

HELLENIQ UPSTREAM

ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΡΟΣ ΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

ΑΘΗΝΑ, 17 ΙΟΥΛΙΟΥ 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 καταρτίστηκαν σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.

I. Δραστηριότητες

Η Εταιρεία HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή «HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Α.Ε.» (η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 9 Νοεμβρίου 2018 από την HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Μονοπρόσωπη Α.Ε. (HELLENiQ Upstream Συμμετοχών), η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της. Τελικός βασικός μέτοχος είναι η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε., η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της HELLENiQ Upstream Συμμετοχών.

Κατά την ημερομηνία δημοσίευσης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η μετοχική σύνθεση είχε ως εξής:

Μέτοχος	Έδρα	Συμμετοχή
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών	Ελλάδα	100%

Σκοπός της Εταιρείας είναι η 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 στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους δυνάμει της από 14.06.1975 Σύμβασης, περί έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους, που κυρώθηκε με το Ν. 98/1975 (ΦΕΚ 161/Α/01.08.1975), όπως τροποποιήθηκε με τους Ν. 539/1977 (ΦΕΚ 39 Α/ 11.02.1977), Ν.1769/1988 (ΦΕΚ 68/Α/ 07.04.1988), Ν.2159/1993 (ΦΕΚ 116/Α/09.07.1993), Ν.2779/1999 (ΦΕΚ 296/Α/30.12.1999) και ισχύει. Η διεκπεραίωση εργασιών εντολοδόχου, η κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση αγωγών και δικτύων μεταφοράς καθώς και δεξαμενών αποθήκευσης υδρογονανθράκων ή προϊόντων διύλισης και γενικά κατεργασίας αυτών, η παραγωγή, αποθήκευση, μεταφορά, διάθεση και εμπορία στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή υδρογονανθράκων κάθε είδους και υποπροϊόντων ή παραγώγων αυτών, η κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας με πρώτη ύλη προερχόμενη από γεωτρήσεις παραγωγής υδρογονανθράκων. Η παροχή συμβουλών και κάθε είδους υπηρεσιών που σχετίζονται με τα παραπάνω σ' οποιουδήποτε τρίτους καθώς και η αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων, με σκοπό όμοιο ή παρεμφερή με αυτόν της Εταιρείας. Η 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. Η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενδοκοινοτική παροχή/λήψη υπηρεσιών κ.λπ.).

Η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. το Φεβρουάριο του 2019 μεταβίβασε τα δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων που κατείχε, με ποσοστό 25%, στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, στην Εταιρεία. Το υπόλοιπο 75% της ερευνητικής περιοχής ανήκει στην Calfrac Well Services Ltd.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 151 25 Μαρούσι.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης και τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις παρουσιάζονται εύλογα σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει. Όπως αναλύεται στις Οικονομικές Καταστάσεις, η Εταιρεία εκτιμά ότι υπάρχουν υψηλές πιθανότητες εξεύρεσης κοιτάσματος στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους και η πρόθεση της είναι να προχωρήσει σε ερευνητικές εργασίες όταν οι συνθήκες στην περιοχή ωριμάσουν. Στην παρούσα φάση, η Εταιρεία δεν έχει κάποιο ακριβές χρονικά πλάνο για εξωτερικές ερευνητικές ή γεωτρητικές δραστηριότητες στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, δεδομένης της σημαντικής αβεβαιότητας που έχει διαμορφωθεί στην περιοχή. Ωστόσο, η Εταιρεία διαρκώς

επαναξιολογεί, μέσω εσωτερικών μελετών, τα έως τώρα ερευνητικά δεδομένα, την πιθανή αξία της περιοχής, καθώς και πιθανούς τρόπους αξιοποίησής της.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας είχαν καταστεί μικρότερα του 50% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν λόγοι εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν.4548/2018. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα λάβει απόφαση για την υιοθέτηση μέτρου μείωσης μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου

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	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(113.378)	(159.455)
Λοιπά έσοδα	4	678
Λοιπά έξοδα	-	(1.070.000)
Λειτουργικό αποτέλεσμα	(113.374)	(1.228.777)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(260)	(199)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	(369)	(446)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων	(629)	(645)
Ζημίες προ φόρων	(114.003)	(1.229.422)
Φόρος εισοδήματος	-	-
Καθαρές ζημίες χρήσης	(114.003)	(1.229.422)
Λοιπά συνολικά έσοδα , καθαρά από φορολογία	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	(114.003)	(1.229.422)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
Μη κυκλοφορούν Ενεργητικό		
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7.559	12.608
Επενδύσεις σε Λοιπές Επιχειρήσεις	2.347	2.347
Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	866	866
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού	10.772	15.821
Κυκλοφορούν Ενεργητικό		
Λοιπές Απαιτήσεις	26.173	118.187
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	200.534	110.156
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού	226.707	228.343
Σύνολο Ενεργητικού	237.479	244.164
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Μετοχικό Κεφάλαιο	500.000	1.710.000
Υπέρ το άρτιο	200.000	200.000
Αποτελέσματα εις Νέον	(498.423)	(1.693.820)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων	201.577	216.180
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις μισθώσεων	2.702	7.899
Σύνολο Μακροπρόθεσμων Υποχρεώσεων	2.702	7.899
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.196	4.887
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	28.003	15.198
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων	33.200	20.085
Σύνολο Υποχρεώσεων	35.902	27.984
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων	237.479	244.164

III. Χρηματοοικονομικοί δείκτες

	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
$\frac{\text{Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού}}{\text{Σύνολο Ενεργητικού}} =$	$\frac{226.707}{237.479} = 95,46\%$	$\frac{228.343}{244.164} = 93,52\%$
$\frac{\text{Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων}}{\text{Σύνολο Υποχρεώσεων}} =$	$\frac{201.577}{35.902} = 561,47\%$	$\frac{216.180}{27.984} = 772,51\%$
$\frac{\text{Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού}}{\text{Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων}} =$	$\frac{226.707}{33.200} = 682,86\%$	$\frac{228.343}{20.085} = 1136,86\%$

	31 Δεκεμβρίου 2023		31 Δεκεμβρίου 2022
Κυκλοφορούν ενεργητικό	$\frac{226.707}{237.479} = 95\%$		$\frac{228.343}{244.164} = 94\%$
Σύνολο ενεργητικού			
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	$\frac{10.772}{237.479} = 5\%$		$\frac{15.821}{244.164} = 6\%$
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	$\frac{201.577}{35.902} = 561\%$		$\frac{216.180}{27.984} = 773\%$
Σύνολο υποχρεώσεων			
Ο παραπάνω δείκτης δείχνει την οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας.			
Σύνολο υποχρεώσεων	$\frac{35.902}{237.479} = 15\%$		$\frac{27.984}{244.164} = 11\%$
Σύνολο παθητικού			
Ίδια κεφάλαια	$\frac{201.577}{237.479} = 85\%$		$\frac{216.180}{244.164} = 89\%$
Σύνολο παθητικού			

Οι παραπάνω δείκτες δείχνουν την δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας.

	31 Δεκεμβρίου 2023		31 Δεκεμβρίου 2022
Ίδια κεφάλαια	$\frac{201.577}{10.772} = 1871\%$		$\frac{216.180}{15.821} = 1366\%$
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			

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

Κυκλοφορούν ενεργητικό	$\frac{226.707}{33.200} = 683\%$		$\frac{228.343}{20.085} = 1137\%$
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	$\frac{200.534}{33.200} = 604\%$		$\frac{110.156}{20.085} = 548\%$
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

Δυνάμει της 9 Ιουνίου 2023 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας το κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσόν του ενός εκατομμυρίου τριακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ (€ 1.310.000) με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, με ακύρωση ενός εκατομμυρίου τριακοσίων δέκα (1.310.000) ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ η κάθε μία.

Στις 1 Αυγούστου 2023, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των εκατόν χιλιάδων ευρώ (€ 100.000,) με έκδοση 10.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 1η Αυγούστου 2023.

V. Πληροφορίες για την προβλεπόμενη εξέλιξη της Εταιρείας

Στην παρούσα φάση, η Εταιρεία δεν έχει κάποιο ακριβές χρονικά πλάνο για εξωτερικές ερευνητικές ή γεωτρητικές δραστηριότητες στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, δεδομένης της σημαντικής αβεβαιότητας που έχει διαμορφωθεί στην περιοχή. Ωστόσο, η Εταιρεία διαρκώς επαναξιολογεί, μέσω εσωτερικών μελετών, τα έως τώρα ερευνητικά δεδομένα, την πιθανή αξία της περιοχής, καθώς και πιθανούς τρόπους αξιοποίησής της.

VI. Περιγραφή των κυριότερων κινδύνων και αβεβαιοτήτων

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας επικεντρώνονται στην ανάπτυξη ολόκληρης της πρώτης φάσης της βιομηχανίας υδρογονανθράκων (upstream) που περιλαμβάνει την έρευνα με την διενέργεια γεωτρήσεων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και άλλων εργασιών για ανεύρεση και εντοπισμό υδρογονανθράκων και την εκμετάλλευση τους στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους.

Ως εκ τούτου η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κίνδυνος αγοράς, πιστωτικός κίνδυνος και κίνδυνος ρευστότητας. Σε γενικές γραμμές τα θέματα που επηρεάζουν την 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

Η Εταιρεία δε διενεργεί 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 της Εταιρείας είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων, 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 βρίσκεται στα χρηματικά διαθέσιμα και στις καταθέσεις τραπεζών και χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων. Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναγνωρισμένα ως συστημικά και δε διαθέτει εμπορικές απαιτήσεις. Για το λόγο αυτό η Εταιρεία θεωρεί τον πιστωτικό κίνδυνο χαμηλό.

(ii) Πιστωτική φερεγγυότητα

Η πιστωτική φερεγγυότητα των ταμειακών διαθεσίμων και ταμειακών ισοδυνάμων αξιολογείται με αναφορά σε εξωτερικές αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας από τον οίκο αξιολόγησης Fitch τόσο για τη χρήση 2023 όσο και για τη χρήση 2022, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα.

Αξιολόγηση τραπεζών (€)	Κατά την	
	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
BB-	-	110.156
BB	200.534	-
Σύνολο	200.534	110.156

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθεσίμων από τη μητρική εταιρεία. Όλες οι υποχρεώσεις της Εταιρείας είναι πληρωτέες εντός ενός έτους από την ημερομηνία του ισολογισμού.

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 υπόλοιπα τους καθώς η επίδραση της προεξόφλησης δεν είναι σημαντική.

VII. Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Οι στόχοι της Εταιρείας σε σχέση με τη κεφαλαιακή δομή της είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας είχαν καταστεί μικρότερα του 50% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν λόγοι εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν.4548/2018. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα λάβει απόφαση για την υιοθέτηση μέτρου μείωσης μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Με βάση τα ανωτέρω, η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πρόβλημα διαχείρισης των κεφαλαίων της καθώς δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και όποτε κρίνεται απαραίτητο η Διοίκηση αξιολογεί το πρόβλημα και προχωρά σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου ώστε να διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για την διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της.

VIII. Μετοχικό Κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας είναι πεντακόσιες χιλιάδες ευρώ (€ 500.000) διηρημένο σε πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας ενός (1,00) ευρώ εκάστης. 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. 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 (Σημ. Η.4.)

XII. Δραστηριότητα στο τομέα της έρευνας και ανάπτυξης

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στον τομέα έρευνας και ανάπτυξης.

XIII. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία δεν έχει υποκαταστήματα.

XIV. Ενδοεταιρικές συναλλαγές μεταξύ εταιρειών ομίλου

Η Εταιρεία ελέγχεται από την HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Α.Ε., η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Η τελική μητρική εταιρεία είναι η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. 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.

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Ενοίκια	5.256	3.540
	5.256	3.540

Οι υπηρεσίες από την HelleniQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. αφορούν σε δαπάνες για υπηρεσίες μίσθωσης γραφείων.

- ii. HELLENiQ UPSTREAM Μονοπρόσωπη Α.Ε

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης	67.236	116.421
Παροχή γεωλογικών, γεωφυσικών και συναφών υπηρεσιών	25.526	25.699
	92.763	142.120

Οι υπηρεσίες που λαμβάνονται από την HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Α.Ε. αφορούν σε γεωλογικές, γεωφυσικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και σε υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης.

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη εξόδου € 8.456 (2022: € 5.978), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά χρηματική παροχή για γεωλογικές γεωφυσικές, γεωτρητικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες καθώς και υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης.

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα που προκύπτουν από τις ανωτέρω αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συνδεδεμένα μέρη κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Λοιπές απαιτήσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	866	866
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη ΑΕ.	-	26.705
	866	27.571

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	550	448
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη ΑΕ.	17.547	5.978
	18.096	6.426

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

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

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

ΑΘΗΝΑ, 17 ΙΟΥΛΙΟΥ 2024

ΓΙΑ ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΕΞΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙ
ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΒΛΑΣΣΟΠΟΥΛΟΣ

HELLENIQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ

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 ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ.: 148141601000
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
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. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες	14
2.2 Μισθώσεις	16
2.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	18
2.4 Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων	18
2.5 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	19
2.6 Χρηματοοικονομικά μέσα	19
2.7 Λοιπές απαιτήσεις	21
2.8 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	21
2.9 Μετοχικό κεφάλαιο	21
2.10 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία	21
2.11 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	22
2.12 Προβλέψεις	22
2.13 Στρογγυλοποιήσεις	23
3 Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου	23
3.1 Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου	23
3.2 Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου	25
3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών	25
4 Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές	25
5 Δικαιώματα χρήσης παγίων	27
6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία	28
7 Επενδύσεις σε λοιπές επιχειρήσεις	29
8 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	29
9 Λοιπές απαιτήσεις	30
10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	30
11 Μετοχικό κεφάλαιο	30
12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	31

HELLENIQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ

για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023

(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

13	Υποχρεώσεις Μισθώσεων	31
14	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	33
15	Λοιπά έσοδα	33
16	Λοιπά έξοδα	33
17	Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Έξοδα)	34
18	Φόρος εισοδήματος	34
19	Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και νομικές υποθέσεις	34
20	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη	35
21	Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού	36

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

Στοιχεία Επιχείρησης

Διοικητικό Συμβούλιο: Γεώργιος Αλεξόπουλος, Πρόεδρος
Αναστάσιος Βλασσόπουλος, Διευθύνων Σύμβουλος και Αντιπρόεδρος
Αχιλλεύς Κύρτης, Μέλος
Πάνος Σιάτης, Μέλος
Νικηφόρος Μπαντουκούδης, Μέλος

Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας Γραβιάς 4Α
151 25 Μαρούσι, Αττικής

ΑΡ. Γ.Ε.Μ.Η.: 148141601000

Ελεγκτική Εταιρεία: ΕΡΝΣΤ & ΓΙΑΝΓΚ (ΕΛΛΑΣ)
Ορκωτοί Ελεγκτές - Λογιστές Α.Ε.
Χειμάρρας 8Β
151 25 Μαρούσι
Ελλάδα

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Ετήσιας Οικονομικής Έκθεσης η οποία είναι διαθέσιμη στην ηλεκτρονική διεύθυνση <http://www.helpe-seaofthrace.gr/>, και η οποία περιλαμβάνει την Έκθεση Ελέγχου των Ανεξάρτητων Ελεγκτών.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

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

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας «HELLENiQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ 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 ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ 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 ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου.

Στη Σημείωση 2.1 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων γίνεται αναφορά στο γεγονός ότι την 31^η Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της Εταιρείας έχουν καταστεί μικρότερα του 50% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν λόγοι εφαρμογής του άρθρου 119 παρ. 4 του Ν.4548/2018. Στην ίδια σημείωση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων περιγράφονται τα μέτρα που έχει δρομολογήσει η Εταιρεία προς επίλυση του θέματος αυτού.

Αθήνα, 17 Ιουλίου 2024

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Ανδρέας Χατζηδαμιανού
ΑΜ ΣΟΕΛ: 61391

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

HELLENIQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 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
Άυλα Περιουσιακά Στοιχεία	6	-	-
Επενδύσεις σε Λοιπές Επιχειρήσεις	7	2.347	2.347
Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις	8	866	866
Σύνολο μη κυκλοφορούντος Ενεργητικού		10.772	15.821
Κυκλοφορούν Ενεργητικό			
Λοιπές Απαιτήσεις	9	26.173	118.187
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα	10	200.534	110.156
Σύνολο Κυκλοφορούντος Ενεργητικού		226.707	228.343
Σύνολο Ενεργητικού		237.479	244.164
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ			
Μετοχικό Κεφάλαιο	11	500.000	1.710.000
Υπέρ το άρτιο		200.000	200.000
Αποτελέσματα εις Νέον		(498.423)	(1.693.820)
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων		201.577	216.180
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	13	2.702	7.899
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	13	5.196	4.887
Προμηθευτές και Λοιπές Υποχρεώσεις	12	28.003	15.198
Σύνολο Βραχυπρόθεσμων Υποχρεώσεων		33.200	20.085
Σύνολο Υποχρεώσεων		35.902	27.984
Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων και Υποχρεώσεων		237.479	244.164

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της HELLENIQ UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 17 Ιουλίου 2024.

Γεώργιος Αλεξόπουλος

Αναστάσιος Βλασσόπουλος

Στέφανος Παπαδημητρίου

Πρόεδρος
Διοικητικού
Συμβουλίου

Διευθύνων Σύμβουλος
και Αντιπρόεδρος

Διευθυντής Λογιστικής

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

	Σημ.	Για τη χρήση	
		31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	14	(113.378)	(159.455)
Λοιπά έσοδα	15	4	678
Λοιπά έξοδα	16	-	(1.070.000)
Λειτουργικό αποτέλεσμα		(113.374)	(1.228.777)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		-	-
Χρηματοοικονομικά έξοδα	17	(260)	(199)
Χρηματοοικονομικά έσοδα από μισθώσεις		(369)	(446)
Σύνολο χρηματοοικονομικών εξόδων		(629)	(645)
Ζημίες προ φόρων		(114.003)	(1.229.422)
Φόρος εισοδήματος	18	-	-
Καθαρές ζημίες χρήσης		(114.003)	(1.229.422)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημίες), καθαρά από φορολογία		-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		(114.003)	(1.229.422)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποτελέσματα εις νέον	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022		1.490.000	120.000	(463.078)	1.146.922
Καθαρές Ζημίες έτους		-	-	(1.229.422)	(1.229.422)
Συνολικά εισοδήματα για το έτος		-		(1.229.422)	(1.229.422)
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου		220.000	80.000	(1.320)	298.680
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2022		1.710.000	200.000	(1.693.820)	216.180
Καθαρές Ζημίες έτους		-	-	(114.003)	(114.003)
Συνολικά εισοδήματα για το έτος		-		(114.003)	(114.003)
Καταβολή μετοχικού κεφαλαίου	11	100.000	-	(600)	99.400
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	11	(1.310.000)		1.310.000	-
Υπόλοιπο την 31 Δεκεμβρίου 2023		500.000	200.000	(498.423)	201.577

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

		Κατά την	
	Σημ.	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ζημίες προ φόρων		(114.003)	(1.229.422)
Προσαρμογή για:			
Προβλέψεις Εξόδων	12	2.978	14.378
Αποσβέσεις	5	5.049	3.389
Προβλέψεις Απομείωσης Περιουσιακών Στοιχείων	6	-	1.070.000
Χρηματοοικονομικά Έξοδα	17	629	645
		(105.347)	(141.010)
Μεταβολές Κεφαλαίου Κίνησης			
Μείωση / (Αύξηση) Απαιτήσεων	9	92.014	(63.842)
(Μείωση) / Αύξηση Υποχρεώσεων	12	9.827	(36.090)
		101.841	(99.932)
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Λειτουργικές Δραστηριότητες		(3.506)	(240.942)
 Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	5	-	(15.303)
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		-	(15.303)
 Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου	11	99.400	298.680
Χρηματοοικονομικά Έξοδα Καταβληθέντα	17	(260)	(199)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο	13	(4.887)	(3.153)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι	13	(369)	(446)
Καθαρές Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες		93.884	294.882
 Καθαρή Μεταβολή στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα		90.378	38.637
 Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στην Αρχή της Χρήσης	10	110.156	71.519
Καθαρή Μεταβολή στα Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα		90.378	38.637
Ταμειακά Διαθέσιμα και Ισοδύναμα στο Τέλος της Χρήσης	10	200.534	110.156

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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

Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

1 Γενικές πληροφορίες

Η Εταιρεία HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Μονοπρόσωπη Α.Ε. ή «HELLENiQ Upstream Θρακικό Πέλαγος Α.Ε.» (η «Εταιρεία») ιδρύθηκε στις 9 Νοεμβρίου 2018 από την HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Μονοπρόσωπη Α.Ε. (HELLENiQ Upstream Συμμετοχών), η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της. Τελικός βασικός μέτοχος είναι η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε., η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της HELLENiQ Upstream Συμμετοχών.

Κατά την ημερομηνία δημοσίευσης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η μετοχική σύνθεση είχε ως εξής:

Μέτοχος	Έδρα	Συμμετοχή
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών	Ελλάδα	100%

Σκοπός της Εταιρείας είναι η 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 στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους δυνάμει της από 14.06.1975 Σύμβασης, περί έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους, που κυρώθηκε με το Ν. 98/1975 (ΦΕΚ 161/Α/01.08.1975), όπως τροποποιήθηκε με τους Ν. 539/1977 (ΦΕΚ 39 Α/ 11.02.1977), Ν.1769/1988 (ΦΕΚ 68/Α/ 07.04.1988), Ν.2159/1993 (ΦΕΚ 116/Α/09.07.1993), Ν.2779/1999 (ΦΕΚ 296/Α/30.12.1999) και ισχύει. Η διεκπεραίωση εργασιών εντολοδόχου, η κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση αγωγών και δικτύων μεταφοράς καθώς και δεξαμενών αποθήκευσης υδρογονανθράκων ή προϊόντων διύλισης και γενικά κατεργασίας αυτών, η παραγωγή, αποθήκευση, μεταφορά, διάθεση και εμπορία στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή υδρογονανθράκων κάθε είδους και υποπροϊόντων ή παραγώγων αυτών, η κατασκευή, λειτουργία, εκμετάλλευση μονάδων ηλεκτρικής ενέργειας με πρώτη ύλη προερχόμενη από γεωτρήσεις παραγωγής υδρογονανθράκων. Η παροχή συμβουλών και κάθε είδους υπηρεσιών που σχετίζονται με τα παραπάνω σ' οποιουσδήποτε τρίτους καθώς και η αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων, με σκοπό όμοιο ή παρεμφερή με αυτόν της Εταιρείας. Η 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. Η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, ενδοκοινοτική παροχή/λήψη υπηρεσιών κ.λπ.).

Η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. το Φεβρουάριο του 2019 μεταβίβασε τα δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων που κατείχε, με ποσοστό 25%, στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, στην Εταιρεία. Το υπόλοιπο 75% της ερευνητικής περιοχής ανήκει στην Calfrac Well Services Ltd.

Η Εταιρεία εδρεύει στην Ελλάδα, στη διεύθυνση Γραβιάς 4Α, 151 25 Μαρούσι.

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 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.

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 17 Ιουλίου 2024. 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-seaofthrace.gr>.

2 Σύνοψη Ουσιωδών Λογιστικών Πολιτικών

Οι ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές που ακολουθήθηκαν για την σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 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 το έτος που έληξε στις 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 με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας αποτελεί την κατάλληλη βάση προετοιμασίας της παρούσας οικονομικής πληροφόρησης και τα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις παρουσιάζονται εύλογα σύμφωνα με τις λογιστικές αρχές που εφαρμόζει. Όπως αναλύεται στην Σημείωση 6, η Εταιρεία εκτιμά ότι υπάρχουν υψηλές πιθανότητες εξεύρεσης κοιτάσματος στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους και η πρόθεση της είναι να προχωρήσει σε ερευνητικές εργασίες όταν οι συνθήκες στην περιοχή ωριμάσουν. Στην παρούσα φάση, η Εταιρεία δεν έχει κάποιο ακριβές χρονικά πλάνο για εξωτερικές ερευνητικές ή γεωτρητικές δραστηριότητες στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, δεδομένης της σημαντικής αβεβαιότητας που έχει διαμορφωθεί στην περιοχή. Ωστόσο, η Εταιρεία διαρκώς επαναξιολογεί, μέσω εσωτερικών μελετών, τα έως τώρα ερευνητικά δεδομένα, την πιθανή αξία της περιοχής, καθώς και πιθανούς τρόπους αξιοποίησής της.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας είχαν καταστεί μικρότερα του 50% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν λόγοι εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν.4548/2018. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα λάβει απόφαση για την υιοθέτηση μέτρου μείωσης μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η προετοιμασία 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 Σημείωση 4 «Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές». 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.

2.1.1. Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων 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

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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

Σχετικές γνωστοποιήσεις παρατίθενται παρακάτω.

- 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 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις): Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. 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 ο Όμιλος βρίσκεται σε διαδικασία αξιολόγησης όλων των προτύπων και των διερμηνειών ή

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

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 Μισθώσεις

2.2.1 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.

2.2.2 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

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

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 μισθώσεων προσαυξάνεται 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.

2.3 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

Δικαιώματα και άδειες

Τα δικαιώματα και οι άδειες που έχουν συγκεκριμένη διάρκεια ζωής παρουσιάζονται στο κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις. Η απόσβεση υπολογίζεται σύμφωνα με την σταθερή μέθοδο για να καταναίμει το κόστος των δικαιωμάτων έρευνας στην εκτιμώμενη διάρκεια ζωής.

Το δικαίωμα έρευνας στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους έχει απροσδιόριστη ωφέλιμη ζωή διότι σύμφωνα με τα σχετικά ΦΕΚ, ο προσδιορισμός της διάρκειας τόσο της ερευνητικής περιόδου όσο και της περιόδου εκμετάλλευσης είναι άρρηκτα συνδεδεμένος με την έναρξη της πρώτης γεώτρησης. Συνεπώς, και καθώς δεν έχουν ξεκινήσει οι σχετικές έρευνες στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους, η Εταιρεία δεν έχει προβεί ακόμη σε έναρξη απόσβεσης του δικαιώματος.

Η Εταιρεία επιχειρεί σε ετήσια βάση να προβεί σε έλεγχο απομείωσης του δικαιώματος, όμως η αβεβαιότητα που προκαλούν οι γεωπολιτικές συνθήκες και το θεσμικό καθεστώς που έχουν διαμορφωθεί στη περιοχή, καθιστά πολύπλοκο τον προσδιορισμό μιας ακριβούς ανακτήσιμης αξίας.

2.4 Έρευνα και αξιολόγηση ορυκτών πόρων

(α) Άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού έρευνας και αξιολόγησης

Κατά τη διάρκεια της περιόδου έρευνας και πριν προκύψει εμπορικά εκμεταλλεύσιμη ανακάλυψη, οι δαπάνες της έρευνας και αξιολόγησης κοιτασμάτων πετρελαίου και φυσικού αερίου εξοδοποιούνται. Γεωλογικά και γεωφυσικά κόστη όπως και κόστη άμεσα συνδεδεμένα με μια έρευνα εξοδοποιούνται άμεσα. Τα κόστη απόκτησης δικαιωμάτων έρευνας κεφαλαιοποιούνται στα άυλα περιουσιακά στοιχεία και αποσβένονται στη διάρκεια της σχετικής άδειας ή ανάλογα με την πρόοδο των εργασιών αν διαφοροποιούνται σημαντικά. Οι άδειες και δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης υδρογονανθράκων συμπεριλαμβάνονται στην κατηγορία «δικαιώματα και άδειες» των άυλων περιουσιακών στοιχείων.

(β) Ανάπτυξη ενσώματων και άυλων παγίων ενεργητικού

Δαπάνες για την κατασκευή, εγκατάσταση ή ολοκλήρωση έργων υποδομής όπως πλατφόρμες, αγωγοί και οι γεωτρήσεις εμπορικά εκμεταλλεύσιμων πηγών / κοιτασμάτων κεφαλαιοποιούνται ως άυλα περιουσιακά στοιχεία και ενσώματα πάγια ανάλογα με τη φύση τους. Όταν η περίοδος ανάπτυξης ολοκληρωθεί για ένα συγκεκριμένο κοιτάσμα τότε το κόστος της μεταφέρεται στα πάγια. Καμία απόσβεση δεν χρεώνεται στη φάση της ανάπτυξης.

(γ) Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού παραγωγής πετρελαίου και αερίου

Τα πάγια στοιχεία παραγωγής πετρελαίου και αερίου αποτελούνται από ενσώματα πάγια στοιχεία και δαπάνες ανάπτυξης, που σχετίζονται άμεσα με την παραγωγή εκμεταλλεύσιμων κοιτασμάτων. Η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει τέτοια περιουσιακά στοιχεία, καθώς βρίσκεται στα πρώτα στάδια διερεύνησης και αξιολόγησης.

(δ) Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού παραγωγής πετρελαίου και αερίου

Τα ενσώματα και άυλα πάγια στοιχεία παραγωγής πετρελαίου και αερίου αποσβένονται με τη μέθοδο των συντελεστών ανά μονάδα παραγωγής. Οι συντελεστές ανά μονάδα παραγωγής βασίζονται σε αποδεδειγμένα αποθέματα, τα οποία είναι πετρέλαιο, αέριο και άλλα ορυκτά αποθέματα τα οποία εκτιμάται ότι θα ανακτηθούν από τις υπάρχουσες υποδομές με τη χρήση των τρεχουσών μεθόδων εκμετάλλευσης. Οι ποσότητες πετρελαίου και αερίου θεωρούνται παραχθείσες από τη στιγμή που μετρηθούν με όργανα μέτρησης στο συμβατικό σημείο μεταβίβασης στον αγοραστή ή στα σημεία διεξαγωγής της πώλησης και συγκεκριμένα στη βαλβίδα εξόδου της δεξαμενής αποθήκευσης της περιοχής του κοιτάσματος.

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

(ε) Απομείωση – Άυλα Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού έρευνας και αξιολόγησης

Τα δικαιώματα και οι άδειες έρευνας εξετάζονται για απομείωση όταν υπάρχουν ενδείξεις που υποδεικνύουν απομείωση. Για τους σκοπούς του ελέγχου της απομείωσης τα δικαιώματα έρευνας τα οποία υποβάλλονται σε εξέταση για απομείωση, ομαδοποιούνται στις υπάρχουσες μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) των παραγωγικών κοιτασμάτων που ανήκουν στην ίδια γεωγραφική περιφέρεια σύμφωνα με το δικαίωμα έρευνας που αφορούν.

(στ) Απομείωση – Αποδεδειγμένα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού πετρελαίου και αερίου

Αποδεδειγμένα ενσώματα και άυλα περιουσιακά στοιχεία πετρελαίου και αερίου, εξετάζονται για απομείωση όταν γεγονότα ή αλλαγές των περιστάσεων υποδεικνύουν ότι το τρέχον υπόλοιπο του παγίου δεν πρόκειται να ανακτηθεί. Η ζημία απομείωσης αναγνωρίζεται όταν το τρέχον υπόλοιπο του παγίου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό. Το ανακτήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο μεταξύ της εύλογής του αξίας μείον τα έξοδα διάθεσης και της αξίας χρήσης του. Για τους σκοπούς της αξιολόγησης της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομαδοποιούνται στο κατώτατο επίπεδο για το οποίο υπάρχουν ξεχωριστά αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές.

2.5 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 χρηματοροών 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.

2.6 Χρηματοοικονομικά μέσα

2.6.1 Αρχική Αναγνώριση και Επimέτρηση

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 διαχείρισή τους. Η Εταιρεία αρχικά αποτιμά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στην εύλογη αξία τους πλέον, στην

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

περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται μέσω αποτελεσμάτων, του κόστους συναλλαγής.

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.

2.6.2 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 με βάση τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που η Εταιρεία κατέχει.

Απομείωση

Σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η Εταιρεία διενεργεί αξιολόγηση απομείωσης. Η αξιολόγηση απομείωσης των Πελατών και λοιπών απαιτήσεων περιγράφεται στη σημείωση 2.7.

2.6.3 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.

HELLENIC UPSTREAM ΘΡΑΚΙΚΟ ΠΕΛΑΓΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.
Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ
για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023
(Ποσά σε Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

2.7 Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις καταχωρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρήση του πραγματικού επιτοκίου, αφαιρουμένων και των προβλέψεων απομείωσης. Οι προβλέψεις απομείωσης των λοιπών απαιτήσεων οι οποίες δεν εμπίπτουν στο ΔΠΧΑ 9, αναγνωρίζονται όταν υπάρχει ένδειξη ότι η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να εισπράξει όλα τα ποσά που οφείλονται. Η αδυναμία είσπραξης των λοιπών απαιτήσεων θεωρείται ένδειξη ότι η απαίτηση έχει απομειωθεί. Το ποσό της πρόβλεψης απομείωσης είναι η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των απαιτήσεων και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών, προεξοφλουμένων με το πραγματικό επιτόκιο. Το ποσό της ζημιάς απομείωσης καταχωρείται ως έξοδα στα αποτελέσματα.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, οι λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας διαμορφώνονται κυρίως από απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο οι οποίες δεν εμπίπτουν στο ΔΠΧΑ 9.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 Τρέχουσα και αναβαλλόμενη φορολογία

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

Το έξοδο/έσοδο φόρου για την 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 τη μέθοδο της υποχρέωσης που προκύπτει από τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των

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

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 τη χρησιμοποίηση 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 2023, καθώς επανεξέτασε το κατά πόσο είναι εφικτή η κάλυψη των φορολογικών ζημιών της με μελλοντικά έσοδα και έκρινε ότι δεν είναι αρκούντως πιθανή η ανακτησιμότητά τους στο εγγύς μέλλον.

2.11 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.

2.12 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 τη διευθέτηση αυτών των υποχρεώσεων και τα σχετικά ποσά μπορούν να υπολογισθούν με σχετική ακρίβεια. Προβλέψεις δε 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 τη 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 δε μπορεί να επιμετρηθεί αξιόπιστα. Για αυτές τις περιπτώσεις η Εταιρεία αναγνωρίζει ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.13 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 στην 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 στη θαλάσσια περιοχή του Θρακικού Πελάγους.

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 την 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

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

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

Η Εταιρεία δε διενεργεί 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 της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων, 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 βρίσκεται στα χρηματικά διαθέσιμα και στις καταθέσεις τραπεζών και χρηματοοικονομικών ιδρυμάτων. Η Εταιρεία συναλλάσσεται μόνο με τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα αναγνωρισμένα ως συστημικά και οι εμπορικές απαιτήσεις αποτελούνται μόνο από απαιτήσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις του Ομίλου. Για το λόγο αυτό η Εταιρεία θεωρεί τον πιστωτικό κίνδυνο χαμηλό.

(ii) Πιστωτική φερεγγυότητα

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

Αξιολόγηση τραπεζών (€)	Κατά την	
	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
BB-	-	110.156
BB	200.534	-
Σύνολο	200.534	110.156

(γ) Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας αντιμετωπίζεται με την εξασφάλιση ικανών ταμειακών ισοδυνάμων και διαθεσίμων, την ικανότητα χρηματοδότησης καθώς επ4ίσης και την ικανότητα της Εταιρείας να κλείνει ανοικτές θέσεις με επαρκή πιστωτικά όρια 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 τη κεφαλαιακή δομή της είναι να διασφαλίσει τη δυνατότητα απρόσκοπτης λειτουργίας της εταιρείας στο μέλλον.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας είχαν καταστεί μικρότερα του 50% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ως εκ τούτου συντρέχουν λόγοι εφαρμογής του άρθρου 119 παρ.4 του Ν.4548/2018. Η Γενική Συνέλευση των Μετόχων θα λάβει απόφαση για την υιοθέτηση μέτρου μείωσης μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Με βάση τα ανωτέρω, η Εταιρεία δεν αντιμετωπίζει πρόβλημα διαχείρισης των κεφαλαίων της καθώς δεν έχει δανειακές υποχρεώσεις και όποτε κρίνεται απαραίτητο η Διοίκηση αξιολογεί το πρόβλημα και προχωρά σε αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου ώστε να διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα για την διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της.

3.3 Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την ακόλουθη ιεραρχία για τον καθορισμό και την 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 δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα αγοράς.

Κατά την 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.

Η Εταιρεία προβλέπει 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

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

συγκεκριμένα γεγονότα και συνθήκες, να ερμηνεύσει τη σχετική φορολογική νομοθεσία, να εκτιμήσει τη θέση των φορολογικών αρχών σε αντίστοιχες υποθέσεις 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.

(β) Ανάκτηση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις περιλαμβάνουν ποσά που αφορούν σε φορολογικές ζημιές προηγούμενων ετών. Αναλόγως της αιτίας λόγω της οποίας προκύπτουν, τέτοιες φορολογικές ζημιές είναι διαθέσιμες για συμψηφισμό για περιορισμένο χρονικό διάστημα από τη χρονική στιγμή κατά την οποία πραγματοποιούνται. Η Εταιρεία κάνει παραδοχές σχετικά με το εάν αυτές οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις δύναται να ανακτηθούν, χρησιμοποιώντας το εκτιμώμενο μελλοντικό φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με το εγκεκριμένο επιχειρηματικό σχέδιο και τον προϋπολογισμό της Εταιρείας.

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

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

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

5 Δικαιώματα χρήσης παγίων

	Εμπορικά Ακίνητα	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	10.611	10.680
Προσθήκες	15.133	-
Διαγραφές	(10.781)	-
Μεταβολές	170	(69)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	15.133	10.611
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	4.658	3.126
Αποσβέσεις	3.388	1.533
Διαγραφές	(5.522)	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	2.524	4.658
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	12.608	12.608
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	15.133	15.133
Μεταβολές	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	15.133	15.133
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	2.524	2.524
Αποσβέσεις	5.049	5.049
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	7.573	7.573
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 1η Ιουλίου του 2022 έχει συνάψει σύμβαση μίσθωσης των κεντρικών της γραφείων με την εταιρεία HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. διάρκειας έως τις 30 Ιουνίου 2025. Το επιτόκιο προεξόφλησης που χρησιμοποιήθηκε για τον υπολογισμό του δικαιώματος χρήσης είναι 3,704%.

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

6 Άυλα περιουσιακά στοιχεία

	Δικαιώματα και άδειες	Σύνολο
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	1.070.000	1.070.000
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	1.070.000	1.070.000
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	-	-
Απομείωση αξίας	1.070.000	1.070.000
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	1.070.000	1.070.000
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2022	-	-
Κόστος		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.070.000	1.070.000
Προσθήκες	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1.070.000	1.070.000
Συσσωρευμένες αποσβέσεις		
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	1.070.000	1.070.000
Αποσβέσεις	-	-
Απομείωση αξίας	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1.070.000	1.070.000
Αναπόσβεστη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2023	-	-

Έως και την 31 Δεκεμβρίου 2021, στα άυλα περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας, περιλαμβανόταν το δικαίωμα έρευνας υδρογονανθράκων στην Ερευνητική Περιοχή του Θρακικού Πελάγους, στην αξία κτήσης του € 1.070.000.

Από το έτος απόκτησης του δικαιώματος και έως την 31 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία δεν προέβη σε έναρξη απόσβεσης του δικαιώματος, καθώς η διάρκεια του δεν μπορούσε να προσδιοριστεί με ακρίβεια, δεδομένου ότι σύμφωνα με τα σχετικά ΦΕΚ, η διάρκεια τόσο της ερευνητικής περιόδου όσο και της περιόδου εκμετάλλευσης προσδιορίζονται με την έναρξη της πρώτης γεώτρησης, η οποία και δεν έχει λάβει χώρα ακόμη.

Παράλληλα, δεν κατέστη εφικτό διαχρονικά για τη Διοίκηση να πραγματοποιήσει έλεγχο απομείωσης αξίας του δικαιώματος, όπως ορίζεται από τα ΔΛΠ 38 για τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απροσδιόριστη ζωή και σύμφωνα με τις αρχές του ΔΛΠ 36, δεδομένης της σημαντικής αβεβαιότητας στην περιοχή, η οποία αφενός δημιουργεί σημαντική πολυπλοκότητα στον προσδιορισμό μιας ακριβούς ανακτήσιμης αξίας του εν λόγω δικαιώματος και αφετέρου καθιστά ιδιαιτέρως δύσκολο τον προγραμματισμό συγκεκριμένων ερευνητικών ή και γεωτρητικών εργασιών στην περιοχή, τουλάχιστον για το βραχυμεσοπρόθεσμο μέλλον.

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας, λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες αυτές και εφαρμόζοντας τη λογιστική αρχή της σύνεσης (prudence principle), αποφάσισε το έτος 2022 να απομειώσει πλήρως την αξία του δικαιώματος έρευνας, παρά την εκτίμησή της περί υψηλών πιθανοτήτων εξεύρεσης κοιτάσματος στην Περιοχή και την πρόθεσή της να προχωρήσει σε ερευνητικές εργασίες όταν οι συνθήκες στην περιοχή ωριμάσουν. Η απομείωση της αξίας του δικαιώματος έρευνας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 ανήλθε σε 1.070.000, με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού «Λοιπά λειτουργικά έξοδα» (Σημ. 16).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023, η απομείωση της αξία του Δικαιώματος Έρευνας είναι ακόμα σε ισχύ.

7 Επενδύσεις σε λοιπές επιχειρήσεις

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έναρξη χρήσης	2.347	2.347
Τέλος χρήσης	2.347	2.347

Στον πίνακα που ακολουθεί αναφέρονται οι συμμετοχές της Εταιρείας:

	Κατά την	
Επωνυμία επιχείρησης	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΩΝ ΘΡΑΚΙΚΟΥ ΠΕΛΑΓΟΥΣ Ε.Π.Ε.	2.347	2.347
	2.347	2.347

Την 1^η Απριλίου 2019, η HELLENiQ Upstream Συμμετοχών μεταβίβασε στην Εταιρεία το σύνολο των εταιρικών μεριδίων της εταιρείας Εταιρεία Πετρελαίων Θρακικού Πελάγους Ε.Π.Ε. που είχε στην κατοχή της. Η μεταβίβαση αφορά 669 εταιρικά μερίδια εκ του συνόλου των 4.014, ονομαστικής αξίας €30 το κάθε ένα, αντί τιμήματος αγοράς €366,74. Η Εταιρεία κατέχει το 16,67% της εταιρείας Εταιρεία Πετρελαίων Θρακικού Πελάγους Ε.Π.Ε., σκοπός της οποίας είναι η διενέργεια εργασιών για την αναζήτηση, έρευνα και ανάπτυξη υδρογονανθράκων στην περιοχή του Θρακικού Πελάγους.

Στις 22 Νοεμβρίου 2019, η Εταιρεία κατάβαλε το ποσό των € 1.980 και συμμετείχε στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας Εταιρεία Πετρελαίων Θρακικού Πελάγους Ε.Π.Ε. αποκτώντας επιπλέον 66 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας 30 ευρώ.

Κατά τις χρήσεις 2020 έως 2023, δεν υπήρξε κάποια τροποποίηση στις συμμετοχές της Εταιρείας.

8 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 τη μίσθωση των κεντρικών γραφείων της Εταιρείας από την εταιρεία HELLENiQ ENERGY Συμμετοχών Α.Ε..

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

9 Λοιπές απαιτήσεις

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Απαιτήσεις από συνδεδεμένες εταιρείες	-	26.705
Προπληρωμένα έξοδα	13	-
Λοιπές απαιτήσεις	26.160	91.482
Σύνολο	26.173	118.187

Το υπόλοιπο των λοιπών απαιτήσεων αφορά απαίτηση από επιστρεπτέο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2023 ποσού € 25.327 (2022: €91.482), για το οποίο η Εταιρεία δεν έχει υποβάλλει αίτηση επιστροφής.

10 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Διαθέσιμα σε τράπεζες	200.534	110.156
Σύνολο ρευστών διαθεσίμων	200.534	110.156

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.

11 Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Αξία Κοινών μετοχών	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Έναρξη χρήσης 1 Ιανουαρίου 2022	1.490.000	1.490.000	120.000	1.610.000
Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου	220.000	220.000	80.000	300.000
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2022	1.710.000	1.710.000	200.000	1.910.000
Καταβολή Μετοχικού Κεφαλαίου	100.000	100.000	-	100.000
Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου	(1.310.000)	(1.310.000)	-	(1.310.000)
Τέλος χρήσης 31 Δεκεμβρίου 2023	500.000	500.000	200.000	700.000

Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι ίδιο με τις μετοχές που έχουν εκδοθεί και διατεθεί σε μετόχους και είναι πλήρως καταβλημένο.

Στις 15 Φεβρουαρίου 2022, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 10.000, με έκδοση 10.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία, με τιμή διάθεσης € 5 ανά μετοχή. Η υπέρ το άρτιο διαφορά, ποσού € 40.000, απεικονίζεται σε πίστωση του λογαριασμού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 28η Φεβρουαρίου 2022.

Στις 06 Ιουλίου 2022, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 10.000, με έκδοση 10.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία, με τιμή διάθεσης € 5 ανά μετοχή. Η υπέρ το άρτιο διαφορά, ποσού € 40.000, απεικονίζεται σε πίστωση του λογαριασμού «Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 22η Ιουλίου 2022.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2022, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 150.000, με έκδοση 10.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 17η Οκτωβρίου 2022.

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

Στις 21 Νοεμβρίου 2022, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των € 50.000, με έκδοση 10.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 23η Νοεμβρίου 2022.

Δυνάμει της 9 Ιουνίου 2023 απόφασης της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Μετόχων της Εταιρείας το κεφάλαιο της Εταιρείας μειώθηκε κατά το ποσόν του ενός εκατομμυρίου τριακοσίων δέκα χιλιάδων ευρώ (€ 1.310.000) με συμψηφισμό ισόποσων ζημιών της Εταιρείας, με ακύρωση ενός εκατομμυρίου τριακοσίων δέκα (1.310.000) ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας ενός (1) ευρώ η κάθε μία.

Στις 1 Αυγούστου 2023, αποφασίστηκε με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της Εταιρείας, η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των εκατόν χιλιάδων ευρώ (€ 100.000,) με έκδοση 100.000 νέων κοινών μετοχών ονομαστικής αξίας € 1 η κάθε μία. Το ποσό καταβλήθηκε εφάπαξ την 1^η Αυγούστου 2023.

12 Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Κατά την	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Προμηθευτές	1.007	372
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες εταιρείες	9.640	448
Δεδουλευμένα έξοδα	17.356	14.378
Σύνολο	28.003	15.198

Το υπόλοιπο των υποχρεώσεων προς συνδεδεμένες εταιρείες αποτελείται από ποσά πληρωτέα τα οποία αφορούν σε υπηρεσίες ενοικίων για τα γραφεία της Εταιρείας που λαμβάνονται από την εταιρεία HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. και σε υπηρεσίες

Επίσης, το υπόλοιπο προς τους προμηθευτές αφορά αμοιβές λογιστών.

Το ποσό των δεδουλευμένων εξόδων αποτελείται από αμοιβές των ορκωτών ελεγκτών της Εταιρείας, αμοιβές για την παροχή υπηρεσιών διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης, αμοιβές για την παροχή γεωλογικών, γεωφυσικών, γεωτρητικών και εν γένει διοικητικών υπηρεσιών καθώς και χρηματική παροχή για γεωλογικές, γεωφυσικές, γεωτρητικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες.

13 Υποχρεώσεις Μισθώσεων

	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
Υποχρεώσεις μισθώσεων, μακροπρόθεσμες	2.702	7.899
Υποχρεώσεις μισθώσεων, βραχυπρόθεσμες	5.196	4.887
Σύνολο	7.899	12.786

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

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	6.513
Προσθήκες	15.133
Αποσύρσεις	(5.937)
Μετατροπές	170
Χρηματοοικονομικό κόστος	446
Αποπληρωμές	(3.540)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	12.786
Τρέχον υπόλοιπο	4.887
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	7.899
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	12.786
Χρηματοοικονομικό κόστος	369
Αποπληρωμές	(5.256)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	7.899
Τρέχον υπόλοιπο	5.196
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	2.702

Τα παρακάτω ποσά αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων:

	Χρήση που έληξε την	
	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	5.049	3.388
Χρηματοοικονομικό κόστος δικαιωμάτων μισθώσεων	369	446
Συνολικό ποσό που αναγνωρίστηκε στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων	5.418	3.835

Η ανάλυση ληκτότητας των μισθώσεων παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Εντός 1 έτος	Μεταξύ 2 και 5 έτη	Σύνολο
31 Δεκέμβριος 2023			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.382	2.723	8.105
31 Δεκέμβριος 2022			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.256	8.105	13.361

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

14 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

	Για τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	113.378	159.455
	113.378	159.455

Τα έξοδα διοικητικής λειτουργίας περιλαμβάνουν κυρίως δαπάνες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης που λαμβάνονται από την HELLENIQ Upstream Μονοπρόσωπη Α.Ε., αμοιβές ορκωτών ελεγκτών και λογιστών, καθώς και υπηρεσίες ενοικίων που λαμβάνονται από την HELLENIQ Energy Συμμετοχών Α.Ε..

	Για τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Ενοίκια κτιρίων	125	127
Έξοδα ελεγκτών	9.152	8.613
Αμοιβές τρίτων	97.563	145.871
Λοιπά έξοδα διοικητικής υποστήριξης	1.489	1.456
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	5.049	3.388
	113.378	159.455

15 Λοιπά έσοδα

	Περίοδος που έληξε την	
	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
Λοιπά Έσοδα	4	678
Σύνολο	4	678

16 Λοιπά έξοδα

	Περίοδος που έληξε την	
	31 Δεκέμβριος 2023	31 Δεκέμβριος 2022
Λοιπά Έξοδα	-	(1.070.000)
Σύνολο	-	(1.070.000)

Τα ποσά που περιλαμβάνονται στα λοιπά έξοδα για τη χρήση 2022 αντιστοιχούν σε πρόβλεψη απαξίωσης και υποτίμησης άυλων περιουσιακών στοιχείων που αφορά τα δικαιώματα έρευνας και εκμετάλλευσης της περιοχής Θρακικό Πέλαγος, ποσού € 1.070.000 (Σημ.6).

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

17 Χρηματοοικονομικά Έσοδα/(Έξοδα)

	Για τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(260)	(199)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων	(369)	(446)
	(629)	(645)

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 2.2.

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα αφορούν τόκους καταθέσεων.

18 Φόρος εισοδήματος

	Περίοδος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Φόρος χρήσης	-	-
Σύνολο	-	-

	Περίοδος που έληξε	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
(Ζημιές) προ φόρων	(114.003)	(1.229.422)
Φόρος υπολογισμένος με βάση ισχύοντες φορολογικούς συντελεστές	(25.081)	(270.473)
Φόρος που αντιστοιχεί σε αναγνωριζόμενες φορολογικά δαπάνες για τις οποίες δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία	91	(627)
Φόρος που αντιστοιχεί σε ζημιές για τις οποίες δεν υπολογίζεται αναβαλλόμενη φορολογία	24.620	35.400
Φόρος που αντιστοιχεί σε έξοδα που δεν εκπίπτουν φορολογικά	370	235.700
Σύνολο	-	-

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

19 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.

Για τις χρήσεις 2011 και εξής οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια δύναται να λάβουν ετήσια «Εκθεση 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

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

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 την εταιρική χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022, η Εταιρεία έλαβε από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές έκθεση 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 τέταρτου 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.

20 Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από την HELLENiQ Upstream Συμμετοχών Α.Ε., η οποία κατέχει το 100% του μετοχικού της κεφαλαίου. Η τελική μητρική εταιρεία είναι η HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. 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.

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Ενοίκια	5.256	3.540
	5.256	3.540

Οι υπηρεσίες από την HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε. αφορούν σε δαπάνες για υπηρεσίες μίσθωσης γραφείων.

ii. HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Α.Ε.

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
Υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης	67.236	116.421
Παροχή γεωλογικών, γεωφυσικών και συναφών υπηρεσιών	25.526	25.699
	92.763	142.120

Οι υπηρεσίες που λαμβάνονται από την HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη Α.Ε. αφορούν σε γεωλογικές, γεωφυσικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες, καθώς και σε υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης.

Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη εξόδου € 8.456 (2022: € 5.978), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά χρηματική παροχή για γεωλογικές γεωφυσικές, γεωτρητικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες καθώς και υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης.

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

Στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα που προκύπτουν από τις ανωτέρω αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συνδεδεμένα μέρη κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
(Λοιπές απαιτήσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	866	866
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη ΑΕ.	-	26.705
	866	27.571

	Κατά τη χρήση	
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022
Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις		
(Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)		
HELLENiQ Energy Συμμετοχών Α.Ε.	550	448
HELLENiQ Upstream Μονοπρόσωπη ΑΕ.	17.547	5.978
	18.096	6.426

Επιπλέον, η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει πρόβλεψη εξόδου ποσού € 8.456 (2022: 5.978), η οποία συμπεριλαμβάνεται στα παραπάνω ποσά και αφορά χρηματική παροχή για γεωλογικές, γεωφυσικές, γεωτρητικές και εν γένει διοικητικές υπηρεσίες καθώς και υπηρεσίες διοικητικής και τεχνικής υποστήριξης.

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

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

21 Γεγονότα μετά την ημερομηνία ισολογισμού

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