

**ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.**

**ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ**  
**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**  
**ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ**

**30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021**



**ΕΛΛΗΝΙΚΑ**  
**ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ**

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

---

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
I. Στοιχεία Επιχείρησης	3
II. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	4
III. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων	5
IV. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6
V. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών	7
Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων	8

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

---

### I. Στοιχεία Επιχείρησης

<b>Διοικητικό Συμβούλιο</b>	Ιωάννης Παπαθανασίου - Πρόεδρος Δ.Σ. Ανδρέας Σιάμισης - Διευθύνων Σύμβουλος Γεώργιος Αλεξόπουλος - Μέλος Θεόδωρος-Αχιλλέας Βάρδας - Μέλος Αλέξανδρος Μεταξάς - Μέλος Ιορδάνης Αιβάζης - Μέλος Αλκιβιάδης-Κωνσταντίνος Ψάρρας - Μέλος Αναστασία Μαρτσέκη - Μέλος (Από 17/05/2021) Νικόλαος Βρεττός Μέλος (Από 30/6/2021) Lorraine Σκαραμαγκά - Μέλος (Από 30/6/2021) Παναγιώτης Τριδήμας - Μέλος (Από 30/6/2021)
<b>Άλλα μέλη Διοικητικού Συμβουλίου κατά τη χρήση</b>	Μιχαήλ Κεφαλογιάννης - Μέλος (Έως 17/05/2021) Λουκάς Παπάζογλου - Μέλος (Έως 17/05/2021) Θεόδωρος Πανταλάκης - Μέλος (Έως 30/6/2021) Σπυρίδων Παντελιάς - Μέλος (Έως 30/6/2021) Γεώργιος Παπακωνσταντίνου - Μέλος (Έως 30/6/2021) Κωνσταντίνος Παπαγιαννόπουλος - Μέλος (Έως 30/6/2021) Αναστασία Μακαριγάκη - Μέλος (Από 17/05/2021 έως 30/6/2021)
<b>Διεύθυνση Έδρας Εταιρείας</b>	Χειμάρρας 8 <sup>Α</sup> 15125 Μαρούσι, Ελλάδα
<b>Γ.Ε.Μ.Η.</b>	000296601000

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## II. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Σημ	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
<b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>			
<b>Πάγιο Ενεργητικό</b>			
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	9	2.718.992	2.766.635
Δικαιώματα χρήσης παγίων	10	25.098	32.157
Αυλα περιουσιακά στοιχεία	11	12.216	8.094
Επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες		1.041.704	1.064.566
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	3	37	587
Δάνεια, προκαταβολές και μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		42.092	42.956
		<b>3.840.139</b>	<b>3.914.995</b>
<b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>			
Αποθέματα	12	984.948	599.613
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	13	566.445	489.979
Φόρος εισοδήματος εισπρακτέος	7	13.995	33.830
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	3	54.982	9.945
Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα	14	651.548	992.748
		<b>2.271.918</b>	<b>2.126.115</b>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>		<b>6.112.057</b>	<b>6.041.110</b>
<b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ</b>			
Μετοχικό κεφάλαιο	15	1.020.081	1.020.081
Αποθεματικά	16	276.749	279.576
Αποτελέσματα εις νέον		689.432	520.475
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων</b>		<b>1.986.262</b>	<b>1.820.132</b>
<b>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>			
<b>Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Δάνεια	17	1.704.829	2.064.808
Υποχρεώσεις μισθώσεων		17.294	21.279
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις		56.250	2.773
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία		160.684	159.782
Προβλέψεις		22.240	22.287
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		12.124	12.685
		<b>1.973.421</b>	<b>2.283.614</b>
<b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>			
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18	1.470.067	1.427.067
Παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία	3	1.182	4.635
Φόρος εισοδήματος πληρωτέος		416	450
Δάνεια	17	673.611	494.675
Υποχρεώσεις μισθώσεων		5.827	9.284
Μερίσματα πληρωτέα		1.271	1.253
		<b>2.152.374</b>	<b>1.937.364</b>
<b>Σύνολο υποχρεώσεων</b>		<b>4.125.795</b>	<b>4.220.978</b>
<b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων</b>		<b>6.112.057</b>	<b>6.041.110</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

Ανδρέας Σιάμισης

Κρίστιαν Τόμας

Στέφανος Παπαδημητρίου

Διευθύνων Σύμβουλος

Γενικός Διευθυντής Οικονομικών  
Ομίλου

Διευθυντής Λογιστικής

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## III. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Συνολικών Εισοδημάτων

Σημ.	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε		Τρίμηνη περίοδος που έληξε		
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες	4	5.822.246	3.952.006	2.197.047	1.261.066
Κόστος πωληθέντων		(5.384.184)	(4.327.683)	(2.097.451)	(1.291.089)
<b>Μεικτό κέρδος/(ζημιά)</b>		<b>438.062</b>	<b>(375.677)</b>	<b>99.596</b>	<b>(30.023)</b>
Έξοδα πωλήσεων και λειτουργίας διάθεσης		(72.094)	(71.764)	(25.880)	(19.842)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		(61.058)	(61.283)	(22.788)	(20.225)
Έξοδα ερευνών και ανάπτυξης		(76)	(1.094)	(22)	(28)
Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη	5	16.865	21.465	4.403	1.485
Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές	5	(39.144)	(21.430)	(5.539)	(8.733)
<b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>		<b>282.555</b>	<b>(509.783)</b>	<b>49.770</b>	<b>(77.366)</b>
Χρηματοοικονομικά έσοδα		4.296	7.150	1.366	2.240
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(68.519)	(76.920)	(22.766)	(24.854)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(854)	(1.003)	(265)	(311)
Έσοδα συμμετοχών		22.809	11.533	22.809	11.533
Κέρδη/(Ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	6	12.825	10.885	4.784	6.569
<b>Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων</b>	<b>4</b>	<b>253.112</b>	<b>(558.138)</b>	<b>55.698</b>	<b>(82.189)</b>
Φόρος εισοδήματος	7	(52.918)	178.389	(8.481)	20.275
<b>Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου</b>		<b>200.194</b>	<b>(379.749)</b>	<b>47.217</b>	<b>(61.914)</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα/(Ζημιές):</b>					
<b>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα/(Ζημιές) που δεν θα ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b>					
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	16	(1.163)	(2.938)	-	(2.938)
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων στην εύλογη αξία	16	(345)	(409)	-	(78)
<b>Καθαρά λοιπά Συνολικά Εισοδήματα / (Ζημιές) που δεν θα αναταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b>		<b>(1.508)</b>	<b>(3.347)</b>	<b>-</b>	<b>(3.016)</b>
<b>Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα/(Ζημιές) που ενδέχεται να ταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b>					
Κέρδη/(Ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	16	29.802	(27.398)	1.687	3.742
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	16	(31.794)	25.077	-	-
<b>Καθαρά λοιπά Συνολικά Εισοδήματα / (Ζημιές) που ενδέχεται να αναταξινομηθούν μελλοντικά στην κατάσταση αποτελεσμάτων (μετά φόρων):</b>		<b>(1.992)</b>	<b>(2.321)</b>	<b>1.687</b>	<b>3.742</b>
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές), καθαρά από φορολογία</b>		<b>(3.500)</b>	<b>(5.668)</b>	<b>1.687</b>	<b>726</b>
<b>Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές) μετά από φόρους</b>		<b>196.694</b>	<b>(385.417)</b>	<b>48.904</b>	<b>(61.188)</b>
<b>Κέρδη/(Ζημιές) ανά μετοχή (σε Ευρώ ανά μετοχή)</b>	<b>8</b>	<b>0,66</b>	<b>(1,24)</b>	<b>0,15</b>	<b>(0,20)</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### IV. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο 1.020.081	Αποθεματικά 283.106	Αποτελέσματ α εις νέον 935.648	Σύνολο Ιδίων Κεφαλαίων 2.238.835
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>					
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	16	-	(2.938)	-	(2.938)
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων στην εύλογη αξία Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση	16	-	(409)	-	(409)
πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	16	-	(27.398)	-	(27.398)
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	16	-	25.077	-	25.077
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές)</b>		-	<b>(5.668)</b>	-	<b>(5.668)</b>
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου		-	-	(379.749)	(379.749)
<b>Συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b>		-	<b>(5.668)</b>	<b>(379.749)</b>	<b>(385.417)</b>
Μερίσματα		-	-	(76.409)	(76.409)
<b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>		<b>1.020.081</b>	<b>277.438</b>	<b>479.490</b>	<b>1.777.009</b>
<b>Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021</b>		<b>1.020.081</b>	<b>279.576</b>	<b>520.475</b>	<b>1.820.132</b>
<b>Κινήσεις - 1 Ιανουαρίου 2021 έως 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>					
Αναλογιστικές ζημιές από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	16	-	(1.163)	-	(1.163)
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων στην εύλογη αξία Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση	16	-	328	(673)	(345)
πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	16	-	29.802	-	29.802
Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	16	-	(31.794)	-	(31.794)
<b>Λοιπά συνολικά εισοδήματα/(ζημιές)</b>		-	<b>(2.827)</b>	<b>(673)</b>	<b>(3.500)</b>
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου		-	-	200.194	200.194
<b>Συνολικά εισοδήματα / (ζημιές) για την περίοδο</b>		-	<b>(2.827)</b>	<b>199.521</b>	<b>196.694</b>
Μερίσματα	23	-	-	(30.564)	(30.564)
<b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>		<b>1.020.081</b>	<b>276.749</b>	<b>689.432</b>	<b>1.986.262</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

**ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.**

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

**V. Ενδιάμεση Συνοπτική Κατάσταση Ταμειακών Ροών**

Σημ.	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε		
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	
<b>Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>			
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες	19	(68.388)	(292.121)
Εισπραχθείς / (Καταβληθείς) φόρος εισοδήματος		14.427	(22.768)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>(53.961)</b>	<b>(314.889)</b>
<b>Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>			
Αγορές ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων	9,11	(76.439)	(116.474)
Είσπραξη από πώληση ενσώματων παγίων και άυλων περιουσιακών στοιχείων		46	4.846
Μερίσματα εισπραχθέντα		54.809	161.042
Εισπραχθέντες τόκοι		4.296	7.150
Καθαρή συμμετοχή σε αύξηση κεφαλαίου συνδεδεμένων επιχειρήσεων		(1.138)	(11.618)
		361	-
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες</b>		<b>(18.065)</b>	<b>44.946</b>
<b>Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>			
Τόκοι καταβληθέντες		(58.026)	(62.874)
Μερίσματα πληρωθέντα σε μετόχους της εταιρείας		(30.316)	(152.622)
Εισπράξεις από εκδοθέντα / αναληφθέντα δάνεια	17	2.071	338.521
Εξοφλήσεις δανείων	17	(187.778)	(190.279)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - κεφάλαιο		(7.088)	(7.394)
Πληρωμή υποχρεώσεων μίσθωσης - τόκοι		(854)	(1.003)
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες</b>		<b>(281.991)</b>	<b>(75.651)</b>
<b>Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα</b>		<b>(354.017)</b>	<b>(345.594)</b>
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της περιόδου</b>	14	<b>992.748</b>	<b>888.564</b>
Συναλλαγματικές διαφορές στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		12.817	430
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα		(354.017)	(345.594)
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της περιόδου</b>	14	<b>651.548</b>	<b>543.400</b>

Οι συνοδευτικές σημειώσεις στις σελίδες 8 έως 32 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## Σημειώσεις επί των Ενδιάμεσων Συνοπτικών Οικονομικών Καταστάσεων

### 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Η Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. (εφεξής καλούμενη «Εταιρεία» ή «Ελληνικά Πετρέλαια») δραστηριοποιείται στον τομέα της ενέργειας στην Ελλάδα. Οι δραστηριότητες της Εταιρείας περιλαμβάνουν τη διύλιση και εμπορία προϊόντων πετρελαίου και την παραγωγή και εμπορία πετροχημικών προϊόντων.

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

### 2. ΒΑΣΗ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΝΤΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ

#### Βάση σύνταξης των ανέλεγκτων ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων

Οι παρούσες ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις είναι ατομικές οικονομικές καταστάσεις. Οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του Ομίλου Ελληνικά Πετρέλαια είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας και περιλαμβάνουν κατάσταση με σημαντικές επενδύσεις σε θυγατρικές, συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Διεθνούς Λογιστικού Προτύπου (Δ.Λ.Π.) 34 – «*Ενδιάμεση Οικονομική Αναφορά*» και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τα αποτελέσματα και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Καθορίζοντας την κατάλληλη βάση για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση οφείλει να εξετάσει εάν η Εταιρεία μπορεί να συνεχίσει τη δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον.

Η μελλοντική χρηματοοικονομική απόδοση της Εταιρείας εξαρτάται από το ευρύτερο οικονομικό περιβάλλον στο οποίο δραστηριοποιείται. Οι παράγοντες που επηρεάζουν ιδιαίτερα την απόδοση της Εταιρείας είναι η οικονομική ανάπτυξη και ο ρυθμός ανάκαμψης μετά την πανδημία, η ενεργειακή μετάβαση και το κόστος συμμόρφωσης, τα οποία από κοινού θα επηρεάσουν τη ζήτηση των καυσίμων και τα περιθώρια που αποτελούν καθοριστικό παράγοντα της κερδοφορίας.

Η πανδημία του Covid-19 αύξησε την εγγενή αβεβαιότητα της αξιολόγησης της Εταιρείας για αυτούς τους παράγοντες. Ωστόσο, στην εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, οι περιορισμοί στην μετακίνηση σε όλο τον κόσμο έχουν χαλαρώσει ως αποτέλεσμα του μαζικού προγράμματος εμβολιασμού που βρίσκεται σε εξέλιξη, και έχει σαν αποτέλεσμα την αυξημένη οικονομική δραστηριότητα και τους βελτιωμένους παγκόσμιους μακροοικονομικούς δείκτες

Η αβεβαιότητα και οι ουσιώδεις χρηματοοικονομικοί και λειτουργικοί κίνδυνοι που ενδέχεται να επηρεάσουν την απόδοση της Εταιρείας και περιλαμβάνουν τον κίνδυνο ρευστότητας, τον πιστωτικό κίνδυνο και τον κίνδυνο αγοράς και περιγράφονται στη σημείωση 3.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας ανέρχονται σε €652 εκατ. και ο συνολικός δανεισμός σε €2.378 εκατ., εκ των οποίων €674 εκατ. είναι πληρωτέα εντός των επόμενων 12 μηνών. Εκ του συνολικού δανεισμού, €2.116 εκατ. αποτελούνται από δεσμευμένες προθεσμιακές διευκολύνσεις και €262 εκ. από μη δεσμευμένες διευκολύνσεις πληρωτέες κατόπιν αιτήματος. Αυτά τα υπόλοιπα παρουσιάζονται στη σημείωση 17.

Βάσει των οικονομικών προβλέψεων της Εταιρείας που περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, τις εκτιμήσεις για την εξέλιξη της ζήτησης και τα περιθώρια αναφοράς για τη διύλιση που ισχύουν για την Εταιρεία καθώς και τις διαθέσιμες πληροφορίες κατά την ημερομηνία υπογραφής των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων η Εταιρεία αναμένει ότι οι λειτουργικές της δραστηριότητες θα αποφέρουν επαρκή ταμειακά διαθέσιμα έτσι ώστε να είναι σε θέση να αναχρηματοδοτήσει τα υπάρχοντα δάνειά της και να έχει επαρκή ρευστότητα για να εξυπηρετήσει όλες τις



## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

υποχρεώσεις της για περίοδο τουλάχιστον 12 μηνών από την ημερομηνία έκδοσης αυτών των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων.

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

Οι χρηματοοικονομικές προβλέψεις της Εταιρείας διαμορφώθηκαν σε μια περίοδο που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και αντικατοπτρίζουν τα αποτελέσματα που η Διοίκηση θεωρεί πιθανά, βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών κατά την ημερομηνία υπογραφής των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων. Οι προβλέψεις προσδοκούν την εξέλιξη της ζήτησης και τη βελτίωση των περιθωρίων αναφοράς της Εταιρείας. Οι χρηματοοικονομικές προβλέψεις της Εταιρείας καταρτίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη ανεξάρτητες προβλέψεις τρίτων, οι οποίες μεταξύ άλλων περιλαμβάνουν τις προβλεπόμενες διεθνείς τιμές των εμπορευμάτων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό των σημείων αναφοράς, για τη βελτίωση των περιθωρίων και την εξέλιξη της ζήτησης. Κατά την περίοδο που αξιολογήθηκε, η Εταιρεία αναμένει να δημιουργήσει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα από τις λειτουργικές δραστηριότητες για την εξυπηρέτηση όλων των υποχρεώσεων που λήγουν (Σημ. 3)

Συνεπώς, η Διοίκηση θεωρεί ότι δεν υπάρχουν ουσιαστικές αβεβαιότητες που μπορεί να προκαλέσουν σημαντική αμφιβολία για την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη λειτουργική της δραστηριότητα. Η Διοίκηση κρίνει ότι κατά την ημερομηνία έγκρισης των οικονομικών καταστάσεων, η Εταιρεία διαθέτει επαρκείς πόρους για να συνεχίσει τη λειτουργική της δραστηριότητα στο εγγύς μέλλον, δηλαδή τους επόμενους 12 μήνες από την ημερομηνία έκδοσης αυτών των ενδιάμεσων οικονομικών καταστάσεων. Γι' αυτόν το λόγο, υιοθετεί την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, εκτός των κατωτέρω:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία – κάποια από τα οποία αποτιμώνται στην εύλογη αξία,
- Στοιχεία ενεργητικού που σχετίζονται με υποχρεώσεις παροχών προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία – αποτίμηση στην εύλογη αξία

Όπου ήταν αναγκαίο και, όπως περιγράφεται στις αντίστοιχες σημειώσεις, τα συγκριτικά στοιχεία έχουν ανακατανεμηθεί για να συμφωνούν με τις αλλαγές στην παρουσίαση των στοιχείων της παρούσας χρήσης.

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν όλες τις πληροφορίες και σημειώσεις που απαιτούνται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και πρέπει να διαβάζονται σε συνάρτηση με τις ελεγμένες ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της 31ης Δεκεμβρίου 2020, οι οποίες είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα της Εταιρείας [www.helpe.gr](http://www.helpe.gr).

Οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. της εννεάμηνης περιόδου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 11 Νοεμβρίου 2021.

### Λογιστικές αρχές και σημαντικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η ετοιμασία των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και παραδοχών. Επιπλέον απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών αρχών. Σημαντικές παραδοχές από τη Διοίκηση για την εφαρμογή των λογιστικών μεθόδων της Εταιρείας επισημαίνονται όπου κρίνεται απαραίτητο. Οι εκτιμήσεις και οι κρίσεις στις οποίες προβαίνει η Διοίκηση περιγράφονται αναλυτικά στις οικονομικές καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2020, ενώ αξιολογούνται συνεχώς και βασίζονται σε εμπειρικά δεδομένα και άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων των προσδοκιών για μελλοντικά γεγονότα που θεωρούνται αναμενόμενα από εύλογες συνθήκες.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Η Εταιρεία προχώρησε σε αλλαγή της μεθόδου υπολογισμού των προβλέψεων για υποχρεώσεις από εκπομπές ρύπων για τις ενδιάμεσες περιόδους αναφοράς. Ξεκινώντας από την τρίμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Ιουνίου 2021, η Εταιρεία αναγνωρίζει τη σχετική υποχρέωση μόνο στο βαθμό που οι συνολικές εκπομπές CO<sub>2</sub> υπερβαίνουν τα δικαιώματα που η Εταιρεία έχει στην κατοχή της στο τέλος κάθε ενδιάμεσης περιόδου. Η αλλαγή αυτή εφαρμόστηκε κατά την εννέαμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 και είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση των κερδών προ φόρων κατά €37,2 εκατ. και την αντίστοιχη μείωση των υποχρεώσεων, η επίδραση αυτής της αλλαγής στα συγκριτικά στοιχεία αξιολογήθηκε ως μη σημαντική. Για την τρίμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, η αλλαγή αυτή επέφερε μείωση των κερδών προ φόρων κατά €33,7 εκατ. και αντίστοιχη αύξηση των υποχρεώσεων.

Ως αποτέλεσμα των επιπτώσεων της πανδημίας του Covid-19 και των οικονομικών επιπτώσεών της, η διοίκηση επανεξέτασε τις εκτιμήσεις της αναφορικά με τις μελλοντικές ταμειακές ροές που χρησιμοποιήθηκαν για την εκτίμηση του ανακτήσιμου ποσού των επενδύσεών της, καθώς και τις εκτιμήσεις για μελλοντικές πιστωτικές ζημιές στις εμπορικές της απαιτήσεις.

### *Εκτιμήσεις κατά τον υπολογισμό αξίας χρήσης*

Δεδομένης της επίδρασης της πανδημίας του Covid-19, η Εταιρεία προέβη σε περαιτέρω αξιολόγηση των ενδείξεων απομείωσης στους διάφορους τομείς που δραστηριοποιείται. Παρά την επίδραση του Covid 19 κατά το πρώτο εξάμηνο του 2021 η Διοίκηση αξιολόγησε τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν στους ελέγχους απομείωσης που διεξήχθησαν κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι παραδοχές είναι ακόμα βάσιμες και δεν υπάρχει ανάγκη για απομείωση.

Ωστόσο, η διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί τις εξελίξεις για το υπόλοιπο του έτους και να προσαρμόζει ανάλογα τις εκτιμήσεις της. (Σημ. 9 & 11)

### *Προβλέψεις αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εμπορικών απαιτήσεων*

Η Διοίκηση αξιολόγησε τις πληροφορίες που αφορούν τους εμπορικούς της πελάτες και το οικονομικό περιβάλλον, λαμβάνοντας υπόψη τον αντίκτυπο του Covid-19 και κατέγραψε πρόσθετες ζημιές σύμφωνα με τις πολιτικές της, όπου αυτό χρειαζόταν (Σημ. 13).

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

Οι λογιστικές πολιτικές και οι μέθοδοι υπολογισμού, βάσει των οποίων συντάχθηκαν οι ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις, είναι συνεπείς με αυτές που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 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 Ιανουαρίου 2021. Οι παρακάτω τροποποιήσεις και ερμηνείες που εφαρμόστηκαν για πρώτη φορά κατά το 2021 δεν είχαν σημαντικές επιπτώσεις στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για την εννέαμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021.

- ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2». Τον Αύγουστο του 2020, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16, με τις οποίες ολοκληρώνονται οι εργασίες του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις οι οποίες αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα διατραπεζικό επιτόκιο δανεισμού αντικαθίσταται με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις προβλέπουν μια πρακτική διευκόλυνση για τη λογιστική αντιμετώπιση αλλαγών στη βάση προσδιορισμού των συμβατικών ταμειακών ροών χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, απαιτώντας την προσαρμογή του πραγματικού επιτοκίου, όπως γίνεται στην περίπτωση αλλαγής στο επιτόκιο αγοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις εισάγουν διευκολύνσεις για τη μη διακοπή των σχέσεων αντιστάθμισης, συμπεριλαμβανομένης μιας προσωρινής διευκόλυνσης από την απαίτηση διακριτής αναγνωρισιμότητας ενός εναλλακτικού επιτοκίου σχεδόν μηδενικού κινδύνου, που προσδιορίζεται ως αντιστάθμιση ενός στοιχείου κινδύνου. Ακόμη, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις» πρόσθετες γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να κατανοήσουν τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στα χρηματοοικονομικά μέσα και στη στρατηγική διαχείρισης κινδύνων της οικονομικής οντότητας. Οι τροποποιήσεις δεν απαιτούν από την οντότητα να αναμορφώσει τις προηγούμενες περιόδους αναφοράς.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- *ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον Covid-19 (Τροποποιήσεις*. Επιτρέπεται η νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων και των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 28<sup>η</sup> Μαΐου 2020. Το ΣΔΛΠ τροποποίησε το πρότυπο απαλλάσσοντας τους μισθωτές από την εφαρμογή των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16 αναφορικά με τη λογιστική τροποποίησης μίσθωσης για εκπτώσεις ενοικίου που προκύπτουν ως άμεση συνέπεια της πανδημίας Covid-19. Η τροποποίηση παρέχει πρακτική διευκόλυνση στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης, εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - Η αλλαγή στις πληρωμές μισθωμάτων οδηγεί σε αναθεωρημένο αντάλλαγμα που είναι ουσιαστικά ίδιο με ή μικρότερο από το αντάλλαγμα για το μίσθωμα αμέσως πριν από την αλλαγή.
  - Οποιαδήποτε μείωση στις πληρωμές μισθωμάτων επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2021.
  - Δεν υπάρχει ουσιαστική αλλαγή σε άλλους όρους και προϋποθέσεις της μίσθωσης

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

Η Εταιρεία δεν έχει υιοθετήσει κάποιο από τα παρακάτω πρότυπα, διερμηνείες ή τροποποιήσεις τα οποία έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν εφαρμογή στην παρούσα λογιστική περίοδο. Επιπλέον, η Εταιρεία αξιολόγησε όλα τα πρότυπα και τις διερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί αλλά δεν είχαν εφαρμογή στην παρούσα περίοδο και δεν αναμένει να υπάρξει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις από την εφαρμογή τους.

- *ΔΠΧΑ 10 «Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις» (Τροποποίηση) και ΔΛΠ 28 «Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του»*. Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, αναμένοντας το αποτέλεσμα του έργου του για τη μέθοδο της καθαρής θέσης.
- *ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις», ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία» και «Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)*. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:
  - *ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»*: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.
  - *ΔΛΠ 16 «Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις»*: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστους των ενσώματων ακινήτοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.
  - *ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία»*: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.
  - Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1- Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- *ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών (Τροποποιήσεις):* Οι Τροποποιήσεις ισχύουν για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023 με νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται. Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσεων ουσιαστικής σημασίας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 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 της ουσιαστικότητας κατά τη λήψη κρίσεων για γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- *ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)* (Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022 ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή). Ωστόσο, λόγω της πανδημίας Covid-19 το ΣΔΛΠ ανέβαλε την ημερομηνία εφαρμογής κατά ένα έτος, δηλαδή από την 1η Ιανουαρίου 2023, δίνοντας περισσότερο χρόνο στις εταιρείες να προσδιορίσουν τυχόν αλλαγές στην ταξινόμηση των υποχρεώσεων. Οι τροποποιήσεις έχουν στόχο την επίτευξη συνέπειας στην εφαρμογή των απαιτήσεων του προτύπου, βοηθώντας τις εταιρείες να καθορίσουν κατά πόσο ο δανεισμός και οι λοιπές υποχρεώσεις με αβέβαιη ημερομηνία διακανονισμού ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης. Οι τροποποιήσεις επηρεάζουν την παρουσίαση των υποχρεώσεων στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης, ενώ δεν τροποποιούν τις υφιστάμενες απαιτήσεις αναφορικά με την επιμέτρηση ή το χρόνο αναγνώρισης ενός περιουσιακού στοιχείου, υποχρέωσης, εσόδου ή εξόδου ή τις γνωστοποιήσεις επί των στοιχείων αυτών. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν τις απαιτήσεις ταξινόμησης για το δανεισμό, τον οποίο μπορεί να διακανονίσει μία εταιρεία εκδίδοντας συμμετοχικούς τίτλους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
- *ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων (Τροποποιήσεις):* Οι τροποποιήσεις τίθενται σε ισχύ για ετήσιες περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023 με νωρίτερη εφαρμογή να επιτρέπεται και ισχύουν για αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και αλλαγές σε λογιστικές εκτιμήσεις που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την έναρξη αυτής της περιόδου. Οι τροποποιήσεις εισάγουν έναν νέο ορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων, οριζόμενοι ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις σφαλμάτων. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
- *ΔΠΧΑ 16 Μισθώσεις-Εκπτώσεις ενοικίου που σχετίζονται με τον COVID-19 μετά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2021 (Τροποποιήσεις).* Η Τροποποίηση εφαρμόζεται σε ετήσιες λογιστικές περιόδους αναφοράς που ξεκινούν την ή μετά την 1η Απριλίου 2021, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών καταστάσεων που δεν έχουν ακόμη εγκριθεί για έκδοση κατά την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2021. Τον Μάρτιο του 2021, το ΣΔΛΠ τροποποίησε τους όρους της πρακτικής διευκόλυνσης που παρέχεται στον μισθωτή να αντιμετωπίσει λογιστικά οποιαδήποτε αλλαγή ή έκπτωση επί μισθωμάτων ως συνέπεια του Covid-19, με τον ίδιο τρόπο βάσει των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 16, εάν η αλλαγή ή έκπτωση δεν θεωρείτο τροποποίηση της μίσθωσης. Με βάση την τροποποίηση, η πρακτική διευκόλυνση εφαρμόζεται για μειώσεις σε πληρωμές μισθωμάτων και επηρεάζει πληρωμές που οφείλονται την ή πριν από την 30<sup>η</sup> Ιουνίου 2022, εφόσον πληρούνται οι υπόλοιπες προϋποθέσεις της πρακτικής διευκόλυνσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση
- *ΔΛΠ 12 Αναβαλλόμενη φορολογία σχετιζόμενη με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις από μια μεμονωμένη συναλλαγή (τροποποιήσεις).* Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Τον Μάιο του 2021, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις οι οποίες περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εξαιρέσης αρχικής αναγνώρισης του ΔΛΠ 12 και καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο οι εταιρείες πρέπει να αντιμετωπίσουν λογιστικά την αναβαλλόμενη φορολογία σε συναλλαγές όπως μισθώσεις και υποχρεώσεις παροπλισμού. 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 διαφορές που δεν είναι ίσες. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- *Απόφαση της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ, περί της «Κατανομής παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)»:* Η Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς εξέδωσε τον Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας (ΔΛΠ 19)» (στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»). Οι εν λόγω επεξηγηματικές πληροφορίες διαφοροποιούν τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζονταν, στην Ελλάδα, κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές και κανόνες του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο “IASB Due Process Handbook (παρ. 8.6)”, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις οικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα την Λογιστική τους Πολιτική ως προς το θέμα αυτό. Βάσει των ανωτέρω, η ως άνω οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης της Επιτροπής θα αντιμετωπισθεί ως Μεταβολή Λογιστικής Πολιτικής. Η εφαρμογή της ως άνω απόφασης θα γίνει σύμφωνα με τις παρ. 19-22 του ΔΛΠ 8. Η Εταιρεία, η οποία κατανέμει τις παροχές στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων, εξετάζει τις επιπτώσεις αυτής της απόφασης, με στόχο την ολοκλήρωση της αξιολόγησης μέχρι το τέλος του έτους για να αποτυπωθούν αναδρομικά οι επιπτώσεις στις οικονομικές καταστάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021

### 3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ

#### Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Οι δραστηριότητες της Εταιρείας επικεντρώνονται στον κλάδο Δύλισης (συμπεριλαμβανομένων και των Χημικών). Ως εκ τούτου, η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους και κινδύνους σχετιζόμενους με την αγορά πετρελαιοειδών, όπως κινδύνους διακύμανσης των συναλλαγματικών ισοτιμιών, της τιμής των πετρελαιοειδών στις διεθνείς αγορές και των επιτοκίων, πιστωτικό κίνδυνο καθώς και κίνδυνο ρευστότητας και ταμειακών ροών. Συμβαδίζοντας με τις διεθνείς βέλτιστες πρακτικές και μέσα στα πλαίσια της εκάστοτε τοπικής αγοράς και νομικού πλαισίου, το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων της Εταιρείας εστιάζεται στην μείωση πιθανής έκθεσης στη μεταβλητότητα της αγοράς και / ή στην μετρίαση οποιασδήποτε αρνητικής επίδρασης στη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας, στο βαθμό που αυτό είναι εφικτό. Σε γενικές γραμμές, τα θέματα που επηρεάζουν τη λειτουργία της Εταιρείας συνοψίζονται παρακάτω:

*Covid -19:* Παρόλο που η παγκόσμια οικονομία συνεχίζει να επηρεάζεται από τις εξελίξεις του Covid-19 το 2021, στο τρίτο τρίμηνο του 2021 η οικονομία ανέκαμψε, ειδικά στους κλάδους της μεταφοράς και του τουρισμού. Η ανάκαμψη ενισχύθηκε από την έναρξη των προγραμμάτων εμβολιασμού και τη σταδιακή χαλάρωση των αυστηρών μέτρων που επιβλήθηκαν τους προηγούμενους μήνες. Η σταδιακή βελτίωση των περιθωρίων διύλισης και η αύξηση της ζήτησης στην ελληνική αγορά και των τιμών του αργού πετρελαίου οδήγησαν σε υψηλή κερδοφορία για την Εταιρεία.

Παρότι προβλέπεται μια υγιής ανάκαμψη για το 2022, η επίδραση του Covid-19 στην παγκόσμια οικονομία και στις επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορεί να εκτιμηθεί καθώς υπάρχει έντονο κλίμα αβεβαιότητας, αύξηση των μολύνσεων του Covid-19 και λαμβάνοντας υπόψη την ερχόμενη χειμερινή περίοδο, θα μπορούσαν να έχουν αρνητικό αντίκτυπο στις τρέχουσες προβλέψεις ανάκαμψης

Η Εταιρεία, ανταποκρίθηκε άμεσα στο ξέσπασμα της πανδημίας και προέβη σε διάφορες δράσεις αντιμετώπισης της με πρωταρχικό στόχο τη διασφάλιση της υγείας και της ασφάλειας των εργαζομένων του και όλων των ενδιαφερόμενων μερών, καθώς και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας των δραστηριοτήτων της και τον εφοδιασμό της αγοράς.

Οι δράσεις αυτές περιλαμβάνουν:

- Υιοθέτηση έγκαιρου και επιτυχούς νέου μοντέλου εργασίας εξ αποστάσεως (τηλεργασία) όπου αυτό είναι εφικτό, απομακρυσμένη υποστήριξη πληροφοριακών συστημάτων, τροποποίηση προγραμμάτων βάρδιας.
- Αξιοποίηση της ψηφιακής τεχνολογίας και αναβάθμιση των υποδομών τηλεργασίας.
- Σύνταξη πολιτικής για την πρόληψη και αντιμετώπιση των προβλημάτων από την πανδημία Covid- 19, αναλυτικές οδηγίες πρόληψης και σενάρια ασκήσεων, σχεδιασμό και εφαρμογή διαδικασιών χειρισμού περιστατικών ύποπτων κρουσμάτων.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

- Συνεχή ενημέρωση και υγειονομική υποστήριξη των εργαζόμενων (δίκτυο γιατρών, γραμμή ψυχολογικής υποστήριξης).
- Τακτικές απολυμάνσεις σε όλους τους εργασιακούς χώρους, διάθεση κατάλληλων μέσων ατομικής προστασίας (ΜΑΠ) πρόληψης.

Η Διοίκηση προσαρμόζει συνεχώς τις προαναφερθείσες διαδικασίες για να εξασφαλίσει ότι όλα τα απαραίτητα μέτρα και έχουν ληφθεί για να περιοριστεί η επίπτωση της πανδημίας στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Διοίκηση θα συνεχίσει να παρακολουθεί εκ του σύνεγγυς την κατάσταση και θα αξιολογεί τυχόν πιθανές περαιτέρω επιπτώσεις στην οικονομική θέση και απόδοση της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένου του ανακτήσιμου ποσού των επενδύσεών του, σε περίπτωση που η περίοδος αρνητικής επίδρασης παραταθεί.

*Συναλλαγματικός κίνδυνος:* Οι δραστηριότητες της Εταιρείας είναι προστατευμένες από τη φύση τους από τον κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγματικές ισοτιμίες, καθώς όλες οι συναλλαγές που γίνονται στον πετρελαϊκό τομέα βασίζονται σε διεθνείς τιμές αναφοράς σε δολάρια Αμερικής τόσο για το αργό πετρέλαιο όσο και για τα προϊόντα πετρελαιοειδών. Όλες οι διεθνείς αγορές και πωλήσεις αργού πετρελαίου και προϊόντων πετρελαιοειδών διενεργούνται σε δολάρια Αμερικής, ενώ οι πωλήσεις σε τοπικές αγορές είτε γίνονται σε δολάρια Αμερικής είτε μετατρέπονται στο τοπικό νόμισμα για λογιστικούς λόγους χρησιμοποιώντας τις διεθνείς τιμές αναφοράς της ημερομηνίας συναλλαγής. Ως εκ τούτου, οι δραστηριότητες της Εταιρείας εκτίθενται κυρίως στον κίνδυνο διακύμανσης της συναλλαγματικής ισοτιμίας του δολαρίου έναντι του ευρώ. Η ενίσχυση του δολαρίου ΗΠΑ έναντι του Ευρώ έχει θετική επίδραση στα οικονομικά αποτελέσματα της Εταιρείας, ενώ στην αντίθετη περίπτωση, τόσο τα οικονομικά αποτελέσματα όσο και τα στοιχεία του ισολογισμού (αποθέματα, επενδύσεις, απαιτήσεις σε δολάρια ΗΠΑ) θα αποτιμώνται σε χαμηλότερα επίπεδα.

*Κίνδυνος μεταβολής τιμών:* Η Εταιρεία εκτίθεται στον κίνδυνο διακυμάνσεων των τιμών που επικρατούν στην αγορά. Η διαχείριση των κινδύνων που αφορούν τις τιμές των προϊόντων πραγματοποιείται από την Γενική Διεύθυνση Εφοδιασμού και πωλήσεων Πετρελαιοειδών, ενώ για τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους η διαχείριση γίνεται από τις Οικονομικές Υπηρεσίες της Εταιρείας, πάντα στα πλαίσια των εγκρίσεων που έχουν δοθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι οικονομικές υπηρεσίες προσδιορίζουν και εκτιμούν τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε στενή συνεργασία με τις λειτουργικές μονάδες της Εταιρείας. Κατά την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, η Εταιρεία σύναψε συμφωνίες παραγωγών για την αντιστάθμιση του κινδύνου από την επαναγορά των δικαιωμάτων ρύπων διοξειδίου του άνθρακα, για την εκπλήρωση της υποχρέωσης στα πλαίσια της συμμετοχής της στο ευρωπαϊκό σύστημα διαχείρισης αερίων θερμοκηπίου. Η Εταιρεία έχει επίσης συνάψει συμφωνίες παραγωγών για την αντιστάθμιση του κινδύνου των ταμειακών ροών που σχετίζονται με την επαναγορά δικαιωμάτων ρύπων CO2 τα οποία προπωλήθηκαν κατά τη διάρκεια του εννεαμήνου που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, για να εκπληρώσει εγκαίρως το μέρος της υποχρέωσης του προγράμματος EUA.

*Εξασφάλιση τροφοδοσίας με αργά πετρέλαια:* Η Εταιρεία προμηθεύεται αργό πετρέλαιο από διάφορους προμηθευτές, συμπεριλαμβανομένων εθνικών πετρελαϊκών εταιρειών και διεθνών εμπόρων κυρίως από την Μέση Ανατολή, τη Βόρεια Αφρική και τη Μαύρη Θάλασσα, χωρίς όμως να περιορίζεται μόνο στις περιοχές αυτές. Η διαδικασία προμήθειας αργού πετρελαίου εποπτεύεται από το τμήμα Προμήθειας και Εμπορίας σύμφωνα με το πλάνο παραγωγής της Εταιρείας. Η τοποθεσία των τριών παράκτιων διυλιστηρίων της Εταιρείας παρέχει πρόσβαση σε ένα ευρύ φάσμα προμηθευτών, γεγονός που επιτρέπει στην Εταιρεία να ανταποκριθεί σε τυχόν ελλείψεις πρώτων υλών, χωρίς να επηρεάζει σημαντικά τις δραστηριότητες και την κερδοφορία της.

*Χρηματοδότηση δραστηριοτήτων:* Οι κύριες προτεραιότητες της Εταιρείας είναι η διαχείριση της ληκτότητας των Περιουσιακών Στοιχείων και των Υποχρεώσεων, η χρηματοδότηση σύμφωνα με το στρατηγικό επενδυτικό πλάνο καθώς και η εξασφάλιση ρευστότητας για τις λειτουργικές της ανάγκες. Σύμφωνα με τις παραπάνω προτεραιότητες και το μεσοπρόθεσμο πλάνο χρηματοδότησης, η Εταιρεία έχει διατηρήσει μια αναλογία μακροπρόθεσμων και βραχυπρόθεσμων δανείων, λαμβάνοντας υπ' όψιν την πιστοδοτική δυνατότητα των τραπεζών και των αγορών κεφαλαίου, τη διαχείριση των χρηματοροών, καθώς και εμπορικές παραμέτρους.

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, περίπου 72% του συνολικού δανεισμού (31 Δεκεμβρίου 2020: περίπου 81%), χρηματοδοτείται από μακροπρόθεσμες γραμμές πίστωσης ενώ το υπόλοιπο χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμο δανεισμό (συμβάσεις διμερών πιστωτικών γραμμών). Αναλυτικότερη αναφορά γίνεται στη Σημ. 17, «Δανεισμός».

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Στον παρακάτω πίνακα παρουσιάζονται τα ποσά των δανείων της Εταιρείας που θα λήξουν εντός των επομένων 12 μηνών, σε εκατομμύρια Ευρώ:

(€ εκατ.)	Δ' Τρίμηνο 2021	Εννέαμηνο 2022	Σύνολο	Δάνειο προς αποπληρωμή αναχρηματοδότηση	Δάνειο προς αναχρηματοδότηση
<b>Δανειακές συμβάσεις</b>					
Ομολογιακό δάνειο €100 εκατ.	100	-	100	-	100
Ομολογιακό δάνειο €100 εκατ.	-	100	100	-	100
Δάνειο HPF, Οκτώβριος 2016	201	-	201	201	-
Δάνεια Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων	22	22	44	44	-
<b>Σύνολο</b>	<b>323</b>	<b>122</b>	<b>445</b>	<b>245</b>	<b>200</b>

Κατά τη διάρκεια του Οκτωβρίου 2021, η Εταιρεία προχώρησε στην αναχρηματοδότηση του ομολογιακού δανείου, ύψους €100 εκατ., στη λήξη του, ενώ αποπλήρωσε το δάνειο της HPF, ύψους €201 εκατ. Οι διμερείς πιστωτικές γραμμές της Εταιρείας, είναι μη δεσμευτικές πιστωτικές γραμμές με διάφορες τράπεζες για τη χρηματοδότηση γενικών εταιρικών αναγκών, οι οποίες ανανεώνονται με συνέπεια τα τελευταία 20 χρόνια σύμφωνα με τις χρηματοοικονομικές ανάγκες της Εταιρείας. Η Εταιρεία αναμένει ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσει να τις ανανεώνει στο μέλλον ή θα αναχρηματοδοτήσει μέρος αυτών μετατρέποντας τις σε μακροπρόθεσμα δάνεια.

Οι παρούσες ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνουν το σύνολο των πληροφοριών για διαχείριση κινδύνων και γνωστοποιήσεων που απαιτούνται για την κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων συνεπώς θα πρέπει να διαβαστούν σε συνάρτηση με τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Σε σχέση με την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2020, δεν σημειώθηκαν σημαντικές μεταβολές που να σχετίζονται με τη διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου.

### Διαχείριση κεφαλαίων

Σημαντική προτεραιότητα της Εταιρείας αποτελεί επίσης η διαχείριση του Ενεργητικού, όπου η Εταιρεία απασχολεί κεφάλαια ύψους, περίπου €4 δισ., τα οποία καλύπτουν ανάγκες για κεφάλαιο κίνησης, επενδύσεις σε πάγια στοιχεία αλλά και την επένδυση σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και κοινοπραξίες. Το κυκλοφορούν ενεργητικό χρηματοδοτείται κυρίως από τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (συμπεριλαμβανομένου και του βραχυπρόθεσμου τραπεζικού δανεισμού), οι οποίες χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση του κεφαλαίου κίνησης (αποθέματα και πελάτες). Το 47% των συνολικών απασχολούμενων κεφαλαίων χρηματοδοτείται από καθαρό δανεισμό, εξαιρουμένων των χρηματοδοτικών μισθώσεων, ενώ το υπόλοιπο από ίδια κεφάλαια.

### Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεων που επιμετρούνται στην εύλογη αξία, κατηγοριοποιημένα στα διάφορα επίπεδα της ιεραρχίας εύλογων αξιών. Οι διαφορετικές κατηγορίες είναι οι ακόλουθες:

- Δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (χωρίς τροποποίηση ή αναπροσαρμογή) για χρηματοοικονομικά στοιχεία που διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 1).
- Τεχνικές αποτίμησης βασισμένες απευθείας σε δημοσιευόμενες τιμές αγοράς (εξαιρώντας τα χρηματοοικονομικά στοιχεία εκείνα που περιλαμβάνονται στο επίπεδο 1) ή υπολογιζόμενες εμμέσως από δημοσιευόμενες τιμές αγοράς για παρόμοια εργαλεία (επίπεδο 2).

Τεχνικές αποτίμησης που δεν βασίζονται σε διαθέσιμες πληροφορίες από τρέχουσες συναλλαγές σε ενεργές χρηματαγορές (επίπεδο 3).

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρούνται στην εύλογη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 έχουν ως εξής:

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
<b>Στοιχεία ενεργητικού</b>				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	-	50.217	-	50.217
Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	-	4.765	-	4.765
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	37	-	-	37
	<b>37</b>	<b>54.982</b>	-	<b>55.019</b>

<b>Στοιχεία υποχρεώσεων</b>				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	-	1.182	-	1.182
	-	<b>1.182</b>	-	<b>1.182</b>

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που επιμετρώνται στην εύλογη αξία στις 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν ως εξής:

	Επίπεδο 1	Επίπεδο 2	Επίπεδο 3	Σύνολο
<b>Στοιχεία ενεργητικού</b>				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	-	2.433	-	2.433
Παράγωγα πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	-	7.512	-	7.512
Επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους	587	-	-	587
	<b>587</b>	<b>9.945</b>	-	<b>10.532</b>

<b>Στοιχεία υποχρεώσεων</b>				
Παράγωγα σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων	-	4.635	-	4.635
	-	<b>4.635</b>	-	<b>4.635</b>

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

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργές χρηματαγορές (π.χ. συμβόλαια παραγωγών εκτός της αγοράς παραγωγών) προσδιορίζεται με την χρήση τεχνικών αποτίμησης, οι οποίες βασίζονται ως επί το πλείστον σε διαθέσιμες πληροφορίες για συναλλαγές που διενεργούνται σε ενεργές αγορές ενώ χρησιμοποιούν κατά το δυνατό λιγότερες εκτιμήσεις της οικονομικής οντότητας. Εάν όλα τα δεδομένα που απαιτούνται για την αποτίμηση των στοιχείων αυτών είναι διαθέσιμα σε ενεργές αγορές τότε αυτά περιλαμβάνονται στο επίπεδο 2.

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

Τεχνικές που χρησιμοποιούνται για να επιμετρηθούν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία περιλαμβάνουν:

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

Δεν υπήρξαν αλλαγές στις τεχνικές αποτίμησης που χρησιμοποιεί η Εταιρεία κατά την περίοδο. Δεν υπήρξαν μεταφορές ποσών μεταξύ επιπέδων ιεράρχησης εύλογης αξίας κατά την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021. Οι λογιστικές αξίες των παρακάτω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων προσεγγίζουν την εύλογη τους αξία, λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης τους:

- Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
- Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
- Δανεισμός



# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## 4. ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΤΟΜΕΑ

Όλες οι κύριες επιχειρηματικές αποφάσεις λαμβάνονται από την εκτελεστική επιτροπή. Η εκτελεστική επιτροπή ελέγχει τις εσωτερικές αναφορές χρηματοοικονομικής πληροφόρησης για να αξιολογήσει την επίδοση της Εταιρείας και να λάβει αποφάσεις σχετικά με την κατανομή των πόρων. Η Διοίκηση της Εταιρείας έχει καθορίσει τους τομείς δραστηριότητας, βασισμένη σε αυτές τις αναφορές. Η εκτελεστική επιτροπή χρησιμοποιεί διάφορα κριτήρια για να αξιολογήσει τις δραστηριότητες της Εταιρείας, τα οποία ποικίλουν ανάλογα με τη φύση και το βαθμό ωριμότητας του κάθε τομέα και λαμβάνοντας υπόψη τους εκάστοτε κινδύνους, τις υπάρχουσες ταμειακές ανάγκες, καθώς και πληροφορίες σχετικές με τα προϊόντα και τις αγορές. Το πλαίσιο κατάρτισης των εσωτερικών αναφορών χρηματοοικονομικής πληροφόρησης είναι αντίστοιχο με αυτό των οικονομικών καταστάσεων.

Πληροφορίες σχετικά με τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, τα κέρδη, καθώς και άλλα οικονομικά μεγέθη ανά τομέα δραστηριότητας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 και στις 30 Σεπτεμβρίου 2020, παρατίθενται στον παρακάτω πίνακα:

Εννεάμηνη περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2021						
	Σημ.	Διύλιση	Χημικά	Έρευνα και Παραγωγή	Λοιπά	Σύνολο
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		5.547.463	274.783	-	-	5.822.246
<b>EBITDA *</b>		<b>340.303</b>	<b>99.803</b>	<b>248</b>	<b>(27.803)</b>	<b>412.551</b>
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων παγίων περιουσιακών στοιχείων	9,11	(119.524)	(3.473)	(67)	-	(123.064)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	10	(4.589)	(2.331)	(2)	(10)	(6.932)
<b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>		<b>216.190</b>	<b>93.999</b>	<b>179</b>	<b>(27.813)</b>	<b>282.555</b>
Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		(41.244)	(1.342)	-	(21.637)	(64.223)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(821)	(33)	-	-	(854)
Έσοδα συμμετοχών		-	-	-	22.809	22.809
Κέρδη/(ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	6	12.825	-	-	-	12.825
<b>Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων</b>		<b>186.950</b>	<b>92.624</b>	<b>179</b>	<b>(26.641)</b>	<b>253.112</b>
Φόρος εισοδήματος	7					(52.918)
<b>Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου</b>						<b>200.194</b>

\* Το EBITDA υπολογίζεται ως τα Λειτουργικά αποτελέσματα της χρήσης πλέον αποσβέσεων

Εννεάμηνη περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2020						
	Σημ.	Διύλιση	Χημικά	Έρευνα και Παραγωγή	Λοιπά	Σύνολο
Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες		3.766.252	185.754	-	-	3.952.006
<b>EBITDA *</b>		<b>(425.271)</b>	<b>46.281</b>	<b>2.011</b>	<b>(6.639)</b>	<b>(383.618)</b>
Αποσβέσεις ενσωμάτων και ασωμάτων παγίων περιουσιακών στοιχείων	9,11	(116.305)	(2.674)	(203)	-	(119.182)
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	10	(4.277)	(2.689)	(7)	(10)	(6.983)
<b>Λειτουργικό αποτέλεσμα</b>		<b>(545.853)</b>	<b>40.918</b>	<b>1.801</b>	<b>(6.649)</b>	<b>(509.783)</b>
Αποτέλεσμα χρηματοοικονομικής λειτουργίας		(42.471)	(1.353)	-	(25.946)	(69.770)
Χρηματοοικονομικά έξοδα μισθώσεων		(957)	(46)	-	-	(1.003)
Έσοδα συμμετοχών		-	-	-	11.533	11.533
Κέρδη/(ζημιές) από συναλλαγματικές διαφορές	6	10.885	-	-	-	10.885
<b>Κέρδη/(Ζημιές) προ φόρων</b>		<b>(578.396)</b>	<b>39.519</b>	<b>1.801</b>	<b>(21.062)</b>	<b>(558.138)</b>
Φόρος εισοδήματος	7					178.389
<b>Καθαρά κέρδη/(ζημιές) περιόδου</b>						<b>(379.749)</b>

\* Το EBITDA υπολογίζεται ως τα Λειτουργικά αποτελέσματα της χρήσης πλέον αποσβέσεων

Δεν υπάρχουν διαφοροποιήσεις στον ορισμό ή στη βάση μέτρησης του κέρδους ή ζημίας των τομέων σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Δεν έχουν σημειωθεί σημαντικές αλλαγές στον ορισμό των τομέων ή στην ανάλυση ανά τομέα των συνόλων ενεργητικού και παθητικού σε σχέση με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Στον παρακάτω πίνακα αναλύονται τα έσοδα από συμβάσεις με πελάτες, ανά τύπο αγοράς (εσωτερική αγορά, αεροπορία και ναυτιλία, εξαγωγές):

## Εννεάμηνη περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2021

	Διύλιση	Χημικά	Σύνολο
Εσωτερική αγορά	1.664.753	90.293	1.755.046
Αεροπορία & Ναυτιλία	694.909	-	694.909
Εξαγωγές	3.187.801	184.490	3.372.291
<b>Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες</b>	<b>5.547.463</b>	<b>274.783</b>	<b>5.822.246</b>

## Εννεάμηνη περίοδος που έληξε 30 Σεπτεμβρίου 2020

	Διύλιση	Χημικά	Σύνολο
Εσωτερική αγορά	1.217.378	67.631	1.285.009
Αεροπορία & Ναυτιλία	387.418	-	387.418
Εξαγωγές	2.161.456	118.123	2.279.579
<b>Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες</b>	<b>3.766.252</b>	<b>185.754</b>	<b>3.952.006</b>

## 5. ΛΟΙΠΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΣΟΔΑ/(ΕΞΟΔΑ) ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ)

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε		Τρίμηνη περίοδος που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
<b>Λοιπά λειτουργικά έσοδα και άλλα κέρδη</b>				
Έσοδα από αποσβέσεις επιχορηγήσεων	494	498	206	150
Έσοδα από υπηρεσίες προς τρίτους	8.314	3.902	4.699	1.262
Έσοδα από ενοίκια	1.186	1.170	403	392
Έσοδα ασφαλιστικών αποζημιώσεων	115	143	61	-
Κέρδη από πώληση μη κυκλοφ. περιουσ. στοιχείων	14	3.518	10	-
Κέρδη από αναστροφή προεξόφλησης μακροπροθέσμων απαιτήσεων	1.751	1.234	379	(94)
Λοιπά	4.991	11.000	(1.355)	(225)
<b>Σύνολο</b>	<b>16.865</b>	<b>21.465</b>	<b>4.403</b>	<b>1.485</b>
<b>Λοιπά λειτουργικά έξοδα και άλλες ζημιές</b>				
Έξοδα σχετικά με τον Covid-19	(8.512)	(11.037)	(2.404)	(2.930)
Απομείωση επένδυσης σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις	(30.016)	(6.020)	(3.016)	(4.020)
Λοιπά	(616)	(4.373)	(119)	(1.783)
<b>Σύνολο</b>	<b>(39.144)</b>	<b>(21.430)</b>	<b>(5.539)</b>	<b>(8.733)</b>

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

Τα λοιπά λειτουργικά έσοδα και λοιπά κέρδη αφορούν κυρίως αναστροφή αχρησιμοποίητων προβλέψεων

Τα έξοδα σχετικά με τον Covid-19 ύψους €8,5 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €11 εκατ.), αποτελούνται από κόστος ύψους €5 εκατ. που σχετίζεται κυρίως με τις απαιτούμενες τροποποιήσεις στις βάρδιες εργασίας των διυλιστηρίων (30 Σεπτεμβρίου 2020: €4,9 εκατ.) και €3,5 εκατ. για μέτρα προστασίας σε όλες τις εγκαταστάσεις του Ομίλου (30 Σεπτεμβρίου 2020: €0,9 εκατ.). Επιπλέον, ποσό ύψους €4,1 εκατ. σχετίζεται με δωρεές στο σύστημα υγείας και ποσό ύψους €1,1 εκατ. σχετίζεται με λοιπά έξοδα σχετικά με τον Covid-19 κατά την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2020.

Θυγατρικές εταιρείες της Εταιρείας σκοπεύουν να μην προχωρήσουν σε περαιτέρω έρευνα υδρογονανθράκων σε ορισμένες χερσαίες περιοχές και να επιστρέψουν τα δικαιώματα της έρευνας στο Ελληνικό Δημόσιο. Η Εταιρεία έχει λάβει νομική γνωμοδότηση η οποία επιβεβαιώνει ότι η επιστροφή των δικαιωμάτων έχει πραγματοποιηθεί σύμφωνα

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

με τους όρους της σύμβασης και δεν προκύπτουν υποχρεώσεις. Επομένως, η Εταιρεία αναγνώρισε ζημιά απομείωσης ύψους €27 εκατ. στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

## 6. ΚΕΡΔΗ / (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

Τα κέρδη από συναλλαγματικές διαφορές αξίας €12,8 εκατ. για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, προέρχονται από την αποτίμηση τραπεζικών λογαριασμών που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα (ως επί το πλείστον σε Δολάρια ΗΠΑ). Το αντίστοιχο ποσό για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2020, ήταν κέρδη € 10,9 εκατ.

## 7. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος που αναλογεί στα αποτελέσματα της χρήσης είναι:

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε		Τρίμηνη περίοδος που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
Φόρος τρέχουσας χρήσης	-	(1.801)	-	(1.128)
Φόροι προηγούμενων χρήσεων	(5)	-	(5)	-
Αναβαλλόμενη φορολογία	(52.913)	180.190	(8.476)	21.403
<b>Σύνολο φόρου εισοδήματος</b>	<b>(52.918)</b>	<b>178.389</b>	<b>(8.481)</b>	<b>20.275</b>

Ο φορολογικός συντελεστής για τις ανώνυμες εταιρείες στην Ελλάδα για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, είναι 22% (30 Σεπτεμβρίου 2020: 24%). Αυτό εφαρμόστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4799/2021, που εκδόθηκε το Μάιο 2021, ο οποίος τροποποίησε τον φορολογικό συντελεστή σε 22% με ισχύ από το φορολογικό έτος 2021 και εφεξής.

Το έξοδο για αναβαλλόμενη φορολογία ύψους 52,9 Έκατ. που συμπεριλαμβάνεται στο φόρο εισοδήματος προέρχεται κυρίως από την κίνηση των μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών προηγούμενων ετών. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αναγνωρίστηκαν για αχρησιμοποίητες φορολογικές ζημιές ανήλθαν σε €76 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (31 Δεκεμβρίου 2020: €132 εκατ.). Το σύνολο των ζημιών που μεταφέρονται στις επόμενες χρήσεις μπορεί να χρησιμοποιηθούν μέχρι και το 2025.

Βάσει των διατάξεων περί υποκεφαλαιοδότησης, το όριο έκπτωσης των πλεοναζουσών δαπανών τόκων, ορίζεται έως συγκεκριμένο ποσοστό επί του φορολογικού EBITDA της εταιρείας. Η επίδραση στο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ήταν €33 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (31 Δεκεμβρίου 2020: €20 εκατ.). Το ποσό αυτό μπορεί να συμψηφιστεί με μελλοντικά φορολογικά κέρδη, χωρίς χρονικό περιορισμό, σύμφωνα με σχετικές προϋποθέσεις.

Σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις, οι έλεγχοι στην Εταιρεία διενεργούνται ως εξής:

### Έλεγχοι από τους Ορκωτούς Ελεγκτές – Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης

Για τις χρήσεις 2011 και εξής, οι ελληνικές εταιρείες που πληρούν συγκεκριμένα κριτήρια, δύνανται να λάβουν ετήσια «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης», όπως προβλέπεται από τον Ν.2238/1994, Άρθρο 82, παρ. 5 και το Ν.4174/2013, άρθρο 65α, από τους τακτικούς τους ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, ως προς τη συμμόρφωσή τους με τις διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας. Η έκδοση Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης υποκαθιστά, εφόσον πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις, τον έλεγχο από τη Δημόσια Αρχή, η οποία όμως διατηρεί το δικαίωμα μεταγενέστερου ελέγχου, χωρίς να περαιώνει τις φορολογικές της υποχρεώσεις για την οικεία διαχειριστική χρήση, υπό τους περιορισμούς που προβλέπονται στις σχετικές διατάξεις περί παραγραφών.

Η Εταιρεία έχει λάβει εκθέσεις φορολογικής συμμόρφωσης με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, έως και τη χρήση 2019, ενώ η Διοίκηση εκτιμά ότι το ίδιο θα ισχύσει και για τη χρήση 2020.

### Έλεγχοι από τις φορολογικές αρχές

Η Εταιρεία έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις έως και 2011 καθώς και για τη χρήση 2014, ενώ σημειώνεται ότι οι χρήσεις 2012 και 2013 έχουν παραγραφεί σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

Όπως αναφέρεται στη Σημ. 22, ανεξάρτητα από την πιθανότητα διενέργειας μελλοντικών φορολογικών ελέγχων, η Διοίκηση εκτιμά ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές επιβαρύνσεις από τον έλεγχο των μη

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ελεγμένων φορολογικών χρήσεων, πέρα από αυτές που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (Σημ. 22)

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, το ποσό των εισπρακτέων φόρων εισοδήματος περιλαμβάνει ποσό ύψους €13,6 εκατ. που είχαν προπληρωθεί από την Εταιρεία σε σχέση με τις επίδικες φορολογικές υποθέσεις για φόρους εισοδήματος, όπως αναφέρεται στη Σημ. 22 (31 Δεκεμβρίου 2020: €31,18εκατ.). Ο χρόνος ολοκλήρωσης των ως άνω ένδικων μέσων δεν δύναται να προβλεφθεί και η Εταιρεία έχει κατατάξει τα σχετικά ποσά στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

## 8. ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή υπολογίζονται διαιρώντας το καθαρό κέρδος / (ζημιά) που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής εταιρίας με το μέσο σταθμισμένο αριθμό μετοχών κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, αφαιρουμένου του σταθμισμένου μέσου όρου των ιδίων μετοχών. Κατά την 30<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2021 και 2020, δεν υπήρχαν ίδιες μετοχές. Τα αναπροσαρμοσμένα κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή ισούνται με τα βασικά κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή.

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε		Τρίμηνη περίοδος που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
<b>Κέρδη/(Ζημιές) ανά μετοχή που αναλογούν στους μετόχους της Εταιρείας (σε Ευρώ ανά μετοχή)</b>	<b>0,66</b>	<b>(1,24)</b>	<b>0,15</b>	<b>(0,20)</b>
Καθαρά κέρδη/(ζημιές) που αναλογούν σε κοινές μετοχές (Σε χιλιάδες Ευρώ)	200.194	(379.749)	47.217	(61.914)
Μεσοσταθμικός αριθμός κοινών μετοχών	305.635.185	305.635.185	305.635.185	305.635.185

## 9. ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

	Οικόπεδα	Κτίρια	Μηγ/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και εξαρτήματα	Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση	Σύνολο
<b>Κόστος</b>							
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>142.850</b>	<b>546.816</b>	<b>4.105.313</b>	<b>15.699</b>	<b>94.480</b>	<b>115.448</b>	<b>5.020.606</b>
Προσθήκες	-	-	1.304	74	1.932	110.493	113.803
Κεφαλαιοποιημένα έργα	-	1.890	47.159	-	41	(49.090)	-
Πωλήσεις	-	-	-	-	(25)	-	(25)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	-	-	2.221	-	-	(1.422)	799
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>142.850</b>	<b>548.706</b>	<b>4.155.997</b>	<b>15.773</b>	<b>96.428</b>	<b>175.429</b>	<b>5.135.183</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>							
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	-	<b>247.468</b>	<b>1.983.400</b>	<b>11.615</b>	<b>83.074</b>	<b>1.255</b>	<b>2.326.812</b>
Αποσβέσεις	-	11.091	101.834	310	2.017	-	115.252
Πωλήσεις	-	-	-	-	(24)	-	(24)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	-	<b>258.559</b>	<b>2.085.234</b>	<b>11.925</b>	<b>85.067</b>	<b>1.255</b>	<b>2.442.040</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>142.850</b>	<b>290.147</b>	<b>2.070.763</b>	<b>3.848</b>	<b>11.361</b>	<b>174.174</b>	<b>2.693.143</b>
<b>Κόστος</b>							
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>142.850</b>	<b>550.144</b>	<b>4.305.949</b>	<b>15.804</b>	<b>97.370</b>	<b>131.965</b>	<b>5.244.082</b>
Προσθήκες	-	88	917	88	1.574	71.810	74.477
Κεφαλαιοποιημένα έργα	-	1.698	12.620	-	75	(14.393)	(0)
Πωλήσεις	-	-	-	(181)	(39)	(51)	(271)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	-	-	3.185	-	-	(6.830)	(3.645)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>142.850</b>	<b>551.930</b>	<b>4.322.671</b>	<b>15.712</b>	<b>98.980</b>	<b>182.502</b>	<b>5.314.642</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>							
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	-	<b>262.227</b>	<b>2.115.940</b>	<b>12.032</b>	<b>85.782</b>	<b>1.466</b>	<b>2.477.447</b>
Αποσβέσεις	-	11.010	104.898	317	2.198	-	118.423
Πωλήσεις	-	-	-	(181)	(38)	-	(219)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	-	<b>273.237</b>	<b>2.220.838</b>	<b>12.168</b>	<b>87.942</b>	<b>1.466</b>	<b>2.595.651</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>142.850</b>	<b>278.693</b>	<b>2.101.833</b>	<b>3.543</b>	<b>11.038</b>	<b>181.036</b>	<b>2.718.992</b>

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

*Επαναδιατύπωση:* Κατά τη διάρκεια του έτους έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία επανεξέτασε την παρουσίαση των γραμμών «Απομείωση αξίας / διαγραφές» και τώρα περιλαμβάνει τη λογιστική καθαρή αξία τους στην ενότητα των συσσωρευμένων αποσβέσεων, στη γραμμή «Απομείωση αξίας». Προηγουμένως, τέτοια ποσά, παρουσιάζονταν στο κόστος και στις συσσωρευμένες αποσβέσεις.

Οι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις» για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, περιλαμβάνουν τη μεταφορά κόστους ανάπτυξης λογισμικών προγραμμάτων στα άυλα περιουσιακά στοιχεία κόστους € 6,8 εκατ. (Σημ. 11), καθώς επίσης και τη μεταφορά ανταλλακτικών των μονάδων των διυλιστηρίων, μεταξύ αποθεμάτων και παγίων.

Η Διοίκηση προχώρησε σε έλεγχο απομείωσης για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των κύριων τομέων της Εταιρείας δηλαδή των τομέων Εγχώριας Δύλισης και Πετροχημικών, οι οποίοι θεωρήθηκαν ως μία Μονάδα Δημιουργίας Ταμειακών Ροών (ΜΔΤΡ) λόγω της μεταξύ τους αλληλεξάρτησης για τους σκοπούς του ΔΛΠ 36. Για τους σκοπούς των ενδιάμεσων συνοπτικών οικονομικών καταστάσεων του Σεπτεμβρίου 2021 η Διοίκηση ανανέωσε τον έλεγχο που είχε πραγματοποιηθεί για το έτος 2020 εφαρμόζοντας στο μοντέλο τα αποτελέσματα του πρώτου εξαμήνου και χρησιμοποιώντας δύο σενάρια για τα εκτιμώμενα αποτελέσματα του δεύτερου εξαμήνου του 2021. Η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η εκτιμώμενη αξία χρήσης είναι σημαντικά υψηλότερη από την λογιστική αξία, και με τα δύο σενάρια, και συνεπώς δεν καταγράφηκε απομείωση.

## 10. ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

	Εμπορικά Ακίνητα	Μη/κός εξοπλισμός	Μεταφορικά μέσα	Σύνολο
<b>Κόστος</b>				
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>23.363</b>	<b>8.869</b>	<b>6.645</b>	<b>38.877</b>
Προσθήκες	-	1.043	1.079	2.122
Διαγραφές	-	-	-	-
Απομείωση αξίας	-	-	-	-
Μεταβολές	18	30	(98)	(50)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>23.381</b>	<b>9.942</b>	<b>7.626</b>	<b>40.949</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>				
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>4.644</b>	<b>1.134</b>	<b>1.015</b>	<b>6.793</b>
Αποσβέσεις	2.516	1.358	3.109	6.983
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>7.160</b>	<b>2.492</b>	<b>4.124</b>	<b>13.776</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>16.221</b>	<b>7.450</b>	<b>3.502</b>	<b>27.173</b>
<b>Κόστος</b>				
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>23.381</b>	<b>13.772</b>	<b>11.340</b>	<b>48.493</b>
Προσθήκες	-	-	225	225
Μεταβολές	35	1	(388)	(352)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>23.416</b>	<b>13.773</b>	<b>11.177</b>	<b>48.366</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>				
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>7.999</b>	<b>2.921</b>	<b>5.416</b>	<b>16.336</b>
Αποσβέσεις	2.435	1.497	3.000	6.932
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>10.434</b>	<b>4.418</b>	<b>8.416</b>	<b>23.268</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>12.982</b>	<b>9.355</b>	<b>2.761</b>	<b>25.098</b>

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## 11. ΑΪΛΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

	Λογισμικό	Δικαιώματα και άδειες	Σύνολο
<b>Κόστος</b>			
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>105.334</b>	<b>25.536</b>	<b>130.870</b>
Προσθήκες	2.227	444	2.671
Πωλήσεις	-	(1.681)	(1.681)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	1.422	-	1.422
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>108.983</b>	<b>24.299</b>	<b>133.282</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>			
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>97.602</b>	<b>24.564</b>	<b>122.166</b>
Αποσβέσεις	3.844	86	3.930
Πωλήσεις	-	(354)	(354)
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>101.446</b>	<b>24.296</b>	<b>125.742</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>7.537</b>	<b>3</b>	<b>7.540</b>
<b>Κόστος</b>			
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>111.479</b>	<b>24.299</b>	<b>135.778</b>
Προσθήκες	1.962	-	1.962
Πωλήσεις	(29)	-	(29)
Μεταφορές και λοιπές κινήσεις	6.830	-	6.830
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>120.242</b>	<b>24.299</b>	<b>144.541</b>
<b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>			
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>103.388</b>	<b>24.296</b>	<b>127.684</b>
Αποσβέσεις	4.641	-	4.641
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>108.029</b>	<b>24.296</b>	<b>132.325</b>
<b>Αναπόσβεστη αξία στις 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>12.213</b>	<b>3</b>	<b>12.216</b>

Στα «Δικαιώματα και άδειες» περιλαμβάνονται δαπάνες αδειών σχετικές με τις συμβάσεις παραχώρησης δικαιωμάτων έρευνας και παραγωγής υδρογονανθράκων στη Δυτική Ελλάδα. Τον Απρίλιο του 2020 μεταφέρθηκαν σε θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου.

Οι «Μεταφορές και λοιπές κινήσεις», στη στήλη «Λογισμικό», περιλαμβάνουν τη μεταφορά κόστους λογισμικών προγραμμάτων από τις «Ακτινοποιήσεις υπό εκτέλεση» στα άυλα περιουσιακά στοιχεία. (Σημ. 9). Από το συνολικό ποσό €4,8 εκατ. αφορούν ένα έργο ψηφιακού μετασχηματισμού της Εταιρείας.

## 12. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
Αργό πετρέλαιο	426.833	84.514
Δυλισμένα και ημιτελή προϊόντα	477.045	437.025
Πετροχημικά	22.861	17.412
Αναλώσιμα, ανταλλακτικά και λοιπές α' ύλες	91.311	92.688
- Μείον: Πρόβλεψη απομείωσης για αναλώσιμα και ανταλλακτικά	(33.102)	(32.026)
<b>Σύνολο</b>	<b>984.948</b>	<b>599.613</b>

Το κόστος των αποθεμάτων που αναγνωρίζεται ως έξοδο και συμπεριλαμβάνεται στο «Κόστος πωληθέντων» ανέρχεται σε €5 δις (30 Σεπτεμβρίου 2020: €3,9 δις). Η Εταιρεία αναγνώρισε ζημιά €45 χιλ. λόγω απομείωσης της αξίας των αποθεμάτων της στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (30 Σεπτεμβρίου 2020: €37,2 εκατ. ζημιά), η οποία αναγνωρίστηκε ως έξοδο και συμπεριλήφθηκε στο «Κόστος πωληθέντων» στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων.

Η Ελλάδα, βάσει της νομοθεσίας της ΕΕ και του Διεθνούς Οργανισμού Ενέργειας, υποχρεούται στην τήρηση στρατηγικών αποθεμάτων ασφαλείας για 90 ημέρες (Υποχρέωση Τήρησης Αποθεμάτων Ασφαλείας), όπως νομοθετήθηκε με τον Ν. 3054/2002. Η υποχρέωση αυτή μετακυλιέται σε όλες τις εταιρείες που εισάγουν και πωλούν στην εγχώρια αγορά, συμπεριλαμβανομένης και της Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε., οι οποίες με τη σειρά τους πρέπει να τηρούν και να χρηματοδοτούν τα ανάλογα αποθέματα. Τα αποθέματα αυτά αποτελούν μέρος των λειτουργικών αποθεμάτων και αποτιμώνται με τον ίδιο τρόπο.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### 13. ΠΕΛΑΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
Πελάτες	420.631	279.982
-Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(100.985)	(100.590)
<b>Καθαρό υπόλοιπο πελατών</b>	<b>319.646</b>	<b>179.392</b>
Λοιπές απαιτήσεις	228.798	308.871
-Μείον: Προβλέψεις απομείωσης	(6.908)	(14.171)
<b>Καθαρό υπόλοιπο λοιπών απαιτήσεων</b>	<b>221.890</b>	<b>294.700</b>
Προπληρωθέντα έξοδα και προκαταβολές	24.909	15.887
<b>Σύνολο</b>	<b>566.445</b>	<b>489.979</b>

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

Οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν ποσά προκαταβολών σε προμηθευτές και σε εργαζομένους, απαιτήσεων από ΦΠΑ, παρακρατούμενους φόρους, καθώς και φόρων που έχουν καταβληθεί (με εξαίρεση τους φόρους εισοδήματος που παρουσιάζονται ξεχωριστά στην κατάσταση οικονομικής θέσης) ως αποτέλεσμα ελέγχων από τις φορολογικές αρχές κατά τα προηγούμενα έτη, τα οποία η Εταιρεία αμφισβητεί και για τα οποία έχει ασκήσει ένδικα μέσα (Σημ. 22). Ο χρόνος ολοκλήρωσης των ως άνω ένδικων μέσων δε δύναται να προβλεφθεί και η Εταιρεία έχει κατατάξει τα σχετικά ποσά στο κυκλοφορούν ενεργητικό.

Πιο συγκεκριμένα για την περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 οι λοιπές απαιτήσεις περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

α) €54 εκατ. βεβαιωμένων επιστροφών ΦΠΑ που έχουν παρακρατηθεί από το Τελωνείο αναφορικά με φερόμενα «ελλείμματα» αποθεμάτων πετρελαιοειδών (31 Δεκεμβρίου 2020: €54 εκατ.). Σε απάντηση αυτής της ενέργειας η Εταιρεία έχει εναντιωθεί νομικά και απαιτεί και αναμένει να ανακτήσει ολόκληρο το ποσό αυτό με την περάτωση της νομικής διαδικασίας (Σημ. 22).

β) €8 εκατ. μερίσματα εισπρακτέα από τη θυγατρική εταιρεία HPI (31 Δεκεμβρίου 2020: €40 εκατ.).

γ) Ομολογιακό δάνειο ύψους €25 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €100 εκατ.), 12μηνης λήξης, προς την 100% θυγατρική εταιρεία ΕΚΟ ΑΒΕΕ (Σημ. 20).

δ) Δεσμευμένες καταθέσεις ύψους €18 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €18 εκατ.)

Η Εταιρεία αναγνώρισε επιπλέον προβλέψεις απομείωσης στα υπόλοιπα πελατών που συμπεριλαμβάνονται στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων ύψους €0,4 εκατ. για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (εννεάμηνη περίοδος που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2020: επιπλέον προβλέψεις απομείωσης €0,2 εκατ.).

### 14. ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες	651.548	943.562
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	-	49.186
<b>Ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα</b>	<b>651.548</b>	<b>992.748</b>

Στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, το τραπεζικό υπόλοιπο σε δολάρια Αμερικής που περιλαμβάνεται στην κατηγορία «Διαθέσιμα στο ταμείο και σε τράπεζες» ανερχόταν σε \$542 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ: €468 εκατ.). Το αντίστοιχο ποσό στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ανερχόταν σε \$704 εκατ. (ισοδύναμο σε Ευρώ: €573 εκατ.).

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## 15. ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	Αριθμός μετοχών	Κοινές μετοχές	Υπέρ το άρτιο	Σύνολο
1 Ιανουαρίου και 31 Δεκεμβρίου 2020	305.635.185	666.285	353.796	1.020.081
<b>30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>305.635.185</b>	<b>666.285</b>	<b>353.796</b>	<b>1.020.081</b>

Το εγκεκριμένο μετοχικό κεφάλαιο είναι ίδιο με τις μετοχές που έχουν εκδοθεί και διατεθεί σε μετόχους και είναι πλήρως καταβεβλημένο. Η ονομαστική αξία της μετοχής της Εταιρείας είναι €2,18 (31 Δεκεμβρίου 2020: €2,18)

## 16. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ

	Τακτικό αποθεματικό	Ειδικά αποθεματικά	Αποθεματικά φορολογικών και αναπτυξιακών νόμων	Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου	Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές)	Κέρδη / (Ζημιές) αποτίμησης συμμετοχ. τίτλων	Σύνολο
<b>Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020</b>	<b>160.656</b>	<b>86.495</b>	<b>71.255</b>	<b>2.640</b>	<b>(37.900)</b>	<b>(40)</b>	<b>283.106</b>
- Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	-	-	-	(27.398)	-	-	(27.398)
- Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	25.077	-	-	25.077
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	-	(2.938)	-	(2.938)
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων	-	-	-	-	-	(409)	(409)
<b>Υπόλοιπο την 30 Σεπτεμβρίου 2020</b>	<b>160.656</b>	<b>86.495</b>	<b>71.255</b>	<b>319</b>	<b>(40.838)</b>	<b>(449)</b>	<b>277.438</b>
<b>Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021</b>	<b>160.656</b>	<b>86.495</b>	<b>71.255</b>	<b>5.709</b>	<b>(44.211)</b>	<b>(328)</b>	<b>279.576</b>
- Κέρδη/(ζημιές) από αποτίμηση πράξεων αντιστάθμισης κινδύνου	-	-	-	29.802	-	-	29.802
- Αναταξινόμηση πράξεων αντιστ. κινδύνου μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων	-	-	-	(31.794)	-	-	(31.794)
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών	-	-	-	-	(1.163)	-	(1.163)
Μεταβολές αποτίμησης συμμετοχικών τίτλων	-	-	-	-	-	328	328
<b>Υπόλοιπο 30 Σεπτεμβρίου 2021</b>	<b>160.656</b>	<b>86.495</b>	<b>71.255</b>	<b>3.717</b>	<b>(45.374)</b>	<b>-</b>	<b>276.749</b>

### Τακτικό αποθεματικό

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

### Ειδικά αποθεματικά

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

### Αφορολόγητα αποθεματικά και αποθεματικά αναπτυξιακών νόμων

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



# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## Αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου

Το αποθεματικό αντιστάθμισης κινδύνου χρησιμοποιείται για τη καταχώρηση κερδών ή ζημιών από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως παράγωγα αντιστάθμισης μελλοντικών ταμειακών ροών (cash flow hedges) και αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά εισοδήματα.

Όταν η συναλλαγή με την οποία συσχετίζεται η πράξη αντιστάθμισης επηρεάζει την κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, τότε τα αντίστοιχα ποσά μεταφέρονται επίσης από τα λοιπά συνολικά έσοδα στην κατάσταση συνολικών εισοδημάτων, στο κόστος πωληθέντων. Στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 τα κέρδη / (ζημιές) του αποθεματικού αντιστάθμισης κινδύνου σχετίζονται με τις συναλλαγές της Σημ. 3 για τον κίνδυνο μεταβολής τιμών.

## Λοιπά αποθεματικά

Η κατηγορία λοιπά αποθεματικά περιλαμβάνει:

- (i) Αναλογιστικά κέρδη / (ζημιές) από συνταξιοδοτικά προγράμματα καθορισμένων παροχών, που προέρχονται α) από εμπειρικές προσαρμογές (το αποτέλεσμα των διαφορών μεταξύ των προηγούμενων αναλογιστικών παραδοχών και αυτών που τελικά έλαβαν χώρα) και β) από αλλαγές στις αναλογιστικές παραδοχές.
- (ii) Μεταβολές στην εύλογη αξία των επενδύσεων που έχουν κατηγοριοποιηθεί ως επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους.

## 17. ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
<b>Μακροπρόθεσμος δανεισμός</b>		
Τραπεζικός δανεισμός	-	22.222
Ενδοομιλικά δάνεια	308.388	546.500
Ομολογιακά δάνεια	1.396.441	1.496.086
<b>Σύνολο μακροπρόθεσμων δανείων</b>	<b>1.704.829</b>	<b>2.064.808</b>
<b>Βραχυπρόθεσμος δανεισμός</b>		
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	428.078	376.231
Ενδοομιλικά δάνεια	201.089	74.000
Τρέχον υπόλοιπο μακροπρόθεσμων δανείων	44.444	44.444
<b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων δανείων</b>	<b>673.611</b>	<b>494.675</b>
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>2.378.440</b>	<b>2.559.483</b>

Η Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. από κοινού με τις θυγατρικές της εταιρείες (μαζί ο «Ομίλος») διενεργεί κεντρικά τις χρηματοδοτικές δραστηριότητες, συντονίζοντας και ελέγχοντας τη χρηματοδότηση και ταμειακή διαχείριση όλων των εταιρειών του Ομίλου. Στο πλαίσιο αυτό η Hellenic Petroleum Finance Plc («HPF») ιδρύθηκε το Νοέμβριο του 2005 στο Ηνωμένο Βασίλειο και είναι 100% θυγατρική της Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε., για να ενεργεί ως ο κεντρικός χρηματοοικονομικός φορέας του Ομίλου.

Τα δάνεια της Εταιρείας, στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 και 31 Δεκεμβρίου 2020, αναλύονται ανά είδος και ημερομηνία λήξης, στον πίνακα που ακολουθεί (σε € εκατ.):

	Λήξη	30 Σεπτεμβρίου 2021 (εκατ.)	31 Δεκεμβρίου 2020 (εκατ.)
Ομολογιακό δάνειο €400 εκατ.	Δεκ. 2023	278	277
Ομολογιακό δάνειο €400 εκατ.	Ιούν. 2023	397	395
Ομολογιακό δάνειο €400 εκατ.	Δεκ. 2022	383	384
Ομολογιακό δάνειο €400 εκατ.	Νοέ. 2022	339	340
Ομολογιακό δάνειο €100 εκατ.	Σεπ. 2022	100	99
Ομολογιακό δάνειο €100 εκατ.	Οκτ. 2021	100	100
Δάνεια Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων	Ιούν. 2022	44	67
Δάνειο HPF, Οκτώβριος 2016	Οκτ. 2021	201	74
Δάνειο HPF, Οκτώβριος 2019	Οκτ. 2024	275	514
Συμβάσεις διμερών πιστωτικών γραμμών	Διάφορες	262	309
<b>Σύνολο</b>		<b>2.378</b>	<b>2.559</b>

Για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, οι όροι όλων των δανειακών συμβάσεων εξυπηρετούνται πλήρως (ομοίως στις 31 Δεκεμβρίου 2020).

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Δεν υπήρξαν σημαντικές μεταβολές των δανείων της Εταιρείας για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 31 Σεπτεμβρίου 2021.

Τον Οκτώβριο του 2021 η Εταιρεία προχώρησε στην αποπληρωμή του δανείου της HRF, ύψους €201 εκατ. σύμφωνα με τους όρους της σύμβασης. Επίσης, τον Οκτώβριο του 2021 η Εταιρεία αναχρηματοδότησε ομολογιακό δάνειο ύψους €100 εκατ., με την έκδοση νέου ανακυκλούμενου (revolving) δανείου ίδιου ύψους και διάρκειας 3 ετών. Τέλος, τον Οκτώβριο του 2021 η Εταιρεία σύναψε νέο ανακυκλούμενο (revolving) ομολογιακό δάνειο ύψους €150 εκατ. διάρκειας 2 ετών.

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

	1 Ιανουαρίου 2021	Ταμειακές εισροές - δανεισμός	Ταμειακές εκροές - δανεισμός	Ταμειακές εκροές - έξοδα	Μη Ταμειακές κινήσεις	30 Ιουνίου 2021
Βραχυπρόθεσμος δανεισμός	494.675	2.071	(50.000)	-	226.865	673.611
Μακροπρόθεσμος δανεισμός	2.064.808	-	(133.153)	(4.625)	(222.201)	1.704.829
<b>Σύνολο δανείων</b>	<b>2.559.483</b>	<b>2.071</b>	<b>(183.153)</b>	<b>(4.625)</b>	<b>4.664</b>	<b>2.378.440</b>

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

Η στήλη «Μη ταμειακές κινήσεις» περιλαμβάνει την ανακατανομή από τον μακροπρόθεσμο στον βραχυπρόθεσμο δανεισμό, καθώς επίσης και την απόσβεση του δανειακού κόστους.

Ορισμένες από τις δανειακές συμφωνίες της Εταιρείας περιλαμβάνουν χρηματοοικονομικούς όρους οι πιο σημαντικοί των οποίων είναι η διατήρηση συγκεκριμένων αριθμοδεικτών, ως ακολούθως: “Ενοποιημένος Καθαρός Δανεισμός/Ενοποιημένα Συγκρίσιμα Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων”, “Ενοποιημένα Συγκρίσιμα Κέρδη προ Φόρων, Τόκων και Αποσβέσεων/Ενοποιημένοι Καθαροί Τόκοι” και “Ενοποιημένος Καθαρός Δανεισμός/Ενοποιημένη Καθαρή Αξία Ιδίων Κεφαλαίων”. Η διοίκηση παρακολουθεί την απόδοση του Ομίλου για να διασφαλίσει τη συμμόρφωση με τους ανωτέρω χρηματοοικονομικούς όρους.

### 18. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
Προμηθευτές	1.209.045	1.223.902
Δεδουλευμένα έξοδα	246.266	157.673
Λοιπές υποχρεώσεις	14.756	45.492
<b>Σύνολο</b>	<b>1.470.067</b>	<b>1.427.067</b>

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

Το υπόλοιπο των προμηθευτών, στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 και στις 31 Δεκεμβρίου 2020, περιλαμβάνει ποσά οφειλόμενα από αγορές αργού πετρελαίου από το Ιράν, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν μεταξύ Δεκεμβρίου 2011 και Μαρτίου 2012, στα πλαίσια του μακροπρόθεσμου συμβολαίου με την ΝΙΟΚ. Παρά τις συνεχείς προσπάθειες της Εταιρείας να αποπληρώσει τις συγκεκριμένες υποχρεώσεις από τον Ιανουάριο μέχρι και τον Ιούνιο 2012 μέσω του διεθνούς τραπεζικού συστήματος, αυτό δεν κατέστη εφικτό. Κατά την περίοδο από τις 16 Ιανουαρίου 2016 έως τις 8 Μαΐου 2018, οπότε και ανεστάλησαν οι επιβληθείσες διεθνείς κυρώσεις, η Εταιρεία πραγματοποίησε με επιτυχία αρκετές πληρωμές έναντι σημαντικού μέρους αυτών των οφειλών. Από τις 8 Μαΐου 2018 κι έπειτα, μετά την εκ νέου εφαρμογή των σχετικών κυρώσεων από τις Ηνωμένες Πολιτείες, δεν πραγματοποιήθηκαν παραδόσεις αργού πετρελαίου από το Ιράν, ούτε πληρωμές.

Τα δεδουλευμένα έξοδα, για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 περιλαμβάνουν ποσό €159 εκατ., που αφορά σε εκτίμηση για το κόστος δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων διοξειδίου του άνθρακα κατόπιν της πώλησης από την Εταιρεία δικαιωμάτων ρύπων διοξειδίου του άνθρακα, το Ιούλιο 2021. Η αντίστοιχη εκτίμηση για το κόστος δικαιωμάτων εκπομπής ρύπων διοξειδίου του άνθρακα σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ανέρχεται σε €104 εκατ. Το υπόλοιπο των δεδουλευμένων εξόδων, περιλαμβάνουν κυρίως τόκους, δεδουλευμένα έξοδα μισθοδοσίας και προβλέψεις μη τιμολογημένων εξόδων

Οι λοιπές υποχρεώσεις αφορούν σε μισθοδοσία, λοιπές δαπάνες προσωπικού και σε διάφορους φόρους και τέλη.

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

## 19. ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΡΟΕΣ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

	Σημ.	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
		30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
<b>Κέρδη / (Ζημιές) προ φόρων</b>		<b>253.112</b>	<b>(558.138)</b>
<i>Προσαρμογές για:</i>			
Αποσβέσεις και απομείωση αξίας ενσώματων παγίων και δικαιωμάτων χρήσης παγίων	9,10	125.355	122.235
Αποσβέσεις και απομείωση αξίας άυλων περιουσιακών στοιχείων	11	4.641	3.930
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων παγίου ενεργητικού	5	(494)	(498)
Χρηματοοικονομικά έξοδα / (έσοδα) - καθαρά		65.077	70.773
Προβλέψεις και διαφορές αποτιμήσεων		136.067	16.948
Αποσβέσεις εξόδων μακροπρόθεσμων συμβολαίων	5	(1.751)	(1.234)
(Κέρδη)/Ζημιές από εκποίηση παγίων		34	(3.518)
Συναλλαγματικά (κέρδη) / ζημιές	6	(12.825)	(10.885)
Εσοδα από μερίσματα		(22.809)	(11.533)
		<b>546.407</b>	<b>(371.920)</b>
<b>Μεταβολές Κεφαλαίου κίνησης</b>			
(Αύξηση) / Μείωση αποθεμάτων		(386.543)	260.185
(Αύξηση) / Μείωση απαιτήσεων		(99.194)	169.236
Αύξηση / (Μείωση) υποχρεώσεων		(129.058)	(349.622)
		<b>(614.795)</b>	<b>79.799</b>
<b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες</b>		<b>(68.388)</b>	<b>(292.120)</b>

## 20. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

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

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
<b>Χρεώσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (πωλήσεις)</b>		
Εταιρείες Ομίλου	1.759.830	1.212.686
Συνδεδεμένες εταιρείες	81.122	557.303
Κοινοπραξίες	534	397
<b>Σύνολο</b>	<b>1.841.486</b>	<b>1.770.386</b>
<b>Χρεώσεις από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (κόστος πωληθέντων)</b>		
Εταιρείες Ομίλου	28.523	31.701
Συνδεδεμένες εταιρείες	450.890	454.073
Κοινοπραξίες	77.610	30.617
<b>Σύνολο</b>	<b>557.023</b>	<b>516.391</b>

Στα λοιπά έσοδα/(έξοδα) & λοιπά κέρδη/(ζημιές) για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 συμπεριλαμβάνονται λοιπά έσοδα από θυγατρικές εταιρείες ποσού €7,2 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €3,6 εκατ.). Στην κατάσταση οικονομικής θέσης συμπεριλαμβάνονται υπόλοιπα που προκύπτουν από αγορές / πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών κατά τη συνήθη λειτουργία της επιχείρησης.

	30 Σεπτεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
	<b>Υπόλοιπο προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις)</b>	
Εταιρείες Ομίλου	9.027	23.086
Συνδεδεμένες εταιρείες	17.212	8.049
Κοινοπραξίες	10.301	17.301
<b>Σύνολο</b>	<b>36.540</b>	<b>48.436</b>
<b>Υπόλοιπο από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις)</b>		
Εταιρείες Ομίλου	212.715	101.433
Συνδεδεμένες εταιρείες	8.385	48.286
Κοινοπραξίες	312	394
<b>Σύνολο</b>	<b>221.412</b>	<b>150.113</b>

# ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Συναλλαγές έχουν πραγματοποιηθεί με τις ακόλουθες συνδεδεμένες εταιρείες:

α) Θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου Ελληνικά Πετρέλαια

β) Συνδεδεμένες εταιρείες και κοινοπραξίες του Ομίλου που ενοποιούνται με τη μέθοδο της καθαρής θέσης:

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

Η Εταιρεία έχει εκδώσει επιστολές διαβεβαιώσεων και εγγυητικές επιστολές προς τράπεζες για δάνεια που αυτές έχουν χορηγήσει στην Elpedison B.V, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ανερχόταν στο ποσό των €96 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €102 εκατ.).

Η συνδεδεμένη εταιρεία DMER HoldCo Ltd, συστάθηκε το 2011 με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο και κατέχει το 100% των μετοχών της «OTSM», Ανώνυμη Εταιρεία Διατήρησης Αποθεμάτων Ασφαλείας και Εμπορίας Αργού Πετρελαίου και Πετρελαιοειδών. Η OTSM ιδρύθηκε βάσει του Ελληνικού δικαίου με πλήρη άδεια για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης και τήρησης αποθεμάτων αργού πετρελαίου και πετρελαιοειδών προϊόντων. Η Εταιρεία μεταβίβασε μέρος της υποχρέωσής της για την τήρηση αποθεμάτων ασφαλείας στην OTSM, μειώνοντας έτσι το ύψος του τελικού της αποθέματος κατά περίπου 66 χιλιάδες MT (31 Δεκεμβρίου 2020: 66 χιλιάδες MT), με αντίτιμο καθοριζόμενο στο πλαίσιο του υφιστάμενου νομικού πλαισίου. Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας με την OTSM συμπεριλαμβάνονται στην παρούσα σημείωση.

Στις 11 Μαΐου 2020, η DEPA Εμπορίας Α.Ε. ίδρυσε την 100% θυγατρική ΔΕΠΑ Διεθνών Έργων Α.Ε. προκειμένου να μεταβιβάσει και στη συνέχεια να αποσχίσει τον διεθνή επιχειρηματικό τομέα μέσω της συμμετοχής της στην εταιρεία IGI Poseidon SA (50% Κοινοπραξία μεταξύ της ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. και της Edison SpA), η οποία ασχολείται με την ανάπτυξη έργων υποδομής φυσικού αερίου στη Νοτιοανατολική Ευρώπη. Στις 12 Νοεμβρίου 2020, η ΔΕΠΑ Εμπορίας Α.Ε. ολοκλήρωσε τη μερική κατάργηση του διεθνούς τομέα της. Η επίσημη νομική διαδικασία μεταφοράς 35% των μετοχών της ΔΕΠΑ Διεθνών Έργων Α.Ε. στην Εταιρεία ολοκληρώθηκε στις 29 Ιανουαρίου 2021.

γ) Συνδεδεμένα μέρη που τελούν υπό κοινό έλεγχο με την Εταιρεία λόγω της κοινής συμμετοχής του Δημοσίου και με τα οποία η Εταιρεία έχει σημαντικές συναλλαγές και υπόλοιπα:

- Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού Α.Ε. (ΔΕΗ)
- Ελληνικές Ενοπλες Δυνάμεις
- Διαχειριστής Ελληνικού Δικτύου Διανομής Ηλεκτρικής Ενέργειας Α.Ε. (ΔΕΔΔΗΕ)
- Διαχειριστής Εθνικού Συστήματος Φυσικού Αερίου Α.Ε. (ΔΕΣΦΑ)

Την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, οι συναλλαγές και τα υπόλοιπα με τα παραπάνω μέρη ήταν τα εξής:

- Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών €56 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €74 εκατ.),
- Αγορές αγαθών και υπηρεσιών €44 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €43 εκατ.),
- Απαιτήσεις €24 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €8 εκατ.),
- Υποχρεώσεις €6 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €16 εκατ.).

δ) Η Εταιρεία διοικείται από τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου (Εκτελεστικά και μη Εκτελεστικά Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε.) και τους Γενικούς Διευθυντές. Οι αμοιβές που καταβλήθηκαν ή έχουν λογισθεί προς τους ανωτέρω, για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, ανήλθαν σε:

	Εννεάμηνη περίοδος που έληξε	
	30 Σεπτεμβρίου 2021	30 Σεπτεμβρίου 2020
Αμοιβές	3.749	3.409
Παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία	140	119
<b>Σύνολο</b>	<b>3.889</b>	<b>3.528</b>

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

ε) Η Εταιρεία συμμετέχει στις ακόλουθες από κοινού ελεγχόμενες δραστηριότητες με τρίτους σχετικές με την έρευνα και παραγωγή υδρογονανθράκων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, άμεσα ή έμμεσα μέσω θυγατρικών της εταιρειών:

- Energean International E&P SpA, ΕΛΠΕ Πατραϊκός ΑΕ, εταιρεία του Ομίλου (50%) – Ελλάδα, Πατραϊκός Κόλπος
- Energean International E&P SpA, ΕΛΠΕ Δ. Κέρκυρα ΑΕ, εταιρεία του Ομίλου – Ελλάδα, Οικόπεδο 2, Δυτική Κέρκυρα
- Total E&P Greece BV, Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) BV, ΕΛΠΕ Δ. Κρήτης ΑΕ, εταιρεία του Ομίλου – Ελλάδα, οικόπεδο Δυτικής Κρήτης
- Total E&P Greece BV, Exxon Mobil Exploration and Production Greece (Crete) BV, ΕΛΠΕ ΝΔ Κρήτης ΑΕ, εταιρεία του Ομίλου – Ελλάδα, οικόπεδο Νοτιοδυτικής Κρήτης
- Repsol Exploracion, ΕΛΠΕ Ιόνιο Πέλαγος ΑΕ, εταιρεία του Ομίλου – Ελλάδα, οικόπεδο Ιονίου
- Calfrac Well Services Ltd, ΕΛΠΕ Θρακικό Πέλαγος Α.Ε., εταιρεία του Ομίλου – Ελλάδα, Θρακικό Πέλαγος

στ) Η Ελληνικά Πετρέλαια Α.Ε. έχει χορηγήσει δάνεια στις θυγατρικές της. Το υπόλοιπο των δανείων αυτών στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ήταν €29,2 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €104,3 εκατ.). Τα έσοδα από τόκους για το εννεάμηνο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ήταν €2,9 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €4,1 εκατ.). Τα δάνεια είναι κυμαινόμενου επιτοκίου και το μέσο επιτόκιο δανεισμού ήταν 3,57%.

ζ) Η Εταιρεία έχει επίσης λάβει δάνεια από τις θυγατρικές της, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων ανέρχεται σε € 509,5 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (31 Δεκεμβρίου 2020: €620,5 εκατ.). Τα έξοδα τόκων για το εννεάμηνο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ήταν €16,6 εκατ. (30 Σεπτεμβρίου 2020: €17,2 εκατ.). Τα δάνεια είναι κυμαινόμενου επιτοκίου και το μέσο επιτόκιο δανεισμού για το εννεάμηνο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ήταν 3,69%.

### 21. ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΜΒΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

α) Δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις

Οι σημαντικότερες συμβατικές υποχρεώσεις της Εταιρείας στις 30 Σεπτεμβρίου 2021, αφορούν σε δεσμεύσεις για κεφαλαιουχικές επενδύσεις συνολικού ποσού €48 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €41 εκατ.), το μεγαλύτερο μέρος των οποίων σχετίζεται με την αναβάθμιση των διυλιστηρίων.

β) Ενέγγυες πιστώσεις

Η Εταιρεία είναι πιθανόν να δεχθεί αίτημα από προμηθευτές ώστε να παράσχει τραπεζικές ενέγγυες πιστώσεις, με στόχο να επιτύχει ευνοϊκότερους όρους συναλλαγής και πίστωσης. Στις περιπτώσεις όπου έχει ήδη καταχωρηθεί η υποχρέωση στις οικονομικές καταστάσεις, δεν χρειάζεται περαιτέρω γνωστοποίηση της συγκεκριμένης δέσμευσης. Στις περιπτώσεις όπου η συναλλαγή πραγματοποιείται μετά την ημερομηνία Ισολογισμού, η Εταιρεία δεν είναι υπόχρη να διακανονίσει την ενέγγυα πίστωση εντός της περιόδου, άρα δεν αναγνωρίζεται και η αντίστοιχη υποχρέωση.

γ) Σύμβαση δικαιώματος πώλησης και αγοράς αποθέματος πετρελαίου

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

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

### 22. ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

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

#### Επιχειρηματικά θέματα

##### (α) Εκκρεμείς υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται σε διάφορες νομικές υποθέσεις και έχει διάφορες υποχρεώσεις σε εκκρεμότητα σχετικές με τις συνήθειες δραστηριότητάς της. Με βάση τις διαθέσιμες μέχρι σήμερα πληροφορίες, η διοίκηση πιστεύει ότι η έκβαση των υποθέσεων αυτών δεν θα έχει σημαντική επίδραση στα αποτελέσματα της Εταιρείας ή στη χρηματοοικονομική της θέση και ότι δε χρειάζονται επιπλέον προβλέψεις, πέραν αυτών που ήδη περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις.

##### *Δήμοι*

Κατά τη διάρκεια των προηγούμενων χρήσεων καταλογίστηκαν στην Εταιρεία τέλη και πρόστιμα χρήσης υπεδάφους για τη διέλευση αγωγών από τους εκάστοτε Δήμους. Το συνολικό ποσό που έχει καταλογιστεί ανέρχεται σε €39,4 εκατ. στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 (31 Δεκεμβρίου 2020: €39,4 εκατ.), ενώ εξ' αυτών ποσό ύψους €14 εκατ. έχει καταβληθεί και έχει καταχωρηθεί ως απαίτηση στην κατάσταση οικονομικής θέσης στο κονδύλι «Πελάτες και λοιπές Απαιτήσεις» όπως απαιτείται προκειμένου η Εταιρεία να προσφύγει κατά των ανωτέρω καταλογισμών. Αναφορικά με τις υποθέσεις αυτές η Εταιρεία έχει ασκήσει όλα τα ένδικα μέσα και εκτιμά ότι είναι περισσότερο πιθανό να υπάρξει θετική έκβαση για το σύνολο των υποθέσεων αυτών.

##### *Λοιπές υποθέσεις*

Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020, η Εταιρεία έλαβε πιστωτικά τιμολόγια από τη ΔΕΠΑ Α.Ε. συνολικού ποσού €7,3 εκατ. σε συνέχεια θετικής έκβασης της προσφυγής της δεύτερης κατά της εταιρίας Botas Petroleum Pipeline Corporation (“Botas”), υπό την αίρεση ότι το παραπάνω ποσό ενδέχεται να επιστραφεί σε περίπτωση που ευδοκιμήσει η αγωγή ακύρωσης της διαιτητικής απόφασης την οποία έχει ασκήσει ήδη η εταιρία Botas. Η Εταιρεία δε θεωρεί πιθανό ένα τέτοιο ενδεχόμενο και ως εκ τούτου δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη.

##### (β) Εγγυητικές επιστολές

Η Εταιρεία έχει εκδώσει εγγυητικές επιστολές προς τράπεζες για δάνεια που αυτές έχουν χορηγήσει σε θυγατρικές και συγγενείς εταιρείες, το ανεξόφλητο υπόλοιπο των οποίων στις 30 Σεπτεμβρίου 2021 ανέρχεται στο ισόποσο των €973 εκατ. (31 Δεκεμβρίου 2020: €1.006 εκατ.).

#### Φορολογικά και τελωνειακά θέματα

Το φορολογικό πλαίσιο και οι φορολογικές πρακτικές στην Ελλάδα, οι οποίες καθορίζουν τη φορολογική βάση, ενδέχεται να οδηγήσουν σε εγγενείς αβεβαιότητες, λόγω της πολυπλοκότητάς τους, καθώς και του γεγονότος ότι υπόκεινται σε μεταβολές και εναλλακτικές ερμηνείες από τις αρμόδιες αρχές σε διαφορετικές χρονικές στιγμές αλλά και μεταξύ διαφορετικών εταιρειών. Ως εκ τούτου, ενδέχεται να υπάρξουν κατηγορίες δαπανών ή χειρισμών διαφόρων ζητημάτων, για τις οποίες μία εταιρεία μπορεί να αξιολογηθεί σε διαφορετική βάση από εκείνη που εφαρμόστηκε κατά τη διάρκεια προετοιμασίας της φορολογικής δήλωσης ή της σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων. Με βάση την εμπειρία του παρελθόντος, οι φορολογικοί έλεγχοι διενεργούνταν από τις Φορολογικές Αρχές κατά μέσο όρο 5-7 χρόνια μετά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Επιπλέον, στις περιπτώσεις όπου ένας φορολογικός έλεγχος οδηγεί σε διαφορετική εκτίμηση από αυτή της εταιρείας και η εταιρεία, κατόπιν εξέτασης, διαφωνεί με την εκτίμηση του ελέγχου, η διαδικασία επίλυσης του ζητήματος ακολουθεί συνήθως τη δικαστική οδό, διαδικασία η οποία περιλαμβάνει διάφορες φάσεις και ενδέχεται να διαρκέσει αρκετά χρόνια προκειμένου να καταλήξει σε οριστική και αμετάκλητη απόφαση. Μία εταιρεία δύναται, σύμφωνα με το σχετικό πλαίσιο, να εμπλακεί σε αυτή τη δικαστική διαδικασία εάν και εφόσον καταβάλει προκαταβολικά το 50% του συνολικού φόρου και των προσυζητήσεων που έχουν καταλογισθεί από το φορολογικό έλεγχο.

Όλα τα ανωτέρω οδηγούν σε εγγενείς δυσκολίες αναφορικά με τον προσδιορισμό και τη λογιστική αντιμετώπιση των φορολογικών υποχρεώσεων. Ως αποτέλεσμα, η διοίκηση στοχεύει στον καθορισμό της πολιτικής της βάσει ειδικής νομοθεσίας διαθέσιμης κατά τη στιγμή της λογιστικής αντιμετώπισης μιας συναλλαγής, μέσω λήψης εξειδικευμένων νομικών και φορολογικών συμβουλών σε μεμονωμένες περιπτώσεις, εφόσον αυτό κριθεί σκόπιμο, καθώς και αξιοποιώντας την εμπειρία από αποφάσεις προηγούμενων φορολογικών ελέγχων, συμπεριλαμβανομένων των

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

σχετικών δικαστικών αποφάσεων. Αυτή η διαδικασία θα πρέπει να εξασφαλίζει ότι οι οικονομικές καταστάσεις αντανακλούν όλες τις σημαντικές φορολογικές και τελωνειακές υποχρεώσεις, όσο το δυνατόν ακριβέστερα και πληρέστερα.

(a) *Ανέλεγκτες χρήσεις – Επίδικες φορολογικές υποθέσεις:*

Όπως εξηγείται και στη Σημ. 7, έχουν ολοκληρωθεί έλεγχοι από τις Φορολογικές Αρχές έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2011 και για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2014. Οι Εκθέσεις Φορολογικού Ελέγχου για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2010 και 31 Δεκεμβρίου 2011, ελήφθησαν τον Δεκέμβριο του 2017 και υπόκεινται σε νομική αμφισβήτηση από την Εταιρεία. Συνοπτικά, οι εκθέσεις αξιώνουν πρόσθετους φόρους ύψους €22,5 εκατ. και πρόστιμα €23,5 εκατ. για κονδύλια που αφορούν σε τέλος χαρτοσήμου, διάφορες μη εκπιπόμενες δαπάνες και άλλες προσαρμογές φόρου εισοδήματος. Η Εταιρεία, αφού μελέτησε τις εκθέσεις των φορολογικών ελέγχων, αμφισβητεί τους επιβληθέντες επιπρόσθετους φόρους και προσαυξήσεις (τα οποία υπερβαίνουν τα ποσά που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στις κανονικές φορολογικές δηλώσεις της εταιρείας) και έχει προχωρήσει σε όλες τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις ενέργειες και ένδικα μέσα προσφυγής κατά αυτών των ποσών.

Παρά το γεγονός ότι η Εταιρεία αμφισβητεί την επιβολή πρόσθετων φόρων, εντούτοις υποχρεούται να καταβάλει το 50% των καταλογισμένων ποσών (φόρων και προστίμων) από τους πιο πάνω φορολογικούς ελέγχους προκειμένου να έχει το δικαίωμα να ασκήσει ένδικα μέσα. Η καταβολή των απαιτούμενων ποσών πραγματοποιήθηκε, εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, ενώ τα υπόλοιπα ποσά συμψηφίστηκαν από τις Αρχές με επιστρεπτέα ποσά φόρων στο σύνολό τους, εντός του 2018. Το σύνολο των ποσών αυτών, περιλαμβάνεται σε λογαριασμούς απαιτήσεων από φόρους εισοδήματος, εάν το ποσό αφορά σε φόρο εισοδήματος, ή στους πελάτες και λοιπές απαιτήσεις, εάν το ποσό αφορά σε άλλους φόρους, καθώς η Εταιρεία εκτιμά ότι θα επιτύχει στις προσφυγές της. Όσον αφορά στις προσαυξήσεις, οι εκθέσεις αξιώνουν ποσό ίσο με το 120% του αρχικού φόρου, αντί του προβλεπόμενου 50%. Το ποσό αυτό αμφισβητείται επίσης δικαστικά από την Εταιρεία.

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

Η Εταιρεία έχει προβεί στην άσκηση αναίρεσεων, στο βαθμό που δεν έγιναν δεκτές οι προσφυγές της και πιστεύει ότι θα δικαιωθεί σε τελικό βαθμό.

Επί του παρόντος έχει ληφθεί εντολή ελέγχου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2012, η οποία, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, έχει παραγραφεί (Σημ 7).

Εντός του Μαρτίου 2020 ελήφθη εντολή ελέγχου για έλεγχο των χρήσεων 2014 έως και 2017, ο οποίος σχετίζεται με συγκεκριμένα φορολογικά θέματα και η σχετική έκθεση ελέγχου επιδόθηκε το Φεβρουάριο 2021, χωρίς ευρήματα. Επιπλέον, εντός του Ιουλίου του 2020, ελήφθη εντολή τακτικού ελέγχου για τη χρήση 2014, για το σύνολο των φορολογικών θεμάτων. Ο έλεγχος αυτός ολοκληρώθηκε και εντός του Δεκεμβρίου 2020 κοινοποιήθηκαν τα οριστικά φύλλα και οι Εκθέσεις Ελέγχου. Συνοπτικά, οι εκθέσεις αξιώνουν πρόσθετα ποσά ύψους €16,2 εκατ., προστίμου €8,1 εκατ. και προσαυξήσεων €9,5 εκατ., για κονδύλια που αφορούν σε τέλος χαρτοσήμου, ενώ διάφορες μη εκπιπόμενες δαπάνες και άλλες προσαρμογές φόρου εισοδήματος, δεν δημιουργούν πρόσθετη οφειλή, καθότι η χρήση 2014 είναι ζημιολόγος. Η Εταιρεία, μελέτησε τις αντίστοιχες εκθέσεις και αμφισβητεί τα επιβληθέντα επιπρόσθετα ποσά και προσαυξήσεις. Εντός του Ιανουαρίου 2021 η Εταιρεία πρόβη στην κατάθεση ενδικοφανούς προσφυγής, καταβάλλοντας το προβλεπόμενο ποσό προβεβαίωσης 50% ύψους € 16,9 εκατ., ασκώντας όλες τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις ενέργειες και ένδικα μέσα κατά των παραπάνω ποσών. Το υπόλοιπο 50% καταβλήθηκε μέσω συμψηφισμού τον Απρίλιο 2021, οπότε έχει πλέον καταβληθεί το σύνολο των καταλογισθέντων ποσών.

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

Η Διοίκηση πιστεύει ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές φορολογικές επιβαρύνσεις είτε από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους, είτε από την έκβαση των επίδικων υποθέσεων πέραν αυτών που αναφέρονται και συμπεριλαμβάνονται ήδη στις ενδιάμεσες συνοπτικές οικονομικές καταστάσεις για την εννεάμηνη περίοδο που έληξε στις 30 Σεπτεμβρίου 2021. Η Εταιρεία έχει αναγνωρίσει οποιοσδήποτε προκαταβολές σχετικές με φόρους εισοδήματος και πρόστιμα, που αφορούν σε παλαιότερες διαφορές με τις φορολογικές αρχές, στους φόρους εισοδήματος εισπρακτέους, στο βαθμό που εκτιμά ότι τα ποσά αυτά θα είναι τελικά ανακτήσιμα.

## ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΑ Α.Ε.

ΕΝΔΙΑΜΕΣΕΣ ΣΥΝΟΠΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΤΗΣ ΕΝΝΕΑΜΗΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΕΛΗΞΕ ΤΗΝ 30 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2021  
(Ποσά σε χιλιάδες Ευρώ εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, για τις χρήσεις 2011 έως και τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019, η Εταιρεία, έλαβε από τους τακτικούς ορκωτούς ελεγκτές – λογιστές Εκθέσεις Φορολογικής Συμμόρφωσης, με γνώμη χωρίς επιφύλαξη, όπως προβλέπεται από το Ν.2238/1994, άρθ. 82, παρ. 5 και το Ν. 4174/2013, άρθρο 65<sup>Α</sup>. Η Διοίκηση εκτιμά ότι το ίδιο θα ισχύσει και για τη χρήση 2020.

(β) *Καταλογιστικές πράξεις τελωνείων:*

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

Ανεξάρτητα από την κατάθεση των παραπάνω προσφυγών, το Τελωνείο προχώρησε σε παρακράτηση ποσού €54 εκατ. (σύνολο καταλογισθέντων ποσών πλέον προσαυξήσεων) βεβαιωμένων επιστροφών ΦΠΑ (Σημ. 13). Η Εταιρεία κατέθεσε δύο προσφυγές κατά της φορολογούσας αρχής και κατά του Τελωνείου, ενώπιον των Διοικητικών Πρωτοδικείων Αθηνών και Πειραιώς αντίστοιχα. Το Πρωτοδικείο Αθηνών εξέδωσε απόφαση με την οποία δικαιώνει την Εταιρεία, απορρίπτοντας την εν λόγω παρακράτηση ως μη νόμιμη. Η προσφυγή κατά της καταλογιστικής πράξης 935/2008 ύψους €3,5 εκατ. έχει εκδικασθεί σε πρώτο βαθμό χωρίς να γίνει δεκτή, η εταιρεία άσκησε αναίρεση η οποία είχε αρχικά προσδιορισθεί για τις 9/6/2021 και αναβλήθηκε για τις 15 Δεκεμβρίου 2021. Το Νοέμβριο 2020 εκδικάστηκε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, η προσφυγή κατά της καταλογιστικής πράξης 989/2008 ύψους €35,7 εκατ. και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι θα μπορεί να ανακτήσει τα ανωτέρω ποσά.

### 23. ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας στη συνεδρίαση του στις 5 Νοεμβρίου 2019, αποφάσισε τη διανομή προμερίσματος χρήσης 2019, ποσού €0,25 ανά μετοχή. Το ποσό του μερίσματος ανήλθε σε €76,4 εκατ. και εξοφλήθηκε κατά τη διάρκεια του πρώτου εξαμήνου του 2020.

Η πρόταση προς τη γενική συνέλευση για τελικό μέρισμα €0,25 ανά μετοχή εγκρίθηκε από το διοικητικό συμβούλιο στις 27 Φεβρουαρίου 2020. Η γενική συνέλευση των μετόχων στις 24 Ιουνίου 2020 επίσης ενέκρινε την ως άνω διανομή. Το ποσό του τελικού μερίσματος για το 2019 ανέρχεται σε €76,4 εκατ. και εξοφλήθηκε τον Ιούλιο 2020.

Το Διοικητικό Συμβούλιο στη συνεδρίαση του στις 25 Φεβρουαρίου 2021, αποφάσισε τη διανομή μερίσματος χρήσης 2020, ποσού €0,10 ανά μετοχή. Το συνολικό μέρισμα ανέρχεται σε €30,6 εκ. και συμπεριλαμβάνεται στις παρούσες οικονομικές καταστάσεις, καθώς έχει εγκριθεί από την Ετήσια Γενική Συνέλευση των μετόχων στις 30 Ιουνίου 2021. Το ποσό του μερίσματος εξοφλήθηκε τον Ιούλιο 2021.

Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν ενέκρινε κάποια αλλαγή στην πολιτική μερισμάτων της Εταιρείας στο σύνολό της και θα επαναξιολογήσει την πληρωμή επιπρόσθετου μερίσματος ή επιπρόσθετου ειδικού μερίσματος εντός του 2021.

### 24. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Εκτός όσων έχουν αναφερθεί στις Σημειώσεις 3 και 17, τα παρακάτω σημαντικά γεγονότα συνέβησαν μετά την ημερομηνία ισολογισμού και πριν τη δημοσίευση των ενδιάμεσων συνοπτικών ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων:

Τον Οκτώβριο 2021, η Εταιρεία ανακοίνωσε, ότι ενημέρωσε την Ελληνική Διαχειριστική Εταιρεία Υδρογονανθράκων (ΕΔΕΥ Α.Ε) για την πρόθεσή της να μην προχωρήσει σε περαιτέρω εργασίες για την έρευνα και εξόρυξη υδρογονανθράκων σε ορισμένες χερσαίες περιοχές (Σημ. 20).