίκηση της Εταιρείας προχώρησε σε μείωση μετοχικού κεφαλαίου της συμμετοχής της στις εν λόγω εταιρείες κατά € 1.680.000 και € 500.000 αντίστοιχα, λαμβάνοντας υπόψη τα ταμειακά διαθέσιμα που εκτιμήθηκε ότι θα έχουν οι εταιρείες αυτές κατά την ολοκλήρωση της εκκαθάρισής τους. Στις 22 Φεβρουαρίου 2023, κατατέθηκε το αποτέλεσμα εκκαθάρισης από την ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. και από την ΕΛΠΕ Άρτα - Πρέβεζα Α.Ε. οι οποίες διαγράφηκαν οριστικά στις 9 Μαρτίου 2023 και στις 4 Οκτωβρίου 2023 αντίστοιχα.

Στις 13 Ιανουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Δυτική Κέρκυρα Α.Ε., ποσού € 200.000, με την έκδοση 200.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 13 Ιανουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Κυπαρισσιακός Κόλπος Α.Ε., ποσού € 5.050.000, με την έκδοση 5.050.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 13 Ιανουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Ιόνιο Α.Ε., ποσού € 3.250.000, με την έκδοση 3.250.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 13 Ιανουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Δυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 450.000, με την έκδοση 450.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Στις 13 Ιανουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Νοτιοδυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 950.000, με την έκδοση 950.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 17 Φεβρουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Δυτική Κέρκυρα Α.Ε., ποσού € 100.000, με την έκδοση 100.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 17 Φεβρουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Κυπαρισσιακός Κόλπος Α.Ε., ποσού € 4.900.000, με την έκδοση 4.900.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 17 Φεβρουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Ιόνιο Α.Ε., ποσού € 2.000.000, με την έκδοση 2.000.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 17 Φεβρουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Δυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 400.000, με την έκδοση 400.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στις 17 Φεβρουαρίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Νοτιοδυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 500.000, με την έκδοση 500.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στη 1 Αυγούστου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Α.Ε., ποσού € 100.000, με την έκδοση 100.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στη 1 Αυγούστου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Κυπαρισσιακός Κόλπος Α.Ε., ποσού € 1.000.000, με την έκδοση 1.000.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στη 1 Αυγούστου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Ιόνιο Α.Ε., ποσού € 400.000, με την έκδοση 400.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στη 1 Αυγούστου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Δυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 250.000, με την έκδοση 250.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

Στη 1 Αυγούστου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε την αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στη θυγατρική της Εταιρεία HELLENiQ Upstream Νοτιοδυτικά Κρήτης Α.Ε., ποσού € 750.000, με την έκδοση 750.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία.

8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Διαθέσιμα σε τράπεζες	1.485.751	958.392
Σύνολο ρευστών διαθεσίμων	1.485.751	958.392

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τις καταθέσεις όψεως. Οι καταθέσεις όψεως της Εταιρείας είναι έντοκες. Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναγνωρισμένα ως συστημικά.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

9 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Αξία Κοινών Μετοχών	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Έναρξη χρήσης 1 Ιανουαρίου 2022	39.210.000	39.210.000	16.840.000	56.050.000
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	17.390.000	17.390.000	5.160.000	22.550.000
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2022	56.600.000	56.600.000	22.000.000	78.600.000
Αύξηση Μετοχικού Κεφαλαίου	23.100.000	23.100.000	-	23.100.000
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2023	79.700.000	79.700.000	22.000.000	101.700.000

Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι ίδιο με τις μετοχές που έχουν εκδοθεί και διατεθεί σε μετόχους και είναι πλήρως καταβλημένο. Η ονομαστική αξία μιας μετοχής της Εταιρείας είναι € 1,00.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 13 Ιανουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 10.750.000 με την έκδοση 10.750.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 20 Ιανουαρίου 2023.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 17 Φεβρουαρίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 7.900.000 με την έκδοση 7.900.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 20 Φεβρουαρίου 2023.

Η Έκτακτη Γενική Συνέλευση στις 27 Ιουλίου 2023, αποφάσισε την αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου της Εταιρείας με την καταβολή μετρητών κατά το ποσό των € 4.450.000 με την έκδοση 4.450.000 ονομαστικών μετοχών, ονομαστικής αξίας ενός ευρώ (€ 1,00) η καθεμία. Η καταβολή του ποσού έγινε σε δύο δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβλήθηκε στις 28 Ιουλίου 2023 και η δεύτερη στις 28 Σεπτεμβρίου 2023.

10 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Προμηθευτές	802.470	510.989
Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών	-	-
Δεδουλευμένα έξοδα	104.016	53.996
Σύνολο	906.487	564.984

Το υπόλοιπο των προμηθευτών αφορούν σε ενοίκια των γραφείων της Εταιρείας, σε διοικητικές υπηρεσίες που έχουν ληφθεί από την HELLENiQ Upstream και σε υπηρεσίες λογιστών και ελεγκτών. Το υπόλοιπο των δεδουλευμένων εξόδων αποτελείται από α) προβλέψεις για παροχή χρηματικών αμοιβών και αμοιβών διοικητικής υποστήριξης προς την εταιρεία HELLENiQ Upstream Α.Ε. ποσού € 95.116 (2022: € 45.596), και β) προβλέψεις για υπηρεσίες ορκωτών ελεγκτών ποσού € 8.900 (2022: 8.400).

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

11 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

Τα υπόλοιπα των υποχρεώσεων μισθώσεων και οι κινήσεις της περιόδου έχουν ως εξής:

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υποχρεώσεις μισθώσεων, μακροπρόθεσμες	2.702	7.899
Υποχρεώσεις μισθώσεων, βραχυπρόθεσμες	5.196	4.887
Σύνολο	7.899	12.786
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	Σημ.	5.866
Προσθήκες		15.133
Αποσύρσεις		(5.248)
Μετατροπές		153
Χρηματοοικονομικό κόστος	15	422
Αποπληρωμές		(3.540)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022		12.786
Τρέχον υπόλοιπο		4.887
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο		7.899
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	Σημ.	12.786
Χρηματοοικονομικό κόστος	15	369
Αποπληρωμές		(5.256)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023		7.898
Τρέχον υπόλοιπο		5.196
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο		2.702

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων:

		Για τη χρήση που έληξε την	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	5	5.049	1.551
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	15	369	336
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων		5.418	1.887

Η ανάλυση ληκτότητας των μη προεξοφλημένων μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Εντός 1 έτος	Μεταξύ 2 και 5 έτη	Πάνω από 5 έτη	Σύνολο
31 Δεκεμβρίου 2023				
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.382	2.723	-	8.105
31 Δεκεμβρίου 2022				
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.256	8.105	-	13.361

12 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ενοίκια κτιρίων	125	127
Έξοδα ορκωτών και λοιπών ελεγκτών	9.152	8.613
Αμοιβές τρίτων	2.502.140	1.905.004
Λοιπά έξοδα διοικητικής υποστήριξης	1.709	1.460
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	5.049	3.394
	2.518.176	1.918.598

Οι αμοιβές τρίτων περιλαμβάνουν κυρίως δαπάνες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης που λαμβάνονται από την HELLENiQ Upstream Α.Ε. και λοιπές αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες. Επίσης τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας περιλαμβάνουν αμοιβές ορκωτών ελεγκτών και λογιστών, καθώς και υπηρεσίες ενοικίων.

13 Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	64.952	596
Σύνολο	64.952	596

Κατά τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, τα λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη αφορούν το αποτέλεσμα εκκαθάρισης των εταιρειών ΕΛΠΕ Άρτα-Πρέβεζα Α.Ε. (Οριστική διαγραφή) και ΕΛΠΕ ΒΔ Πελοπόννησος Α.Ε. (Οριστική διαγραφή).

14 Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές	2.233	1.694.542
Σύνολο	2.233	1.694.542

Κατά τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, στα λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές περιλαμβάνονται κυρίως έξοδα από προηγούμενες χρήσεις ποσού € 1.840.

Για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022, στα λοιπά λειτουργικά έξοδα και ζημιές περιλαμβάνεται κυρίως η πρόβλεψη για απομείωση της αξίας επένδυσης της Εταιρείας στη θυγατρική επιχείρηση HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Μονοπρόσωπη Α.Ε. κατά € 1.693.820.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

15 Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Έξοδα)

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρηματοοικονομικά έσοδα	-	37
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(372)	(217)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	(369)	(422)
Σύνολο	(741)	(602)

Στα χρηματοοικονομικά έξοδα περιλαμβάνονται διάφορα έξοδα τραπεζικών συναλλαγών. Στα χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων περιλαμβάνονται τα ποσά που αφορούν το χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων, όπως υπολογίζεται με βάση το πρότυπο ΔΠΧΑ 16, που αναλύεται στη Σημείωση 2.3.

16 Φόρος εισοδήματος

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Φόρος χρήσης	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος (σημ. 8)	-	-
Αναπροσαρμογές σχετιζόμενες με προηγούμενες χρήσεις	-	-
Σύνολο	-	-

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
(Ζημίες) προ φόρων	(2.456.198)	(3.613.146)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	(540.363)	(794.892)
Φόρος που αντιστοιχεί σε αναγνωριζόμενες φορολογικά δαπάνες για τις οποίες δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία	(40.799)	(11.657)
Φόρος που αντιστοιχεί σε ζημίες για τις οποίες δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία	580.451	432.800
Φόρος που αντιστοιχεί σε έξοδα που δεν εκπίπτουν φορολογικά	711	373.750
Σύνολο	-	-

Ο βασικός φορολογικός συντελεστής για τις Ανώνυμες Εταιρείες στην Ελλάδα για το 2023 ανέρχεται σε 22% (2022: 22%).

17 Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις

α) Δεν υπάρχουν εκκρεμείς νομικές υποθέσεις για την Εταιρεία.

β) Όσον αφορά τις ενδεχόμενες φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας, η Διοίκηση εκτιμά ότι δε θα προκύψουν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις από μελλοντικούς ελέγχους πέραν αυτών που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια δύναται να λάβουν ετήσια «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», όπως προβλέπεται στην παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, για τις χρήσεις 2011 έως και 2013 και στο άρθρο 65Α του Ν. 4174/2013 για τη χρήση 2014 έως και 2017, 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.

Για τις εταιρικές χρήσεις 2018 ως και 2022, η Εταιρεία έλαβε από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, ενώ για τη χρήση 2023, ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από τους Ορκωτούς Ελεγκτές-Λογιστές, σύμφωνα με το άρθρο 65Α του Ν4174/2013, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το νόμο 4410/2016, και την απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1124/2015, όπως αυτή τροποποιήθηκε από την ΠΟΛ 1067/2018 και η σχετική Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης αναμένεται να χορηγηθεί εντός του τρίτου τριμήνου του 2024. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η Διοίκηση δεν αναμένει να προκύψουν σημαντικές φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που καταχωρήθηκαν και που απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

18 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από την HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε., η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου, με έδρα την Ελλάδα.

Οι συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένες εταιρείες αφορούν τις παρακάτω εταιρείες του Ομίλου HELLENiQ ENERGY:

- i. HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Ενοίκια	5.256	3.540
	5.256	3.540

Τα ενοίκια των γραφείων της Εταιρείας, προέρχονται από χρεώσεις της HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε.

- ii. HELLENiQ Upstream Α.Ε.

Οι χρεώσεις αφορούν παροχή υπηρεσιών για τον επιχειρησιακό σχεδιασμό της Εταιρείας και την παροχή συμβουλών για την ανάπτυξη του χαρτοφυλακίου της, την υποστήριξη της εξωτερικής επικοινωνιακής πολιτικής της, καθώς και τεχνική υποστήριξη.

	Για τη χρήση που έληξε την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Υπηρεσίες Διοικητικής Υποστήριξης	310.403	1.218.343
Λήψη Λοιπών Υπηρεσιών	1.699.702	320.549
	2.010.105	1.538.891

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη εξόδου € 95.116 (2022: € 45.596), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά αμοιβή για διοικητικές και εν γένει συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα που προκύπτουν από την ανωτέρω λήψη υπηρεσιών με συνδεδεμένα μέρη κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

HELLENiQ UPSTREAM ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Λοιπές απαιτήσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	866	866
	866	866
	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	550	448
HELLENiQ Upstream Α.Ε.	896.030	555.764
	896.580	556.212

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης, στη γραμμή «Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις» στα δεδουλευμένα έξοδα την ανωτέρω πρόβλεψη εξόδου ποσού € 95.116 (2022: € 45.596), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά αμοιβή για διοικητικές και εν γένει συμβουλευτικές υπηρεσίες από την HELLENiQ Upstream Α.Ε.

Οι υποχρεώσεις των μισθώσεων, βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες, ποσού € 7.899 (2022: € 12.786) αφορούν σε υποχρεώσεις προς την HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, δεν έλαβαν αμοιβές για τη χρήση 2023.

19 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

Στις 22 Ιανουαρίου 2024, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την καταβολή μετρητών ποσού € 4.300.000, με έκδοση 4.300.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1,00 η καθεμία. Η καταβολή του ποσού έγινε σε δύο δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβλήθηκε στις 31 Ιανουαρίου 2024 και η δεύτερη στη 1 Μαρτίου 2024.

Στις 11 Μαρτίου 2024, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με την καταβολή μετρητών ποσού € 4.600.000, με έκδοση 4.600.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1,00 η καθεμία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ στις 15 Μαρτίου 2024.

Πέραν των παραπάνω δεν έλαβαν χώρα άλλα σημαντικά γεγονότα μετά το τέλος της οικονομικής χρήσης και έως την ημερομηνία έγκρισης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.