

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

*ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΠΡΟΤΥΠΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ,
ΟΠΩΣ ΑΥΤΑ ΕΧΟΥΝ ΥΙΟΘΕΤΗΘΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΝΩΣΗ*



Περιεχόμενα

Σημ.		Σημ.	
	Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3	Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου
	Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	4	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις
	Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	5	Ενσώματες ακινητοποιήσεις
	Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6	Επενδύσεις σε ακίνητα
	Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών	7	Δικαιώματα χρήσης παγίων
	Σημειώσεις επί των ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:	8	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
1	Γενικές πληροφορίες	9	Αποθέματα
2	Λογιστικές αρχές	10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
2.1	Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας	11	Μετοχικό κεφάλαιο & διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
2.2	Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις	12	Λοιπά αποθεματικά
2.3	Ενοποίηση	13	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
2.4	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	14	Υποχρεώσεις από μισθώσεις
2.5	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	15	Δάνεια
2.6	Επενδυτικά ακίνητα	16	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
2.7	Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	17	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού
2.8	Αποθέματα	18	Επιχορηγήσεις
2.9	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	19	Προβλέψεις
2.10	Μετοχικό κεφάλαιο	20	Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης
2.11	Κόστη δανεισμού	21	Έξοδα ανά κατηγορία
2.12	Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	22	Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα
2.13	Επιχορηγήσεις	23	Φόρος εισοδήματος
2.14	Παροχές στο προσωπικό	24	Συμβάσεις κατασκευής τεχνικών έργων
2.15	Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	25	Μέρισμα ανά μετοχή
2.16	Αναγνώριση εσόδων	26	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις
2.17	Μισθώσεις	27	Δεσμεύσεις
2.18	Διανομή μερισμάτων	28	Συμμετοχές Ομίλου
2.19	Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων	29	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
		30	Μεταγενέστερα γεγονότα

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΈΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2021 - 31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας τις Ετήσιες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση 2021 που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η παρούσα έκθεση, καθώς και οι συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Α. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων του Ομίλου

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας ανακοινώσουμε ότι τα αιολικά πάρκα του Ομίλου συνολικής ισχύος 295,3 MW και τα φωτοβολταϊκά πάρκα συνολικής ισχύος 6,17 MW, λειτούργησαν καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2021, με τον πλέον αποδοτικό τρόπο.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται στην παραγωγή και εκμετάλλευση ηλεκτρικής ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ), και πιο συγκεκριμένα στην παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από εκμετάλλευση Αιολικής Ενέργειας (αιολικά πάρκα) και από εκμετάλλευση Ηλιακής Ενέργειας (φωτοβολταϊκά πάρκα), αλλά δραστηριοποιείται επίσης και στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων.

Όσον αφορά στη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ και αναφορικά με το τελευταίο κατασκευαστικό έργο, στο οποίο συμμετέχει στην Ιταλία για την προμήθεια δύο (2) Γερανογεφυρών στο λιμάνι της Augusta (Αναθέτουσα Αρχή του Έργου/ Κύριος του Έργου: «Augusta Port Authority»), σύμφωνα με τη νέα συμφωνία που σύναψε η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ με τον Ανάδοχο του Έργου «Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile», σημειώνονται τα εξής: Το έργο είχε αρχικά διακοπεί τον Απρίλιο του 2016 λόγω ζημιών που προκλήθηκαν στους μεταλλικούς σκελετούς των δυο Γερανογεφυρών, μέρος που δεν αποτελεί συμβατικό αντικείμενο για την Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, με τη σύμβαση, όπως αυτή τροποποιήθηκε το Φεβρουάριο του 2015. Τελικώς πραγματοποιήθηκε καταγγελία της σύμβασης από την «Augusta Port Authority», το Φεβρουάριο του 2018 λόγω μη συμμόρφωσης της Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile στις συμβατικές της υποχρεώσεις. Σημειώνεται πως η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ έχει ολοκληρώσει τα 2 από τα 3 συμβατικά στάδια εμπλοκής της στο έργο, ήτοι την εκπόνηση των σχεδίων της μεταλλικής κατασκευής και την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού στο εργοτάξιο, στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων. Στα πλαίσια αυτά έχει παραδοθεί ο Ηλεκτρομηχανολογικός Εξοπλισμός των Γερανογεφυρών, για το οποίο η θυγατρική εταιρεία αναγνώρισε ποσό εσόδου ύψους €1.540, το οποίο αντικατοπτρίζει το ποσό μη τιμολογηθέντος εισπρακτέου ποσού από την Αρχή του Λιμένα Augusta («Augusta Port Authority») για το στάδιο 2 της σύμβασης. Περαιτέρω, και ανεξάρτητα από την τύχη που θα έχει το έργο που αναφέρεται ανωτέρω, η Διοίκηση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, τα επόμενα έτη, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, θα συμμετάσχει στην κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ) και θα συνεχίσει να συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο (pipeline) της Μητρικής Εταιρείας Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ, το οποίο αναμένεται να ενταθεί στο τελευταίο τρίμηνο του 2022.

Στρατηγική του Ομίλου

Η επιχειρηματική στρατηγική του Ομίλου στον τομέα της Ενέργειας βασίζεται στην λειτουργική και επενδυτική δραστηριότητα. Συγκεκριμένα, ο ακρογωνιαίος λίθος του στρατηγικού σχεδιασμού του Ομίλου είναι η μέγιστη δυνατή αξιοποίηση των λειτουργούντων μονάδων Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ) μέσω εφαρμογών των βέλτιστων πρακτικών συντήρησης και λειτουργίας καθώς και η επιλεκτική επένδυση νέων κεφαλαίων στην ανάπτυξη μονάδων ΑΠΕ.

Όσον αφορά στην επιχειρηματική στρατηγική του Ομίλου στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων βασίζεται στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με ανταγωνιστικούς όρους και τιμές με απώτερο σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξή του. Το πελατολόγιο του Ομίλου στον κλάδο των κατασκευών δεν περιορίζεται μόνο σε ιδιωτικές ή μόνο σε δημόσιες επιχειρήσεις, ενώ οι αγορές δραστηριοποίησης περιορίζονται κυρίως στην Ελλάδα και στη Νοτιοανατολική Ευρώπη.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε €48.888 χιλ. για το 2021 έναντι €39.254 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αυξημένα κατά 24,5%.

Τα κέρδη προ φόρων, τα οποία για το 2021 διαμορφώθηκαν σε €39.603 χιλ., εμφανίζονται αυξημένα κατά 32% σε σχέση με το 2020 ποσού €29.995 χιλ..

Επίσης το 2021 ο Όμιλος παρουσίασε κέρδη μετά φόρων ύψους €31.930 χιλ., ενώ το 2020 τα κέρδη μετά φόρων ανέρχονταν σε €22.536 χιλ., παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 41,7%.

Επιπλέον το 2021 ο Όμιλος παρουσίασε συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά φόρων ύψους €31.935 χιλ., ενώ το 2020 ύψους €22.562 χιλ.

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου διαμορφώθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €45.931 χιλ. έναντι €17.993 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εισροών του Ομίλου για τη χρήση 2021 ήταν €27.398 χιλ., ενώ για τη χρήση 2020 ο Όμιλος πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εκροές ύψους €10.768 χιλ.

Το σύνολο της καθαρής θέσης του Ομίλου στο τέλος του 2021 ανέρχεται σε €158.965 χιλ., ενώ στο τέλος του 2020 ανερχόταν σε €135.108 χιλ.

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2020 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2021 ανήλθαν σε €7.475.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Μητρικής Εταιρείας που θα πραγματοποιηθεί στις 9 Σεπτεμβρίου 2022, θα προταθεί μέρισμα ύψους €10.731 (€17,17 ανά μετοχή) για τη χρήση 2021 (2020: €11,96 ανά μετοχή).

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, το σύνολο της καθαρής θέσης των θυγατρικών εταιρειών Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE έχει καταστεί αρνητικό, ενώ της Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE έχει καταστεί κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων των εν λόγω εταιρειών που θα λάβουν χώρα στις 9 Σεπτεμβρίου 2022, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν κατά περίπτωση κατάλληλα μέτρα, έτσι ώστε να εναρμονιστούν με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Μητρική Εταιρεία X. ΡΟΚΑΣ ABEE έχει δηλώσει την πρόθεσή της να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι οι ανωτέρω θυγατρικές της εταιρείες θα μπορέσουν να ανταποκριθούν σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2021.

B. Κυριότεροι κίνδυνοι

Ο Όμιλος εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, και κίνδυνο ταμειακών ροών. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών του Ομίλου. Το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Προ της διενέργειας σχετικών συναλλαγών λαμβάνεται έγκριση από τα στελέχη που έχουν το δικαίωμα δέσμευσης του Ομίλου προς τους αντισυμβαλλόμενους της.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δε δραστηριοποιείται διεθνώς, ούτε έχει μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από διακυμάνσεις σε συναλλαγματικές ισοτιμίες.

(β) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές του Ομίλου είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, η δε πολιτική του Ομίλου, είναι να διατηρεί περίπου το σύνολο του δανεισμού σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου με εξασφαλισμένη απόδοση.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια. Πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων της σε μεταβλητό επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την επίδραση στα κέρδη του Ομίλου προ φόρων σε μια υποτιθέμενη μεταβολή (αύξηση / μείωση) του επιτοκίου (EURIBOR) κατά 1,0%, διατηρώντας όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές:

Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων (sensitivity analysis)

	Για τη χρήση 2021	Για τη χρήση 2020
Μεταβλητότητα +1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	-134	-155
Μεταβλητότητα -1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	134	155

Σημείωση: Ο παραπάνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τη θετική επίπτωση των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι κύριοι πελάτες του Ομίλου είναι οι ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ) και ΔΕΔΔΗΕ. Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στις απαιτήσεις, στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο. Δεδομένου ότι οι ΔΑΠΕΕΠ μαζί με τον ΔΕΔΔΗΕ είναι οι κύριοι πελάτες του Ομίλου, και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι απαιτήσεις του Ομίλου είναι υψηλές, ενδεχόμενη πτώχευσή τους μπορεί να επηρεάσει ουσιαστικά δυσμενώς την επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, καθώς και τη δυνατότητα του Ομίλου να επιτύχει τους στρατηγικούς της στόχους. Οι απαιτήσεις από το ΔΑΠΕΕΠ και ΔΕΔΔΗΕ είναι ιστορικά ασφαλούς είσπραξης, παρουσιάζουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης ενώ από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των παρόντων χρηματοοικονομικών καταστάσεων η ομαλή πορεία των εισπράξεων επιβεβαιώνει την ανακτησιμότητα τους.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο.

Κατά τα λοιπά, έχει θέσει αρχές για να διασφαλίσει ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών θα γίνουν σε πελάτες υψηλής πιστωτικής αξιοπιστίας.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθέσιμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθέσιμων.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις ημερομηνίες λήξεως των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, με βάση τις πληρωμές που απορρέουν από τις σχετικές δανειακές συμβάσεις και λοιπές συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	1.700	10.200
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35.744	-	-	35.744
	37.444	6.800	1.700	45.944
	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	3.400	11.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.293	-	-	13.293
	14.993	6.800	3.400	25.193

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

Λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από αιτίες που σχετίζονται με τις διαδικασίες, το προσωπικό του Ομίλου, την τεχνολογία και τις υποδομές, καθώς και από εξωτερικούς παράγοντες (πλην του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου αγοράς και ρευστότητας) όπως αυτές προκύπτουν από νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των εργασιών του Ομίλου. Στόχος του Ομίλου είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης του Ομίλου.

Για τη διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου έχουν θεσπιστεί γενικά πρότυπα όπως κατάλληλος διαχωρισμός των καθηκόντων, συμφωνία και παρακολούθηση συναλλαγών, συμμόρφωση με ρυθμιστικές και άλλες νομικές απαιτήσεις κλπ.

(στ) Κίνδυνος Τιμών

Το 2014 υπήρξαν αλλαγές στις υφιστάμενες ταρίφες των εν λειτουργία έργων βάσει ημερομηνίας σύνδεσης του έργου, την ισχύ, την τεχνολογία και το εάν το έργο θεωρείται «με ενίσχυση» ή «χωρίς ενίσχυση». Με το Νόμο 4254/2014, επανακαθορίστηκαν οι τιμές της πωλούμενης στο σύστημα ενέργειας, μεσοσταθμικά κατά 13,9% περίπου. Επιδιωκόμενο αποτέλεσμα της ανωτέρω μείωσης της εγγυημένης τιμής που επιβλήθηκε σε όλους τους παραγωγούς ΑΠΕ, ήταν η μείωση του ελλείματος του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ. Ο στόχος αυτός επιτεύχθηκε μερικώς από τις παραπάνω μειώσεις και σε συνδυασμό με τα μέτρα που υιοθετήθηκαν με το νόμο 4414/2016 για τον τρόπο χρηματοδότησης του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ, εκτιμάται ότι το έλλειμμα του ειδικού λογαριασμού θα εξλειφθεί πλήρως και κατά συνέπεια ο Όμιλος δεν εκτιμά ότι είναι πιθανή η περαιτέρω μείωση των εγγυημένων τιμών που εισπράττουν για την παραγωγή ΑΠΕ.

(ζ) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος παραμένει εκτεθειμένος στις βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των ανεμολογικών δεδομένων, κάτι όμως που δεν επηρεάζει τη μακροχρόνια αποδοτικότητα των έργων του, καθώς για την υλοποίηση των επενδύσεων του προηγούνται εκτεταμένες μελέτες που αφορούν στη μακρόχρονη συμπεριφορά των παραπάνω δεδομένων.

Διαχείριση Κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου του Ομίλου είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής της διαβάθμισης, καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες του Ομίλου και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται συντηρητικά τη διάρθρωση του κεφαλαίου του με το δείκτη μόχλευσης, όπως προκύπτει από τη σχέση καθαρού δανεισμού προς το σύνολο του απασχολούμενου κεφαλαίου (καθαρός δανεισμός πλέον ίδια κεφάλαια). Η πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρήσει το δείκτη μόχλευσης σε τέτοια επίπεδα που να την καθιστούν υψηλού επιπέδου φερεγγυότητας.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Συνολικός δανεισμός	10.200	11.900
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(45.391)	(17.993)
Καθαρός δανεισμός	(35.191)	(6.093)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	158.965	135.108
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	123.774	129.015
Συντελεστής μόχλευσης	-28,43%	-4,72%

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Το περιβαλλοντικό πλαίσιο εντός του οποίου δραστηριοποιείται ο Όμιλος και το οποίο αποτελεί πυλώνα της στρατηγικής του, προϋποθέτει τη διεξαγωγή περιβαλλοντικών μελετών και την απόκτηση ειδικών αδειών πριν την έναρξη έργων Αιολικών Πάρκων. Επιπλέον, ο Όμιλος έχοντας συναίσθηση της περιβαλλοντικής της ευθύνης, προϋπολογίζει το κόστος αποξήλωσης τεχνικού εξοπλισμού και αποκατάστασης του εδάφους στο οποίο λειτουργούν τα αιολικά του πάρκα. Ο Όμιλος λειτουργεί όλα τα πάρκα με βάση τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους, τη κείμενη εθνική νομοθεσία και τις διεθνείς «καλές πρακτικές». Επίσης, προβαίνει εγκαίρως στην ανανέωση των περιβαλλοντικών όρων, πληρώνοντας τους όρους των σχετικών αδειών. Μάλιστα, έχει λάβει και ανανεώνει από το 2013 έως και σήμερα την πιστοποίηση Περιβαλλοντικής Διαχείρισης κατά ISO 14001. Ταυτόχρονα ο Όμιλος έχει λάβει και ανανεώνει από το 2011 έως και σήμερα την πιστοποίηση στο Σύστημα Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία κατά ISO 45001.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Δ. Εργασιακά Ζητήματα

Αναγνωρίζοντας τη σημασία του ανθρώπινου παράγοντα, ο Όμιλος στοχεύει στην ανάπτυξη μακροχρόνιων σχέσεων με τους εργαζόμενους, οι οποίες βασίζονται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη και στην αξιοπιστία. Επιπλέον, στοχεύει στην προώθηση των επαγγελματικών δεξιοτήτων και ικανοτήτων όλου του ανθρώπινου δυναμικού μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης του, η οποία συνίσταται τόσο σε διοικητικά θέματα όσο και σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας. Τέλος, ο Όμιλος εφαρμόζοντας τον κώδικα δεοντολογίας του Ομίλου Χ. Ρόκας, στοχεύει στην εξασφάλιση όλων των εργασιακών δικαιωμάτων και ειδικότερα στη παροχή ενός ασφαλούς, ηθικού και δίκαιου περιβάλλοντος για τους εργαζόμενους του.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι ακολουθώντας πιστά τις οδηγίες, κατευθύνσεις και υποδείξεις των αρμοδίων Αρχών και ειδικών, έχουν ληφθεί όλα τα απαραίτητα μέτρα για την ασφάλεια του προσωπικού και των συνεργατών του Ομίλου σε σχέση με την υφιστάμενη πανδημία COVID-19.

Ε. Υποκαταστήματα

Ο Όμιλος διατηρεί τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- ΠΕΡΙΟΧΗ ΜΟΔΙ, ΣΗΤΕΙΑ
- ΘΕΣΗ ΑΝΤΙΑ ΚΟΜΗΤΟΥ, ΚΑΡΥΣΤΟΣ
- ΘΕΣΗ ΜΑΚΡΥΡΑΧΗ, ΣΤΥΡΑ
- ΔΗΜΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ ΖΑΡΑΚΩΝ ΔΗΜΟΣ ΔΥΣΤΙΩΝ, ΣΤΥΡΑ
- ΘΕΣΗ ΜΗΤΑΤΟ ΔΗΜΟΣ ΙΤΑΝΟΥ ΛΑΣΙΘΙ, ΣΗΤΕΙΑ
- ΘΕΣΗ ΚΑΛΟΓΗΡΟΣ ΔΗΜΟΣ ΓΑΖΙΟΥ, ΓΑΖΙ
- ΘΕΣΗ ΚΕΡΒΕΡΟΣ, ΙΑΣΜΟΣ
- ΘΕΣΗ ΠΑΤΡΙΑΡΧΗΣ, ΙΑΣΜΟΣ
- ΘΕΣΗ ΜΑΛΛΙΑ ΓΚΛΙΑΤΑ, ΑΓ. ΤΡΙΑΔΑ
- ΘΕΣΗ ΑΛΟΓΟΡΑΧΗ, ΒΟΛΟΣ
- ΘΕΣΗ ΚΡΟΤΗΡΙ ΚΕΦΑΛΟΥ, ΚΕΦΑΛΟΣ
- ΔΗΜΟΣ ΛΕΡΟΥ, ΛΕΡΟΣ
- ΘΕΣΗ ΑΓΙΑ ΑΝΝΑ, ΚΥΠΡΟΣ
- 23 ΧΛΜ Ε Ο ΑΘΗΝΩΝ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΕΛΕΥΣΙΝΑ- ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ
- Β Ι Π Ε ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ΤΡΙΠΟΛΗ
- ROKAS CONSTRUCTIONS SA – FILIALE ITALIANA, ITALY
- ΒΙΠΕ ΜΕΛΙΓΑΛΑΣ, ΜΕΛΙΓΑΛΑΣ
- ΕΠΑΡΧΙΑΚΗ ΟΔΟΣ ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ ΚΑΡΥΣΤΟΥ, ΚΑΡΥΣΤΟΣ - ΑΠΟΘΗΚΗ
- ΘΕΣΗ ΣΑΡΑΚΑΤΣΑΝΕΪΚΑ, ΣΑΠΕΣ
- ΘΕΣΗ ΠΑΤΗΜΑ ΚΟΤΣΙΛΙΑ, ΒΑΓΙΑ
- ΒΙΠΕ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ΤΡΙΠΟΛΗ - ΑΠΟΘΗΚΗ
- ΘΕΣΗ ΚΑΒΑΛΛΑΡΗΣ ΜΙΚΡΟΝΟΡΟΣ, ΙΑΣΜΟΣ - ΕΡΓΟΤΑΞΙΟ

ΣΤ. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Z. Χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες

Παρακάτω παρατίθενται κάποιοι βασικοί χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες, ενδεικτικοί της πορείας του Ομίλου.

Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)

	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>*Χρήση που έληξε στις 31</u> <u>Δεκεμβρίου 2020</u>
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	40.451	30.802
<u>Πλέον</u>		
Αποσβέσεις παγίων	10.948	11.404
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	121	113
Απομείωση αξίας ακινήτων	18	25
Απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων	-	115
<u>Μείον</u>		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(2.404)	(3.155)
Έσοδα πώλησης θυγατρικής εταιρείας	-	-
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αξίας ακινήτων	(246)	(50)
Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	48.888	39.254

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Δείκτης γενικής ρευστότητας: σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
65.730 / 43.638 = 1,51 φορές (2020: 2,35)

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας του Ομίλου και το περιθώριο ασφαλείας, ώστε αυτή να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στην πληρωμή των καθημερινών απαιτητών υποχρεώσεων. Όσο πιο προβλέψιμες είναι οι εισροές χρημάτων του Ομίλου τόσο είναι γενικότερα αποδεκτός ένας πιο χαμηλός δείκτης.

Δείκτης ταχύτητας εισπραξης απαιτήσεων: (πελάτες / κύκλος εργασιών) x 365 ημέρες

4.234/68.141 = 22,7 μέρες (2020: 105,3 ημέρες)

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες το μέσο όρο προθεσμίας εισπράξεως των απαιτήσεων της οικονομικής μονάδας από τους πελάτες της, κατά την ημέρα αναφοράς των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ανάλογος με την ταχύτητα εισπραξης των απαιτήσεων είναι ο χρόνος δέσμευσης των απαιτήσεων. Μεγάλη ταχύτητα στην εισπραξη των απαιτήσεων σημαίνει μικρότερη πιθανότητα ζημιών από επισφαλείς πελάτες. Η παρακολούθηση της τάσης είναι διαχρονικά χρήσιμη για την αξιολόγηση της ποιότητας και της ρευστότητας των απαιτήσεων.

Δείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων: καθαρά κέρδη χρήσης / σύνολο ιδίων κεφαλαίων

31.935 / 158.965 = 20% (2020: 16,8 %)

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα του Ομίλου και παρέχει ένδειξη του κατά πόσο επιτεύχθηκε ο στόχος πραγματοποίησης ενός ικανοποιητικού αποτελέσματος από τη χρήση των κεφαλαίων του μετόχου. Με άλλα λόγια, μετρά την αποτελεσματικότητα με την οποία τα κεφάλαια των φορέων του Ομίλου απασχολούνται σε αυτόν.

Δείκτης καθαρού κέρδους: καθαρά κέρδη χρήσης / κύκλος εργασιών

31.935/ 68.141 = 46,87% (2020: 37,74%)

Ο αριθμοδείκτης αυτός, γνωστός και ως καθαρό περιθώριο κέρδους, προσδιορίζει το κέρδος από τις λειτουργικές δραστηριότητες, δηλαδή το ποσοστό κέρδους που μένει στην επιχείρηση μετά την αφαίρεση από τις καθαρές πωλήσεις του κόστους πωληθέντων και των λοιπών εξόδων. Όσο μεγαλύτερος είναι ο αριθμοδείκτης τόσο πιο επικερδής είναι ο Όμιλος.

H. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπήρξαν τέτοιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Θ. Προβλεπόμενη πορεία & εξέλιξη

Οι προοπτικές του Ομίλου για το 2022 κρίνονται θετικές, δεδομένου ότι κρίνεται πολύ πιθανή η αναμενόμενη υλοποίηση του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα ενώ και τα εν λειτουργία πάρκα του Ομίλου αναμένεται να συνεχίσουν να λειτουργούν με τον πιο αποδοτικό τρόπο, ώστε να αποδώσουν ικανοποιητικά έσοδα μέσα στο 2022. Μάλιστα εντός του 2019 και του 2018 ο Όμιλος συμμετείχε με επιτυχία σε διαγωνιστικές διαδικασίες που προκηρύχθηκαν από τη ΡΑΕ, εξασφαλίζοντας τη λειτουργική ενίσχυση τριών νέων αιολικών πάρκων (Σαρακατσαναίικα στη Θράκη - 4 MW, Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW και Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW) και προχωρώντας άμεσα στην έναρξη της κατασκευής τους, η οποία για τα πάρκα Σαρακατσαναίικα και Πυργάρι ολοκληρώθηκε μέσα στο 2020, ενώ συνεχίζεται για το Μικρόν Όρος.

Εντός του 2020 ο Όμιλος συμμετείχε με επιτυχία σε διαγωνιστικές διαδικασίες που προκηρύχθηκαν από τη ΡΑΕ, εξασφαλίζοντας τη λειτουργική ενίσχυση δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW) και προχωρώντας άμεσα στην έναρξη της κατασκευής τους και η οποία συνεχίζεται μέσα στο 2021.

Υπό αυτό το πρίσμα ο Όμιλος αναπτύσσει και αδειοδοτεί χαρτοφυλάκιο έργων ώστε να καταστεί δυνατή η συμμετοχή του σε επόμενες ανταγωνιστικές διαδικασίες. Όπως επισημαίνεται στη συνέχεια, η επέλαση της πανδημίας του COVID-19 δεν έχει επηρεάσει δυσμενώς την κύρια δραστηριότητα του Ομίλου, ενώ δεν αναμένεται σημαντική επίπτωση στη λειτουργία και την κερδοφορία του.

Αναφορικά με το τελευταίο κατασκευαστικό έργο που συμμετέχει η θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, μέσω της κοινοπραξίας «Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile» στο λιμάνι της Augusta, διεξάγεται δίκη στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το εν λόγω έργο όπου η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία «Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής.

Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής, η Valori (ως επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) προσεπικάλεσε τη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ και την MAEG να συμμετάσχουν στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020 και εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή ούκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής εμπειρογνομosύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνώμονας, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ έχει αντικρούσει τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπραξία ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών και οι οποίες αναγράφονται στο υπ' αριθμ. (iii) κατωτέρω. Η αξίωση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

Η θέση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ καθίσταται ισχυρή για τους ακόλουθους λόγους:

- (i) σύμφωνα με την αρχική τεχνική έκθεση πραγματογνωμοσύνης που διεξήχθη με εντολή του Δικαστηρίου (α) δεν καταλογίζεται ευθύνη στη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ όσον αφορά τις αιτίες που προκάλεσαν τις επίδικες ζημιές στη μεταλλική κατασκευή του γερανού, η οποία άλλωστε (β) είχε κατασκευαστεί με βάση σχέδια της εταιρείας MAEG και όχι της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ (γ) αναγνωρίζεται το συντρέχον πταίσμα του Διευθυντή Έργου –προστηθέντος της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας- στην πρόκληση των ζημιών στη μεταλλική κατασκευή και (δ) επιβεβαιώνεται ότι η Valori έχει συνάψει χωριστές συμβάσεις τόσο με τη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ όσο και με τη MAEG.
- (ii) Η προσήκουσα εκπλήρωση όλων των συμβατικών υποχρεώσεων της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ εμφανίζεται πως έχει επιβεβαιωθεί από την Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας με τη χορήγηση των Verbale της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουλίου και της 7ης Αυγούστου 2018 χωρίς παρατηρήσεις.
- (iii) Η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ άσκησε και δικαστικά την αξίωσή της προς τη VALORI, τη MAEG και τα λοιπά εμπλεκόμενα μέρη συνολικού ποσού €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

Στο ποσό των €4.996 χιλ. συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους €1.540 χιλ. που αντιστοιχεί σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που ήδη έχει παραδοθεί, καθώς και €526 χιλ. που αντιστοιχούν στις κρατήσεις 10% καλής εκτέλεσης των ήδη εκδοθέντων και εξοφλημένων τιμολογίων, τα οποία περιλαμβάνονται ως ανωτέρω στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στη Σημείωση «8. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις», ενώ το υπόλοιπο ποσό των €2.930 χιλ. (το οποίο αφορά σε αποζημίωση οικονομικού κόστους και παρακρατηθέντος τιμήματος) δεν έχει αναγνωρισθεί ως απαίτηση στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τα ανωτέρω μας οδηγούν, κατ' εύλογη κρίση, στο συμπέρασμα ότι δεν φαίνεται σε αυτό το στάδιο να υπάρχει κάποια υποχρέωση ή μείωση απαίτησης είσπραξης του συμβατικού αντικειμένου που έχει εκτελεστεί που να χρίζει αναγνώρισης/λογιστικοποίησης.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Περαιτέρω, η Διοίκηση της Ρόκας Κατασκευές ABEE, τα επόμενα έτη, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, θα συμμετάσχει στην κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ), και θα συνεχίσει να συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο της μητρικής της εταιρείας X. Ρόκας ABEE, το οποίο αναμένεται να ενταθεί στο τελευταίο τρίμηνο του 2022.

I. Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2021

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση του Ομίλου. Η κατάσταση στην εγχώρια, ευρωπαϊκή και την παγκόσμια οικονομία εξαιτίας της πανδημικής κρίσης, αλλά και της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ουκρανία, δεν έχουν επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο λαμβανομένης υπόψη της εξέλιξης των οικονομικών της μεγεθών έως σήμερα. Ωστόσο η κατάσταση θα αξιολογείται συνεχώς σε συνεργασία με τον όμιλο Iberdrola.

Η Διοίκηση, σε συνεργασία με τον όμιλο IBERDROLA, εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και μέτρα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες των εταιρειών του Ομίλου.

Παρά την συνεχιζόμενη επικρατούσα αβεβαιότητα, η Διοίκηση του Ομίλου πιστεύει ότι - ακόμα και σε ακραία δυσμενή σενάρια - ο Όμιλος βρίσκεται σε θέση να ανταπεξέλθει στις προκλήσεις της κρίσης για τους εξής λόγους:

- Ο Όμιλος διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ύψους €45.391, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2022 ύψους περίπου €35.693.
- Ο Όμιλος είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €22.092.
- Ο Όμιλος διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης. Ο Όμιλος εξετάζει διεξοδικά τον ενδεχόμενο κίνδυνο που σχετίζεται με τη πιθανότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές από την αρμόδια αρχή προς τους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας, κάτι που ωστόσο δεν έχει παρατηρηθεί προς το παρόν.
- Δεν αναμένονται σημαντικά θέματα ή περιορισμοί στη λειτουργία των πάρκων του Ομίλου και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες του.
- Οι δεσμοί του Ομίλου με το σύνολο του στελεχιακού δυναμικού του (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι το αντικείμενο της δραστηριότητάς του και η κερδοφορία του δεν έχουν επηρεαστεί από τις συνθήκες της αγοράς, ενώ η τελική επίπτωση στα μεγέθη του Ομίλου θα εξαρτηθεί και από τις γενικότερες συνθήκες που θα έχουν δημιουργηθεί στο σύνολο της οικονομίας.

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022 η μητρική εταιρεία X. Ρόκας ABEE προέβη στην αγορά του συνόλου των μετοχών της ΣΟΛΑΡ ΜΠΟΤ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. έναντι €366 χιλ., η οποία στις 28 Μαρτίου 2022 μετονομάστηκε σε ΑΕΛΙΑRED ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙΤΩΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Στις 27 Μαΐου 2022 ψηφίστηκε ο νόμος 4936/2022 (Εθνικός Κλιματικός Νόμος), του οποίου το άρθρο 37 ορίζει την επιβολή άπαξ έκτακτης εισφοράς στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας για το σύνολο των μονάδων παραγωγής τους, καθώς και στις μονάδες που εκπροσωπούνται από Φορείς Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟ.Σ.Ε.), με βάση την αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους από τη συμμετοχή έκαστης μονάδας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στις αγορές ηλεκτρικής ενέργειας του ν.4425/2016 (Α' 185), για τη χρονική περίοδο από την 1η Οκτωβρίου 2021 έως και την 30η Ιουνίου 2022. Η έκτακτη αυτή εισφορά, το ποσό της οποίας υπολογίζεται από τη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (Ρ.Α.Ε.) ανά παραγωγό, βεβαιώνεται και εισπράττεται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, ως δημόσιο έσοδο. Τα έσοδα από την εισφορά αυτή αποδίδονται στον ειδικό λογαριασμό με την ονομασία «Ταμείο Ενεργειακής Μετάβασης» για την επιδότηση λογαριασμών ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές. Στην ουσία προβλέπεται η επιβολή έκτακτης εισφοράς 90% επί της υπερβάλλουσας κερδοφορίας των μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από τη συμμετοχή τους στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας για το χρονικό διάστημα από 1η Οκτωβρίου 2021 έως και την 30η Ιουνίου 2022. Όσον αφορά στον Όμιλο ο ανωτέρω νόμος έχει εφαρμογή για 5 πάρκα (Αντία Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α, Σκοπιές Β και Μόδι). Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία αξιολόγησης των επιπτώσεων της ανωτέρω διάταξης στα αποτελέσματα της χρήσεως 2022 και αναμένει, όπως προκύπτει από το νόμο, την έκδοση της κοινής απόφασης των Υπουργών Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Οικονομικών όπου θα καθορίζονται, μεταξύ άλλων, οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι παράμετροι και γενικότερα ο τρόπος υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κ. Έγκριση Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2021

Τέλος, ζητάμε από τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 31/12/2021 και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη για τη διαχείριση της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

ΧΑΛΑΝΔΡΙ, 15 ΙΟΥΛΙΟΥ 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ

ΑΔΤ ΑΕ 045074

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Αναθεωρημένο*	
		Στις	Στις
	Σημείωση	31 Δεκεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	217.397	190.552
Ασώματες ακινητοποιήσεις	28	2.376	2.502
Υπεραξία από απόκτηση συμμετοχής	28	358	358
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	203	603
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	1.132	1.215
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	77	37
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		221.543	195.267
Αποθέματα	9	823	1.098
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	19.516	27.941
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	45.391	17.993
Κυκλοφορούν ενεργητικό		65.730	47.032
Σύνολο ενεργητικού		287.273	242.299
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	25	25
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	11	49.329	49.329
Λοιπά αποθεματικά	12	26.701	24.899
Αποτελέσματα εις νέο		79.202	57.524
Ίδια κεφάλαια αποδοτέα στους μέτοχους της Εταιρείας		155.257	131.777
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		3.708	3.331
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		158.965	135.108
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	1.043	1.104
Δανειακές υποχρεώσεις	15	8.500	10.200
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	17.666	17.624
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	244	210
Επιχορηγήσεις	18	30.625	32.278
Προβλέψεις	19	26.592	25.928
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		84.670	87.344
Δανειακές υποχρεώσεις	15	1.700	1.700
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	35.744	13.293
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		107	117
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		3.683	1.582
Επιχορηγήσεις	18	2.404	3.155
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		43.638	19.847
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		128.308	107.191
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)		287.273	242.299

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημείωση	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Αναθεωρημένο* Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)		68.141	59.826
Κόστος πωληθέντων	21	(20.945)	(24.647)
Μικτό κέρδος		47.196	35.179
Έξοδα διάθεσης	21	(93)	(71)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21	(9.397)	(7.787)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	20	2.745	3.481
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		40.451	30.802
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	1	2
Χρηματοοικονομικά έξοδα	22	(849)	(809)
Κέρδη προ φόρων		39.603	29.995
Φόρος εισοδήματος	23	(7.673)	(7.459)
Κέρδη μετά από φόρους		31.930	22.536
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους			
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα</u>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	5	26
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		31.935	22.562
Κέρδη μετά από φόρους αποδοτέα:			
Στους μετόχους της Εταιρείας		30.938	21.594
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		992	942
		31.930	22.536
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους αποδοτέα:			
Στους μετόχους της Εταιρείας		30.943	21.620
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		992	942
		31.935	22.562

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Αποδοτέα στους μετόχους της Εταιρείας				Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	
	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελ. εις νέο			Σύνολο
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	25	49.329	24.735	56.136	130.225	3.247	133.472
Προσαρμογή λόγω ΔΛΠ 19	-	-	-	594	594	-	594
2020	25	49.329	24.735	56.730	130.819	3.247	134.066
*Κέρδη χρήσεως	-	-	-	21.594	21.594	942	22.536
*Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	26	26	-	26
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	21.620	21.620	942	22.562
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(1.618)	(19.031)	(20.649)	(837)	(21.486)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	-	10	(19)	(9)	9	-
Λοιπές κινήσεις / μεταφορές	-	-	1.772	(1.776)	(4)	(30)	(34)
*Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	25	49.329	24.899	57.524	131.777	3.331	135.108
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	25	49.329	24.899	57.524	131.777	3.331	135.108
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	30.938	30.938	992	31.930
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	5	5	-	5
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	30.943	30.943	992	31.935
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	(7.475)	(7.475)	(621)	(8.096)
Λοιπές κινήσεις / μεταφορές	-	-	1.802	(1.790)	12	6	18
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	25	49.329	26.701	79.202	155.257	3.708	158.965

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 16 - 59 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η X. Ρόκας Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία και οι ενοποιούμενες θυγατρικές της (εφεξής «ο Όμιλος») δραστηριοποιούνται στους τομείς της Ενέργειας και των Κατασκευών.

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα και την Κύπρο, και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 απασχολούσε 103 υπαλλήλους (31 Δεκεμβρίου 2020: 98 υπαλλήλους).

Η μητρική εταιρεία του Ομίλου (εφεξής «η Εταιρεία») είναι η X. Ρόκας Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία (ABEE), η οποία είναι ανώνυμη εταιρεία που ιδρύθηκε και στεγάζεται στην Ελλάδα στη διεύθυνση: Ριζαρείου 3, Χαλάνδρι 152 33, Αθήνα.

Οι εταιρείες, οι οποίες περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής και την μέθοδο ενσωμάτωσης παρατίθενται στη σημείωση 28. Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στις εταιρείες και την μέθοδο ενσωμάτωσης σε σχέση με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης 2020.

Ο κύριος μέτοχος της μητρικής εταιρείας X. Ρόκας ABEE είναι η IBERDROLA RENOVABLES INTERNACIONAL S.L.U. (θυγατρική του Ισπανικού Ομίλου IBERDROLA SA), η οποία στις 31 Δεκεμβρίου 2020 κατείχε το 99,76% του κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Μητρικής Εταιρείας.

Στις 15 Ιουλίου 2022, το Διοικητικό Συμβούλιο της X. Ρόκας ABEE ενέκρινε τη δημοσίευση των παρόντων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2. Λογιστικές αρχές Ομίλου

2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της X. Ρόκας ABEE για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ). Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Η Μητρική εταιρεία συντάσσει ξεχωριστά εταιρικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ).

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους και την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας του Ομίλου.

Αναφορικά με τη συνέχιση της επιχειρηματικής δραστηριότητας για τις παρακάτω εταιρείες του Ομίλου που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση, παρατίθενται τα κάτωθι:

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ

Η θυγατρική εταιρεία, μέλος του Ελληνικού Ομίλου X. Ρόκας και κατά επέκταση του Ισπανικού Ομίλου Iberdrola, δραστηριοποιείται στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων. Αξιοποιώντας την εμπειρία και τη γνώση δεκαετιών, εξειδικεύεται σε έργα υψηλών απαιτήσεων και απόδοσης στην Ελλάδα και το εξωτερικό (κυρίως στις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης). Η θυγατρική εταιρεία επενδύοντας στη γνώση και την καινοτομία, εξασφάλισε τη δυναμική ανάπτυξη, την εξειδίκευση και την απαραίτητη τεχνογνωσία με αποτέλεσμα να καταφέρει να διατηρηθεί στην πρώτη γραμμή των εξελίξεων στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων. Συγκεκριμένα αναφέρουμε ότι η θυγατρική εταιρεία δραστηριοποιείται στην κατασκευή εξοπλισμού λιμένων (κυρίως) και γερανογεφυρών, όχι μόνο στην αγορά της Ελλάδος αλλά και στην αγορά της Νοτιοανατολικής Ευρώπης. Παρόλα αυτά, πρέπει να σημειωθεί ότι η οικονομική κρίση συνέβαλε καθοριστικά στον περιορισμό των δραστηριοτήτων της θυγατρικής εταιρείας τα τελευταία χρόνια και στη συνρίκνωση των εσόδων της. Σε αυτά τα πλαίσια η θυγατρική εταιρεία πραγματοποίησε ένα σχέδιο αναδιάρθρωσης με στόχο τη μείωση του κόστους και την επίτευξη της αποδοτικότητας σε προσεχή έργα. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, η θυγατρική εταιρεία παρουσιάζει θετικό κεφάλαιο κίνησης ύψους €1.604, ενώ θα πρέπει να σημειωθεί πως το μεγαλύτερο μέρος των υποχρεώσεων της αφορά σε ενδοεταιρικό δανεισμό.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Αναφορικά με το τελευταίο κατασκευαστικό έργο, στο οποίο συμμετέχει η θυγατρική εταιρεία στην Ιταλία μέσω της κοινοπραξίας «Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile» (με επικεφαλής την Augusta Port Authority και έτερο υπεργολάβο τη MAEG) για την προμήθεια δύο (2) Γερανογεφυρών στο λιμάνι της Augusta (Αναθέτουσα Αρχή του Έργου/ Κύριος του Έργου: «Augusta Port Authority») επισημαίνουμε τα εξής:

Το έργο είχε αρχικά διακοπεί τον Απρίλιο του 2016 λόγω ζημιών η θυγατρική εταιρεία που προκλήθηκαν στους μεταλλικούς σκελετούς των δυο Γερανογεφυρών, μέρος που δεν αποτελεί συμβατικό αντικείμενο για τη θυγατρική εταιρεία, σύμφωνα με τη σύμβαση, όπως αυτή τροποποιήθηκε το Φεβρουάριο του 2015. Τελικώς πραγματοποιήθηκε καταγγελία της σύμβασης από την «Augusta Port Authority», το Φεβρουάριο του 2018 λόγω μη συμμόρφωσης της Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile στις συμβατικές της υποχρεώσεις. Συγκεκριμένα η Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile δεν προχώρησε στην επισκευή του μεταλλικού σκελετού της κατασκευής (μέρος που δεν αποτελεί συμβατικό αντικείμενο για τη θυγατρική εταιρεία) και ξεκίνησε δικαστικές διαδικασίες το Δεκέμβριο 2016 για τη διεξαγωγή τεχνικής πραγματογνωμοσύνης, με σκοπό τη διερεύνηση, την εκτίμηση της κατάστασης του έργου και τα αίτια/υπαίτιους που προκάλεσαν τη ζημιά. Η τεχνική πραγματογνωμοσύνη ολοκληρώθηκε και κατατέθηκε από τους δικαστικούς πραγματογνώμονες (οι οποίοι είχαν ορισθεί με σχετική δικαστική πράξη το Νοέμβριο 2017) στο αρμόδιο Δικαστήριο τον Οκτώβριο 2018. Με την εν λόγω τεχνική πραγματογνωμοσύνη αποδίδονται τα αίτια των ζημιών στις δοκιμές πίεσης που υποβλήθηκαν οι μεταλλικοί σκελετοί των Γερανογεφυρών κάτω υπό την επίβλεψη και ευθύνη του Επιβλέποντος του Κύριου του Έργου (Director of Works /Augusta Port Authority) του Αναδόχου του Έργου (Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile) και του υπεύθυνου Υπεργολάβου του Αναδόχου για την κατασκευή των μεταλλικών σκελετών των Γερανογεφυρών (MAEG), χωρίς παράλληλα να αποδοθεί καμία κατηγορία ή/και ευθύνη στη θυγατρική εταιρεία.

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το εν λόγω έργο, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία «Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής, η Valori προσεπικάλεσε τη θυγατρική εταιρεία και τη MAEG να συμμετάσχουν στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020, εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής εμπειρογνομοσύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνώμονας, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η θυγατρική εταιρεία έχει αντικρούσει τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπραξία ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών. Η αξίωση της θυγατρικής εταιρείας έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων. Στη σημείωση 26 περιγράφεται αναλυτικά η θέση της θυγατρικής εταιρείας ως προς την υπόθεση αυτή.

Σημειώνεται πως η θυγατρική εταιρεία έχει ολοκληρώσει τα 2 από τα 3 συμβατικά στάδια εμπλοκής της στο έργο, ήτοι την εκπόνηση των σχεδίων της μεταλλικής κατασκευής και την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού στο εργοτάξιο, στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων. Η δε ολοκλήρωση της παράδοσης του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού των Γερανογεφυρών στο λιμάνι της Augusta, πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο 2017 με τη μεταφορά του τελευταίου εξοπλισμού και πιστοποιήθηκε από τις δυο Αρχές Επίβλεψης του Κύριου του Έργου, αρχικώς τον Μάιο και Ιούλιο 2018 από την πρώτη Αρχή Επίβλεψης και τον Αύγουστο 2018 από τη δεύτερη Αρχή Επίβλεψης κατόπιν ποσοτικών και ποιοτικών ελέγχων του εξοπλισμού και με την υπογραφή των σχετικών Πρωτοκόλλων από όλα τα μέρη. Σημειώνεται πως με την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού των γερανογεφυρών, η θυγατρική εταιρεία έχει αναγνωρίσει ποσό εσόδου ύψους €1.540, το οποίο αντικατοπτρίζει το ποσό μη τιμολογηθέντος εισπρακτέου ποσού από την Αρχή του Λιμένα Augusta (“Augusta Port Authority”) για το στάδιο 2 της σύμβασης.

Περαιτέρω, και ανεξάρτητα από την τύχη που θα έχει το έργο που αναφέρεται ανωτέρω, η Διοίκηση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, τα επόμενα έτη, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, θα συμμετάσχει στην κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ) και θα συνεχίσει να συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο (pipeline) της Μητρικής Εταιρείας X. Ρόκας ΑΒΕΕ, το οποίο αναμένεται να ενταθεί στο τελευταίο τρίμηνο του 2022.

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της μητρικής εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρικής της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2021, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

ΡΟΚΑΣ ΑΙΟΛΙΚΗ ΘΡΑΚΗ III ΑΒΕΕ

Το σύνολο της καθαρής θέσης της θυγατρικής εταιρείας στο τέλος του 2021 έχει καταστεί αρνητικό κατά €42. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στην Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα στις 9 Σεπτεμβρίου 2022, που συγκλήθηκε βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου με ημερομηνία 28 Ιουνίου 2022, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν για την υιοθέτηση κατάλληλου μέτρου, έτσι ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της μητρικής εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρική της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2021, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Η Διοίκηση της Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις τεχνολογικές εξελίξεις στην παραγωγή νέου τύπου ανεμογεννητριών, είναι σε διαδικασία επανασχεδιασμού και βελτιστοποίησης του έργου, η οποία θα επιφέρει τροποποιήσεις των αδειών με σκοπό σύντομα να είναι σε θέση να συμμετάσχει σε επόμενη διαγωνιστική διαδικασία.

ΡΟΚΑΣ ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΒΕΕ

Στις 24 Φεβρουαρίου 2017 το Διοικητικό Συμβούλιο της Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ αποφάσισε πως δε θα προχωρήσει στη συγχώνευση της εταιρείας, με απορρόφηση της, από την μητρική της εταιρεία X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ, όπως είχε αρχικώς αποφασιστεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 69-78 του Κ.Ν. 2190/20 και των άρθρων 1-5 του ν. 2166/93 και με ισολογισμό μετασχηματισμού την 30η Ιουνίου 2016. Η απόφαση αυτή πάρθηκε σε συνέχεια της υπ. αριθμόν 2/23.02.2017 απόφασης της ΡΑΕ, η οποία μεταξύ άλλων, γνωμοδοτεί κατ' εφαρμογή του Ν.4414/2016 για εξαίρεση των «Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών» (ΜΥΗΣ) από την ανταγωνιστική διαδικασία υποβολής προσφορών για τη κατοχύρωση της τιμής πώλησης της παραγόμενης ενέργειας.

Το σύνολο της καθαρής θέσης της θυγατρικής εταιρείας στο τέλος του 2021 έχει καταστεί κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ανέρχεται σε €12. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στην Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα στις 9 Σεπτεμβρίου 2022, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν για την υιοθέτηση κατάλληλου μέτρου, έτσι ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Διοίκηση της Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της Μητρικής Εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρική της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2021, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Η Διοίκηση της Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ, λαμβάνοντας υπόψη τις τελευταίες εξελίξεις στην αγορά των Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (ΑΠΕ), σκοπεύει να διατηρήσει και να ωριμάσει αδειοδοτικά τα έργα που της ανήκουν (διαθέτει έργα που βρίσκονται υπό καθεστώς αδειοδότησης για την κατασκευή και λειτουργία «Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών» (ΜΥΗΣ)), ώστε με τη θέσπιση του θεσμικού πλαισίου στήριξης των ΑΠΕ να είναι σε θέση να λάβει τις κατάλληλες αποφάσεις αξιοποίησης των εν λόγω έργων.

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε χιλιάδες Ευρώ (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά) και τυχόν αποκλίσεις οφείλονται σε στρογγυλοποιήσεις.

Η προετοιμασία των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται στη σημείωση 4.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.2 Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση, εκτός α) από τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνείες, τα οποία ο Όμιλος έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2021, καθώς η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 και μεταγενέστερα, β) από την αλλαγή που αναφέρεται στην σημείωση 2.2.1 σχετικά με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής σύμφωνα με το ΔΛΠ 19, και έχουν εφαρμοστεί με συνέπεια για όλες τις χρήσεις που παρουσιάζονται.

- **ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19»**

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον Covid-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

Η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν είχε επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- **ΔΠΧΑ 4 (Τροποποίηση) «Παράταση της προσωρινής απαλλαγής από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9»**

Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

Η ανωτέρω τροποποίηση δεν έχει εφαρμογή στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- **ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2»**

Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

2.2.1 Έκδοση Απόφασης της Επιτροπής Διερμηνειών των ΔΠΧΑ (ΕΔΔΠΧΠ) «Κατανομή Παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19»

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (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»).

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό σε περίπτωση που ισχύουν συγκεκριμένες προϋποθέσεις.

Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφάρμοζε το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων.

Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

Βάσει των ανωτέρω, η εφαρμογή της ως άνω οριστικής απόφασης έχει αντιμετωπισθεί ως μεταβολή λογιστικής πολιτικής, εφαρμόζοντας την αλλαγή αναδρομικά από την έναρξη της πρώτης συγκριτικής περιόδου, σύμφωνα με τις παραγράφους 19 - 22 του ΔΛΠ 8. Αναλυτική πληροφόρηση για την επίδραση στα ποσά των συγκριτικών περιόδων δίνεται στην επόμενη σημείωση.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.2.2 Αναμόρφωση των συγκριτικών οικονομικών πληροφοριών

Οι οικονομικές πληροφορίες του Ομίλου για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αναμορφώθηκαν λόγω:

α) της αλλαγής στη λογιστική πολιτική - ΔΛΠ 19 Παροχές σε Εργαζομένους, η οποία εφαρμόστηκε αναδρομικά, και
β) την οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης (Purchase Price Allocation) της θυγατρικής Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ στις 20 Οκτωβρίου 2020 (για περισσότερες πληροφορίες βλέπε σημ.28).

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης και της οριστικοποίησης του τιμήματος απόκτησης της θυγατρικής για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του Ομίλου που επηρεάζεται. Τυχόν γραμμές οι οποίες δεν επηρεάστηκαν από τις αλλαγές που επέφερε η μεταβολή της λογιστικής πολιτικής δεν περιλαμβάνονται στον πίνακα:

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	1.1.2020	Προσαρμογή	Θάλεια	1.1.2020 (Αναθεωρημένα)
		ΔΛΠ 19	Ενεργειακή	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16.925	188	-	17.113
Ίδια Κεφάλαια	133.472	594	-	134.066
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	933	(782)	-	151
Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Θάλεια Ενεργειακή	31.12.2020 (Αναθεωρημένα)
Ασώματες ακινητοποιήσεις	-	-	2.502	2.502
Υπεραξία από απόκτηση συμμετοχής	2.486	-	(2.128)	358
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	541	-	(541)	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	17.384	180	60	17.624
Ίδια Κεφάλαια	134.559	568	(19)	135.108
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	958	(748)	-	210
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.501	-	(208)	13.293
Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	1/1 - 31/12/2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	Θάλεια Ενεργειακή	1/1 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένα)
Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	(7.762)	-	(25)	(7.787)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	3.516	(35)	-	3.481
Φόρος εισοδήματος	(7.473)	8	6	(7.459)

2.3 Ενοποίηση

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις αποτελούνται από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Μητρικής Εταιρείας Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ καθώς και όλων των θυγατρικών εταιρειών της στις οποίες ασκεί έλεγχο. Στη σημείωση 28 απεικονίζονται οι θυγατρικές εταιρείες που περιλαμβάνονται στην ενοποίηση μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής και την μέθοδο ενσωμάτωσης, καθώς και λοιπά πληροφοριακά τους στοιχεία (χώρα έδρας, αντικείμενο εργασιών).

Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές εταιρείες είναι όλες οι εταιρείες στις οποίες η Εταιρεία ασκεί έλεγχο άμεσα, ή έμμεσα μέσω άλλων θυγατρικών εταιρειών. Έλεγχος υπάρχει όταν μια εταιρεία έχει την εξουσία, άμεσα ή έμμεσα, να κατευθύνει τις χρηματοοικονομικές και λειτουργικές αρχές μιας οντότητας, με σκοπό την αποκόμιση οφέλους από τις δραστηριότητες της. Για την εκτίμηση της ύπαρξης ελέγχου, λαμβάνονται υπόψη τυχόν δικαιώματα ψήφου τα οποία προς το παρόν μπορούν να ασκούνται ή δύνανται να τροποποιηθούν.

Οι θυγατρικές ενοποιούνται με την μέθοδο της πλήρους ενοποίησης από την ημερομηνία που ο ουσιαστικός έλεγχος μεταφέρεται στον Όμιλο και παύουν να ενοποιούνται από την ημέρα κατά την οποία ο έλεγχος παύει να υφίσταται.

Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο της εξαγοράς για τη λογιστικοποίηση της συνένωσης επιχειρήσεων. Το τίμημα της εξαγοράς για την απόκτηση μιας θυγατρικής εταιρείας υπολογίζεται ως το σύνολο των εύλογων αξιών των περιουσιακών στοιχείων που μεταβιβάζονται, των υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται προς τους πρώην μετόχους και των συμμετοχικών τίτλων που εκδόθηκαν από τον Όμιλο. Το αντίτιμο της συναλλαγής περιλαμβάνει επίσης την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων που προκύπτουν από μια συμφωνία ενδεχόμενου ανταλλάγματος.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Σε μια συνένωση επιχειρήσεων οι συναφείς με την εξαγορά δαπάνες εξοδοποιούνται. Τα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία που αποκτούνται, οι υποχρεώσεις και οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις που αναλαμβάνονται, επιμετρούνται αρχικά στην εύλογη αξία τους κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Σε περίπτωση ύπαρξης μη ελέγχουσας συμμετοχής, ο Όμιλος την αναγνωρίζει είτε στην εύλογη αξία, είτε στην αξία του μεριδίου της καθαρής θέσης της αποκτηθείσας εταιρείας.

Στην περίπτωση που μία απόκτηση πραγματοποιείται σε επιμέρους στάδια, η τρέχουσα αξία της συμμετοχής που κατείχε ο Όμιλος στην αποκτηθείσα εταιρεία επαναμετράται στην εύλογη αξία της κατά την ημερομηνία της εξαγοράς. Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την επαναμέτρηση της εύλογης αξίας αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Κάθε ενδεχόμενο τίμημα, που δίνεται από τον Όμιλο, αναγνωρίζεται στην εύλογη αξία του την ημερομηνία εξαγοράς. Μεταγενέστερες αλλαγές στην εύλογη αξία του ενδεχόμενου τιμήματος, που θεωρήθηκε στοιχείο του ενεργητικού ή υποχρέωση, αναγνωρίζεται σύμφωνα με το ΔΛΠ 39 είτε στην κατάσταση των αποτελεσμάτων, είτε ως μεταβολή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα. Το ενδεχόμενο τίμημα που χαρακτηρίστηκε ως στοιχείο καθαρής θέσης δεν επαναμετράται ως την τελική τακτοποίηση του μέσω της καθαρής θέσης.

Η υπεραξία είναι το υπερβάλλον ποσό του συνόλου του τιμήματος που καταβλήθηκε, του ποσού που αναγνωρίστηκε ως μη ελέγχουσα συμμετοχή και της εύλογης αξίας οποιασδήποτε προηγούμενης συμμετοχής στην αποκτηθείσα εταιρεία, έναντι της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκε. Εφόσον το τίμημα εξαγοράς είναι μικρότερο από την εύλογη αξία των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής που αποκτήθηκε, το κέρδος από τη συναλλαγή αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα.

Μετά την αρχική αναγνώριση, η υπεραξία αποτιμάται στο κόστος κτήσης μείον τις τυχόν σωρευμένες ζημιές απομείωσης της αξίας της. Για τους σκοπούς του ελέγχου απομείωσης, η υπεραξία η οποία έχει αναγνωριστεί σε μία συνένωση επιχειρήσεων, κατανέμεται, από την ημερομηνία απόκτησης, στις μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών του Ομίλου, οι οποίες αναμένεται να επωφεληθούν από τη συνένωση, ανεξαρτήτως εάν τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις της αποκτηθείσας εταιρείας έχουν καταναμηθεί στις συγκεκριμένες μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών.

Οι μη ελέγχουσες συμμετοχές παρουσιάζουν το μέρος των κερδών ή των ζημιών και των καθαρών περιουσιακών στοιχείων τα οποία δεν ανήκουν στον Όμιλο. Οι ζημιές μιας θυγατρικής επιμερίζονται στις μη ελέγχουσες συμμετοχές ακόμη και αν αυτές υπερβαίνουν τις μη ελέγχουσες συμμετοχές στα ίδια κεφάλαια της θυγατρικής.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των θυγατρικών εταιρειών συντάσσονται κατά την ίδια ημερομηνία αναφοράς και χρησιμοποιούν τις ίδιες λογιστικές αρχές με τη Μητρική Εταιρεία. Οι ενδοεταιρικές συναλλαγές, τα υπόλοιπα και τα μη πραγματοποιηθέντα κέρδη/ζημιές στις συναλλαγές μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου απαλείφονται.

Παύση ελέγχου σε θυγατρική εταιρεία

Όταν ο Όμιλος παύσει να ασκεί τον έλεγχο σε μια θυγατρική εταιρεία, το εναπομένον ποσοστό συμμετοχής επιμετράται εκ νέου στην εύλογη αξία του, ενώ τυχόν διαφορές καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Κατόπιν, το περιουσιακό αυτό στοιχείο κατηγοριοποιείται ως συγγενής επιχείρηση, κοινοπραξία ή χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού με αξία κτήσης την εύλογη αυτή αξία. Επιπροσθέτως, ποσά που είχαν προηγουμένως καταχωρηθεί στα Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα, θα λογιστικοποιηθούν όπως στην περίπτωση της πώλησης θυγατρικής κι επομένως ενδέχεται να λογιστικοποιηθούν στα αποτελέσματα.

2.4 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Τα στοιχεία των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί η Μητρική Εταιρεία και οι θυγατρικές της (λειτουργικό νόμισμα). Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα παρουσίασης του Ομίλου.

Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα με τη χρήση των ισοτιμιών που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Κέρδη και ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές οι οποίες προκύπτουν από την εκκαθάριση τέτοιων συναλλαγών κατά τη διάρκεια της περιόδου και από τη μετατροπή των νομισματικών στοιχείων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα με τις ισχύουσες ισοτιμίες κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων καταχωρούνται στα αποτελέσματα. Οι συναλλαγματικές διαφορές από μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους θεωρούνται ως τμήμα της εύλογης αξίας και συνεπώς καταχωρούνται όπου και οι διαφορές της εύλογης αξίας.

2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων, καθώς και το όποιο κόστος περιβαλλοντικής αποκατάστασης στο βαθμό που αυτό έχει καταχωρηθεί ως πρόβλεψη.

Μεταγενέστερες δαπάνες καταχωρούνται σε επαύξηση της λογιστικής αξίας των ενσωμάτων παγίων ή ως ξεχωριστό πάγιο μόνον κατά την έκταση που οι δαπάνες αυτές αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή του παγίου, βελτιώνουν την παραγωγική του δυναμικότητα ή μειώνουν το κόστος λειτουργίας του. Οι δαπάνες επισκευών και συντηρήσεων καταχωρούνται στα αποτελέσματα, όταν αυτές πραγματοποιούνται.

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσωμάτων παγίων (πλην οικοπέδων τα οποία δεν αποσβένονται) υπολογίζονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής των παγίων και μέχρι του ποσού της υπολειμματικής τους αξίας.

Η εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των σημαντικότερων κατηγοριών παγίων του Ομίλου έχει ως ακολούθως:

Πύργοι & λοιπά δομικά στοιχεία αιολικών πάρκων ισχύος >1MW ανά WTG	40 έτη
Πύργοι & λοιπά δομικά στοιχεία αιολικών πάρκων ισχύος <1MW ανά WTG	25 - 30 έτη
Κτίρια & λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις (εκτός αιολικών πάρκων)	12 - 50 έτη
Ανεμογεννήτριες & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός αιολικών πάρκων	25 - 30 έτη
Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός (εκτός αιολικών πάρκων)	5 - 10 έτη
Μεταφορικά μέσα, έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	3 - 10 έτη

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των ενσωμάτων παγίων υπόκεινται σε επανεξέταση σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Όταν οι λογιστικές αξίες των ενσωμάτων ακινητοποιήσεων υπερβαίνουν την ανακτήσιμη αξία τους, η διαφορά (απομείωση) καταχωρείται άμεσα ως έξοδο στα ενοποιημένα αποτελέσματα.

Η αξία κτήσεως και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται από τους λογαριασμούς κατά την πώληση ή απόσυρσή του ή όταν δεν αναμένονται πλέον άλλα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από την συνέχιση της εκμετάλλευσής του. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την απομάκρυνση του παγίου (λόγω πώλησης, εγκατάλειψης ή καταστροφής) μεταφέρεται στα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσεως κατά την οποία το εν λόγω πάγιο απομακρύνθηκε.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσης των ενσώματων ακινητοποιήσεων σε αξίες που περιλαμβάνουν το άμεσο κόστος μισθοδοσίας του προσωπικού που συμμετέχει στην κατασκευή (και τις αντίστοιχες εργοδοτικές εισφορές), κόστος αναλωθέντων υλικών και άλλα άμεσα γενικά έξοδα.

2.6 Επενδυτικά Ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις στην περίπτωση των κτιρίων και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσ αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή των ακινήτων. Η αξία κτήσεως και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός επενδυτικού ακινήτου διαγράφονται από τους λογαριασμούς κατά την πώλησή του. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την πώληση ενός ακινήτου περιλαμβάνεται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης εντός της οποίας πωλήθηκε. Οι αποσβέσεις υπολογίζονται βάσει της σταθερής μεθόδου εντός μίας περιόδου 20 ετών, περιλαμβάνονται δε στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων. Μεταφορές σε (ή από) επενδυτικά ακίνητα γίνονται μόνο όταν υπάρχει αλλαγή στη χρήση.

2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του καταχωρείται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσοδο που αναμένεται να προκύψει από τη διάθεσή του στο τέλος της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του. Για τους σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα στοιχεία του ενεργητικού ομαδοποιούνται στο χαμηλότερο επίπεδο για το οποίο οι ταμειακές ροές δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Ζημία απομείωσης που έχει αναγνωρισθεί κατά τις προηγούμενες περιόδους επανεκτιμάται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν ενδείξεις μείωσής της ή μη ύπαρξής της και αντιλογίζεται εάν υπάρξει αλλαγή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας, μέχρι το ύψος της λογιστικής αξίας που θα προσδιοριζόταν, καθαρή από αποσβέσεις, εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.8 Αποθέματα

Τα αποθέματα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας. Το κόστος καθορίζεται βάσει της μεθόδου του μηνιαίου μέσου σταθμικού.

Ο Όμιλος στα πλαίσια της συντηρητικότητας προβαίνει σε υποτίμηση (απόσβεση) των αποθεμάτων της χρησιμοποιώντας το μέσο όρο της εναπομένουσας ωφέλιμης διάρκειας ζωής των αιολικών πάρκων.

Το κόστος των ετοιμών προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, τα άμεσα εργατικά έξοδα, τα έξοδα σχεδιασμού και αναλογία των γενικών εξόδων παραγωγής (βάσει συνήθους δραστηριότητας), αλλά δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα δανεισμού.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία εκτιμάται με βάση τις τρέχουσες τιμές πώλησης (βάσει συνήθους δραστηριότητας), μείον το κόστος ολοκλήρωσης και των τυχόν εξόδων πώλησης, όπου συντρέχει περίπτωση.

2.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

Χρηματοοικονομικό μέσο είναι κάθε σύμβαση που δημιουργεί ταυτόχρονα ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για τον Όμιλο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ή ένα συμμετοχικό τίτλο για μια άλλη εταιρεία. Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά όταν ο Όμιλος καταστεί συμβαλλόμενο μέρος στις συμβατικές διατάξεις του χρηματοοικονομικού μέσου.

(α) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων
Ο Όμιλος ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του στις παρακάτω κατηγορίες:

- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που στη συνέχεια επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εσόδων (OCI) ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων και
- Στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος.

Η κατάταξη των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την αρχική αναγνώριση βασίζεται στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και στο επιχειρηματικό μοντέλο εντός του οποίου διακατέχεται το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο.

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, ο Όμιλος αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που επιμετρώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εξοδοποιούνται. Οι απαιτήσεις από πελάτες αρχικά αποτιμώνται στην αξία συναλλαγής όπως ορίζεται από το ΔΠΧΑ 15.

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων του Ομίλου γίνεται ως εξής:

I. Χρεόγραφα στο αποσβέσιμο κόστος για τα χρεόγραφα τα οποία αποκτώνται στα πλαίσια ενός επιχειρηματικού μοντέλου, που σκοπό έχει τη διατήρησή τους ώστε να εισπραχθούν οι συμβατικές ταμειακές ροές, ενώ ταυτόχρονα πληρούν το SPPI κριτήριο. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αυτής της κατηγορίας αποτιμώνται μεταγενέστερα βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου (EIR) και υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά προκύπτει όταν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται, αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων

II. Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους ο Όμιλος έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομήσει κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις συνεχίζουν να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση του κόστους της επένδυσης.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Για επενδύσεις οι οποίες διαπραγματεύονται σε ενεργό αγορά, η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση τις τιμές προσφοράς της αγοράς. Για επενδύσεις για τις οποίες δεν υπάρχει ενεργός αγορά, η εύλογη αξία προσδιορίζεται μέσω τεχνικών αποτίμησης, εκτός εάν το εύρος των ορθολογικών εκτιμήσεων της εύλογης αξίας είναι σημαντικά μεγάλο και οι πιθανότητες των διάφορων εκτιμήσεων δεν μπορούν εύλογα να αξιολογηθούν, οπότε δεν επιτρέπεται η αποτίμηση αυτών των επενδύσεων στην εύλογη αξία. Η αγορά ή πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων που απαιτούν την παράδοση των περιουσιακών στοιχείων μέσα σε ένα χρονικό πλαίσιο που προβλέπεται από κανονισμό ή παραδοχή της αγοράς, αναγνωρίζεται κατά την ημερομηνία διακανονισμού (δηλαδή την ημερομηνία που το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται ή παραδίδεται στον Όμιλο).

III. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία ταξινομούνται ως αποτιμώμενα στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία με τα κέρδη ή ζημιές από την αποτίμηση αυτών να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Τα κέρδη και οι ζημιές που προκύπτουν από τις μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που ταξινομούνται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά».

(β) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ο Όμιλος αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία κατάρτισης οικονομικών καταστάσεων τα δεδομένα αναφορικά με το κατά πόσον η αξία ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μίας ομάδας χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων έχει απομειωθεί ως ακολούθως:

Ο Όμιλος αναγνωρίζει πρόβλεψη ζημιάς έναντι αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών για όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν αποτιμούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές βασίζονται στη διαφορά ανάμεσα σε όλες τις συμβατικές ταμειακές ροές που είναι απαιτητές σύμφωνα με τη σύμβαση και όλες τις ταμειακές ροές που η Εταιρεία εκτιμά πως θα εισπράξει, προεξοφλημένες με βάση το κατά προσέγγιση αρχικό πραγματικό επιτόκιο.

Για τις απαιτήσεις από πελάτες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, ο Όμιλος εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις. Επομένως, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, ο Όμιλος επιμετρά την πρόβλεψη ζημιάς για ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του.

(γ) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο (ή ένα μέρος ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου ή μέρος μίας ομάδας παρόμοιων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων) αποαναγνωρίζεται όταν:

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος διατηρεί το δικαίωμα στην εισροή ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο, αλλά έχει αναλάβει ταυτόχρονα την υποχρέωση να τα καταβάλλει σε τρίτους πλήρως χωρίς σημαντική καθυστέρηση, υπό τη μορφή μίας σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει το δικαίωμα εισροής ταμειακών ροών από το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο ενώ παράλληλα, είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη από αυτό είτε (β) δεν έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου.

Όταν ο Όμιλος μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του περιουσιακού στοιχείου. Όταν ο Όμιλος ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής του Ομίλου στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, ο Όμιλος αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει ο Όμιλος.

Η συνεχιζόμενη συμμετοχή που λαμβάνει τη μορφή της εγγύησης του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και του μέγιστου ποσού του ληφθέντος ανταλλάγματος που ο Όμιλος θα μπορούσε να υποχρεωθεί να επιστρέψει.

(δ) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αρχικά αποτιμώνται στην εύλογη αξία τους μείον το κόστος συναλλαγών, στην περίπτωση των δανείων και των πληρωτέων υποχρεώσεων. Η μεταγενέστερη της αρχικής αναγνώρισης επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων εξαρτάται από την κατηγορία στην οποία έχουν ταξινομηθεί. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου περιλαμβάνουν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(ε) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν η δέσμευση που απορρέει από την υποχρέωση, ακυρώνεται ή εκπνέει. Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από μία άλλη από τον ίδιο δανειστή αλλά με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, ή οι όροι μίας υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται σημαντικά, αυτή η ανταλλαγή ή τροποποίηση αντιμετωπίζεται ως αποαναγνώριση της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση μίας νέας υποχρέωσης. Η διαφορά στις αντίστοιχες λογιστικές αξίες αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων.

(στ) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν ο Όμιλος έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονήσει την υποχρέωση ταυτόχρονα. Το νόμιμο δικαίωμα δεν πρέπει να εξαρτάται από μελλοντικά γεγονότα και πρέπει να μπορεί να εκτελεσθεί κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών και σε περίπτωση αθέτησης, αφερεγγυότητας ή πτώχευσης του Ομίλου ή του αντισυμβαλλομένου.

(ζ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα διαθέσιμα και ισοδύναμα διαθέσιμων περιλαμβάνουν τα μετρητά στην τράπεζα, καθώς επίσης και τις βραχυπρόθεσμες (μέχρι 3 μήνες) επενδύσεις υψηλής ρευστότητας.

2.10 Μετοχικό κεφάλαιο

Το μετοχικό κεφάλαιο απεικονίζει την αξία των μετοχών της Μητρικής Εταιρείας που έχουν εκδοθεί και είναι σε κυκλοφορία. Το τίμημα που καταβλήθηκε πλέον της ονομαστικής αξίας ανά μετοχή καταχωρείται στον λογαριασμό «Διαφορά υπέρ το άρτιο» στα Ίδια Κεφάλαια. Άμεσες δαπάνες που διενεργούνται σε σχέση με την έκδοση νέων μετοχών ή δικαιωμάτων καταχωρούνται στην καθαρή θέση αφαιρετικά από τα έσοδα της έκδοσης.

2.11 Κόστη δανεισμού

Τα κόστη δανεισμού αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται, εκτός από τους τόκους που προέρχονται από δάνεια που συνάφθηκαν για τη χρηματοδότηση της κατασκευής περιουσιακών στοιχείων, οι οποίοι κεφαλαιοποιούνται στη χρήση στην οποία προκύπτουν και μέχρι την ολοκλήρωση της κατασκευαστικής περιόδου των παγίων.

2.12 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος και τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος. Ο τρέχων και ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα στο βαθμό που δεν αφορούν μια συνένωση επιχειρήσεων, ή στοιχεία που αναγνωρίστηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά έσοδα της χρήσης.

Ο τρέχων φόρος είναι ο αναμενόμενος φόρος εισοδήματος πληρωτέος ή απαιτητός επί των φορολογικών κερδών ή ζημιών της χρήσης εφαρμόζοντας το φορολογικό συντελεστή που έχει θεσπισθεί ή ουσιαστικά θεσπισθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών στο φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων.

Αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται επί των προσωρινών διαφορών μεταξύ της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων για σκοπούς χρηματοοικονομικής αναφοράς και την αξία των παραπάνω για φορολογικούς σκοπούς. Αναβαλλόμενος φόρος δεν αναγνωρίζεται για τις ακόλουθες προσωρινές διαφορές: αρχική αναγνώριση περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων από συναλλαγή που δεν σχετίζεται με συνένωση επιχειρήσεων και που δεν επηρεάζει τα λογιστικά ή τα φορολογικά κέρδη, διαφορές που σχετίζονται με συμμετοχές σε συγγενείς και από κοινού συμφωνίες στο βαθμό που είναι πιθανό ότι δε θα αναστραφούν στο προσεχές μέλλον καθώς και διαφορές που προκύπτουν από την αρχική αναγνώριση της υπεραξίας. Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να εφαρμοσθούν στις προσωρινές διαφορές όταν αυτές αναστραφούν με βάση τους θεσπισμένους ή ουσιαστικά θεσπισμένους νόμους κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Συμψηφισμός των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων επιτρέπεται, εάν υπάρχει σχετικό νομικό δικαίωμα συμψηφισμού τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων και που συσχετίζονται με φόρο εισοδήματος που έχει επιβληθεί από την ίδια φορολογική αρχή στην ίδια φορολογική οντότητα ή σε διαφορετικές φορολογικές οντότητες, οι οποίες πρόκειται να εκκαθαρίσουν τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και απαιτήσεις τους σε καθαρή βάση, ή εάν αυτές πραγματοποιηθούν ταυτόχρονα.

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου ο Όμιλος συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Ο Όμιλος πιστεύει πως οι προβλέψεις που έχει σχηματίσει για τις φορολογικές του υποχρεώσεις είναι επαρκείς για όλες τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, βάσει αξιολόγησης πολλών παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων ερμηνειών της φορολογικής

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

νομοθεσίας καθώς και της εμπειρίας προηγούμενων χρήσεων. Η αξιολόγηση αυτή στηρίζεται σε εκτιμήσεις και παραδοχές και ενδέχεται να περιλαμβάνουν σειρά εκτιμήσεων για μελλοντικά γεγονότα. Είναι πιθανό να τεθούν σε γνώση του Ομίλου νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την εάρκεια των σχηματισμένων τρεχουσών φορολογικών υποχρεώσεων. Διαφοροποιήσεις αυτού του τύπου στις φορολογικές υποχρεώσεις θα επηρεάσουν τα έξοδα φόρων της περιόδου πραγματοποίησης της αναθεώρησης.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται επί μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών και προσωρινών διαφορών στην έκταση που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή μελλοντικά φορολογητέα κέρδη, έναντι των οποίων οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και μειώνονται όταν δεν είναι πλέον πιθανό ότι το φορολογικό όφελος που σχετίζεται με αυτές θα πραγματοποιηθεί.

2.13 Επιχορηγήσεις

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι ο Όμιλος έχει συμμορφωθεί ή πρόκειται να συμμορφωθεί με τους όρους της επιχορήγησης και β) υπάρχει εύλογη βεβαιότητα ότι το ποσό της επιχορήγησης θα εισπραχθεί.

Καταχωρούνται στην εύλογη αξία και αναγνωρίζονται με τρόπο συστηματικό στα έσοδα με βάση την αρχή του συσχετισμού των επιχορηγήσεων με τα αντίστοιχα έξοδα τα οποία και επιχορηγούν.

Οι επιχορηγήσεις που αφορούν σε στοιχεία του ενεργητικού περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

2.14 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους (εκτός από παροχές λήξης της εργασιακής σχέσης) σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες. Τυχόν ανεξόφλητο ποσό καταχωρείται ως υποχρέωση.

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Οι παροχές μετά τη λήξη της απασχόλησης περιλαμβάνουν συντάξεις ή εφάπαξ πληρωμές ως αντάλλαγμα της υπηρεσίας των εργαζομένων. Συνεπώς περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών. Το δεδουλευμένο κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων εισφορών καταχωρείται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

• Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση του Ομίλου (νομική ή τεκμαρτή) περιορίζεται στο ποσό που έχει συμφωνηθεί να συνεισφέρει στο φορέα (π.χ. ταμείο) που διαχειρίζεται τις εισφορές και χορηγεί τις παροχές. Συνεπώς το ποσό των παροχών που θα λάβει ο εργαζόμενος προσδιορίζεται από το ποσό που καταβάλλει ο Όμιλος (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Η πληρωτέα εισφορά από τον Όμιλο σε ένα πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, αναγνωρίζεται είτε ως μία υποχρέωση μετά και την αφαίρεση της εισφοράς που καταβλήθηκε, είτε ως ένα έξοδο.

• Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

Η υποχρέωση που καταχωρείται στην Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών αποτελεί την παρούσα αξία της υποχρέωσης για την καθορισμένη παροχή μείον την εύλογη αξία των στοιχείων του ενεργητικού του προγράμματος (εάν υπάρχουν) και τις μεταβολές που προκύπτουν από οποιοδήποτε αναλογιστικό κέρδος ή ζημία και το κόστος της προϋπηρεσίας. Η δέσμευση της καθορισμένης παροχής υπολογίζεται ετησίως από ανεξάρτητο αναλογιστή με τη χρήση της μεθόδου της προβλεβμένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των υψηλής ποιότητας μακροπρόθεσμων ομολόγων της Ευρωζώνης.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίζονται μέσω αναλογιστικής μελέτης. Η καθαρή δαπάνη του έτους περιλαμβάνεται στην ενοποιημένη κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και αφορά στην παρούσα αξία της τρέχουσας αξίας, το χρηματοοικονομικό κόστος πρόβλεψης και το κόστος προγενέστερης υπηρεσίας. Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται πλέον στην ενοποιημένη κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα χρήσης με εξαίρεση την περίπτωση που οι μεταβολές του προγράμματος εξαρτώνται από τον εναπομένοντα χρόνο υπηρεσίας των εργαζομένων. Στην περίπτωση αυτή το κόστος προϋπηρεσίας καταχωρείται στα ενοποιημένα αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Ο Όμιλος καταχωρεί αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εκούσια (εθελουσία) αποχώρηση. Όταν οι παροχές αυτές καθίστανται πληρωτέες σε περιόδους πέρα των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, τότε προεξοφλούνται με βάση τις αποδόσεις των υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων ή των κρατικών ομολόγων.

Στην περίπτωση μίας προσφοράς που γίνεται για να ενθαρρύνει την εθελουσία αποχώρηση, η αποτίμηση των παροχών λήξης της εργασιακής σχέσης βασίζεται στον αριθμό των εργαζομένων που αναμένεται να δεχτούν την προσφορά. Στην περίπτωση τερματισμού απασχόλησης που υπάρχει αδυναμία προσδιορισμού των εργαζομένων που θα κάνουν χρήση αυτών των παροχών, δε γίνεται λογιστικοποίηση, αλλά γνωστοποίηση αυτών ως ενδεχόμενη υποχρέωση.

2.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται, όταν ο Όμιλος έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και προσαρμόζονται προκειμένου να αντανακλούν την παρούσα αξία της δαπάνης που αναμένεται να απαιτηθεί για τη διευθέτηση της υποχρέωσης.

Οι ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εφόσον η εισροή οικονομικών οφελών είναι πιθανή.

Οι προβλέψεις για δαπάνες μελλοντικής περιβαλλοντικής αποκατάστασης αναγνωρίζονται πλήρως κατά την εγκατάσταση των αιολικών πάρκων. Ο Όμιλος αναγνωρίζει την παρούσα αξία της υποχρέωσης απόσυρσης των παγίων που συνδέονται άμεσα με τα αιολικά πάρκα και αναγνωρίζει αντίστοιχο στοιχείο ενεργητικού ως τμήμα των συγκεκριμένων παγίων, το οποίο αποσβένεται ισόποσα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους. Οι υποχρεώσεις απόσυρσης παγίων καταχωρούνται ως η παρούσα αξία των αναμενόμενων δαπανών αποκατάστασης χρησιμοποιώντας τις κατ' εκτίμηση ταμειακές εκροές για το σκοπό αυτό. Οι ταμειακές εκροές προ εξοφλούνται με ένα τρέχον επιτόκιο προ φόρων που απεικονίζει τους κινδύνους της συγκεκριμένης υποχρέωσης. Ο προεξοφλητικός τόκος εξοδοποιείται όπως προκύπτει και καταχωρείται στα ενοποιημένα αποτελέσματα ως χρηματοοικονομικό έξοδο. Οι εκτιμώμενες μελλοντικές δαπάνες για την αποκατάσταση των χώρων εξετάζονται ετησίως και αναπροσαρμόζονται κατάλληλα όπου χρειάζεται. Η επίδραση από τις αλλαγές στις εκτιμώμενες μελλοντικές δαπάνες ή στο προεξοφλητικό επιτόκιο που εφαρμόζεται προστίθενται ή αφαιρούνται αντίστοιχα από το κόστος των παγίων.

2.16 Αναγνώριση εσόδων

Για την επιμέτρηση των εσόδων που προκύπτουν από συμβάσεις με πελάτες ακολουθείται το παρακάτω μοντέλο πέντε σταδίων:

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενόσω μια οικονομική οντότητα εκπληρώνει την υποχρέωση εκτέλεσης.

Η βασική αρχή είναι ότι μία οικονομική οντότητα θα αναγνωρίσει τα έσοδα με τρόπο που να απεικονίζει τη μεταβίβαση των αγαθών ή υπηρεσιών στους πελάτες στο ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται σε αντάλλαγμα για αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία των εκτελεσθέντων έργων, τις πωλήσεις αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, καθαρές από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, τις εκπτώσεις και τις επιστροφές. Τα διαιτηρικά έσοδα μέσα στον Όμιλο απαλείφονται πλήρως.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Κατασκευαστικές συμβάσεις έργων

Τα έσοδα από την εκτέλεση κατασκευαστικών συμβάσεων λογίζονται την περίοδο που κατασκευάζεται το έργο, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης του. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Το στάδιο ολοκλήρωσης

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

επιμετρείται με βάση το συμβατικό κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος κατασκευής κάθε έργου. Όταν είναι πιθανό το συνολικό κόστος της σύμβασης να υπερβεί το συνολικό έσοδο, τότε η αναμενόμενη ζημία αναγνωρίζεται άμεσα στα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδο.

(β) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν ο Όμιλος παραδίδει τα αγαθά στους πελάτες, τα αγαθά γίνονται αποδεκτά από αυτούς και η είσπραξη της απαίτησης είναι εύλογα εξασφαλισμένη. Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογίζονται την περίοδο που παρέχονται οι υπηρεσίες, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας σε σχέση με το σύνολο των παρεχόμενων υπηρεσιών.

(γ) Έσοδα από τόκους

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται βάσει χρονικής αναλογίας και με τη χρήση του πραγματικού επιτοκίου. Όταν υπάρχει απομείωση των απαιτήσεων, η λογιστική αξία αυτών μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό τους το οποίο είναι η παρούσα αξία των αναμενόμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλουμένων με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο. Στη συνέχεια λογίζονται τόκοι με το ίδιο επιτόκιο επί της απομειωμένης (νέας λογιστικής) αξίας.

(δ) Έσοδα από μερίσματα

Τα μερίσματα λογίζονται ως έσοδα, όταν θεμελιώνεται το δικαίωμα είσπραξής τους.

2.17 Μισθώσεις

Από την 01/01/2019, με βάση το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», καταργήθηκε για το μισθωτή η ταξινόμηση των μισθώσεων σε λειτουργικές μισθώσεις και χρηματοοικονομικές μισθώσεις και όλες οι μισθώσεις αναγνωρίζονται λογιστικά ως στοιχεία «Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης», μέσω της αναγνώρισης ενός «δικαιώματος χρήσης» στοιχείων του ενεργητικού και μίας «υποχρέωσης μίσθωσης». Ο Όμιλος δεν προέβη στην αναγνώριση δικαιώματος χρήσης σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθώς οι συμβάσεις μίσθωσης που έχει συνάψει είναι ασήμαντης αξίας, συνεπώς έκανε χρήση των εξαιρέσεων του προτύπου κατά την πρώτη εφαρμογή.

Αναλυτικά σύμφωνα με τη νέα λογιστική πολιτική ισχύουν τα εξής:

Ο Όμιλος ως μισθωτής

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, ο Όμιλος εκτιμά εάν η σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση. Μια σύμβαση αποτελεί, ή εμπεριέχει, μίσθωση εάν η σύμβαση μεταβιβάζει το δικαίωμα ελέγχου της χρήσης ενός αναγνωριζόμενου περιουσιακού στοιχείου για συγκεκριμένη χρονική περίοδο έναντι ανταλλάγματος.

Ο Όμιλος αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκειμένων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, ο Όμιλος εφαρμόζει τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Συνεπώς, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρείται στο κόστος μετά την αφαίρεση των συσσωρευμένων αποσβέσεων και των συσσωρευμένων ζημιών απομείωσης και θα αναπροσαρμόζεται λόγω επαναμέτρησης της υποχρέωσης από μισθώσεις. Τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο στη μικρότερη χρονική περίοδο μεταξύ της διάρκειας της μίσθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

Κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, ο Όμιλος επιμετρά την υποχρέωση από μισθώσεις στην παρούσα αξία των μισθωμάτων τα οποία πρόκειται να καταβληθούν κατά τη διάρκεια μίσθωσης. Αφετέρου, θα αναγνωρίζεται τόκος-έξοδο πάνω στις υποχρεώσεις από μισθώσεις, ενώ το λογιστικό τους υπόλοιπο θα μειώνεται προκειμένου να αποτυπώνει τις καταβολές των μισθωμάτων. Σε περίπτωση επαναξιολογήσεων ή τροποποιήσεων, το λογιστικό υπόλοιπο των υποχρεώσεων από μισθώσεις επαναμετρείται ώστε να αποτυπωθούν τα αναθεωρημένα μισθώματα

Ο Όμιλος ως εκμισθωτής

Ο Όμιλος εισπράττει ενοίκια από τις λειτουργικές μισθώσεις των ακινήτων του. Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται σταδιακά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.18 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους του Ομίλου αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στη χρήση κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.19 Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων που δεν έχουν ακόμη εφαρμοστεί ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τα ακόλουθα νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποιήσεις των Δ.Π.Χ.Α. έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), αλλά η υποχρεωτική εφαρμογή τους δεν έχει ακόμη αρχίσει ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Διευκολύνσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19 – Παράταση περιόδου εφαρμογής»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021. Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε τον Μάιο του 2017 και, μαζί με τις τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 που εκδόθηκαν τον Ιούνιο του 2020, αντικαθιστά το ΔΠΧΑ 4. Το ΔΠΧΑ 17 καθιερώνει τις αρχές για την αναγνώριση, επιμέτρηση και παρουσίαση των ασφαλιστηρίων συμβολαίων που βρίσκονται στο πεδίο εφαρμογής του προτύπου καθώς και τις σχετικές γνωστοποιήσεις. Σκοπός του προτύπου είναι να διασφαλίσει ότι μία οντότητα παρέχει σχετικές πληροφορίες οι οποίες να παρουσιάζουν την εύλογη εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκρισιμότητας που είχε δημιουργήσει το ΔΠΧΑ 4 καθώς απαιτεί όλα τα ασφαλιστήρια συμβόλαια να λογιστικοποιούνται με τρόπο συνεπή. Οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις θα επιμετρώνται σε τρέχουσες αξίες και όχι σε ιστορικό κόστος. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης»

Η τροποποίηση εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, και διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα σχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018-2020

Οι Ετήσιες βελτιώσεις των ΔΠΧΑ 2018-2020 προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», και εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιαστική επίδραση επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

- ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δε θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

- ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαιρέσει το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαιρεθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με το χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022.

Η τροποποίηση επικαιροποιεί το πρότυπο ώστε να αναφέρεται στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για τη Χρηματοοικονομική Αναφορά που εκδόθηκε το 2018, όταν πρέπει να προσδιοριστεί τι συνιστά περιουσιακό στοιχείο ή υποχρέωση σε μία συνένωση επιχειρήσεων. Επιπλέον, προστέθηκε μια εξαίρεση για ορισμένους τύπους υποχρεώσεων και ενδεχόμενων υποχρεώσεων που αποκτήθηκαν σε μια συνένωση επιχειρήσεων. Τέλος, διευκρινίζεται ότι ο αποκτών δεν πρέπει να αναγνωρίζει ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία, όπως ορίζονται στο ΔΛΠ 37, κατά την ημερομηνία απόκτησης.

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες»

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1.

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και Δήλωση Πρακτικής ΔΠΧΑ 2: «Γνωστοποίηση των Λογιστικών Πολιτικών»

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.

Η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 8 (Τροποποίηση) «Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και σφάλματα: Ορισμός των λογιστικών εκτιμήσεων»

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

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.

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις Ομίλου.

Επιπλέον υπάρχουν άλλα πρότυπα ή διερμηνείες, που και εκείνα δεν έχουν τεθεί ακόμη σε εφαρμογή, δεν περιλαμβάνονται στα ανωτέρω και δεν αναμένεται να έχουν σημαντική επίδραση στον Όμιλο.

ΔΛΠ 12 (Τροποποιήσεις) «Αναβαλλόμενος φόρος που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία ενιαία συναλλαγή»

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 17 (Τροποποίηση) «Αρχική Εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Συγκριτική πληροφόρηση»

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Η τροποποίηση είναι μια επιλογή μετάβασης που σχετίζεται με τη συγκριτική πληροφόρηση σχετικά με χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που παρουσιάζονται κατά την αρχική εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Η τροποποίηση αποσκοπεί στο να βοηθήσει τις οντότητες να αποφύγουν προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ασφαλιστικών συμβολαίων, και ως εκ τούτου να βελτιώσει τη χρησιμότητα της συγκριτικής πληροφόρησης για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Η τροποποίηση δεν έχει ακόμη υιοθετηθεί από την Ε.Ε..

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του

Οι τροποποιήσεις αντιμετωπίζουν μια αναγνωρισμένη ασυνέπεια μεταξύ των απαιτήσεων του ΔΠΧΑ 10 και εκείνες του ΔΛΠ 28, για την αντιμετώπιση της πώλησης ή της εισφοράς των περιουσιακών στοιχείων μεταξύ του επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινοπραξίας του. Η κύρια συνέπεια των τροποποιήσεων είναι ότι ένα πλήρες κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει μια επιχείρηση (είτε στεγάζεται σε μια θυγατρική είτε όχι). Ένα μερικό κέρδος ή η ζημία αναγνωρίζεται όταν η συναλλαγή περιλαμβάνει στοιχεία ενεργητικού που δεν συνιστούν επιχείρηση, ακόμη και αν τα στοιχεία αυτά στεγάζονται σε θυγατρική. Το Δεκέμβριο του 2015 το ΣΔΛΠ ανέβαλε επ' αόριστο την ημερομηνία εφαρμογής της τροποποίησης αυτής, εν αναμονή της έκβασης του ερευνητικού του σχεδίου σχετικά με τη μέθοδο της λογιστικής καθαρής θέσης. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιαστική επίδραση επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

3. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου**Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου**

Ο Όμιλος εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και κίνδυνο ταμειακών ροών. Το γενικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνων του Ομίλου εστιάζεται στη μη προβλεψιμότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών και επιδιώκει να ελαχιστοποιήσει την ενδεχόμενη αρνητική τους επίδραση στη χρηματοοικονομική απόδοση του Ομίλου.

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών του Ομίλου. Το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών προσδιορίζει, εκτιμά και αντισταθμίζει τους χρηματοοικονομικούς κινδύνους σε συνεργασία με τις υπηρεσίες που αντιμετωπίζουν αυτούς τους κινδύνους. Προ της διενέργειας σχετικών συναλλαγών λαμβάνεται έγκριση από τα στελέχη που έχουν το δικαίωμα δέσμευσης του Ομίλου προς τους αντισυμβαλλόμενούς του.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται διεθνώς, εντούτοις δεν έχει σημαντικές μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις ή άλλες συναλλαγές σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από διακυμάνσεις σε συναλλαγματικές ισοτιμίες.

(β) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές του Ομίλου είναι ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Ο Όμιλος δεν έχει στο ενεργητικό του σημαντικά έντοκα στοιχεία.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια. Πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων του σε μεταβλητό επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την επίδραση στα κέρδη του Ομίλου προ φόρων σε μια υποτιθέμενη μεταβολή (αύξηση / μείωση) του επιτοκίου (EURIBOR) κατά 1,0%, διατηρώντας όλες τις λοιπές μεταβλητές σταθερές:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων (sensitivity analysis)

	<u>Για τη χρήση 2021</u>	<u>Για τη χρήση 2020</u>
Μεταβλητότητα +1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	-134	-155
Μεταβλητότητα -1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	134	155

Σημείωση: Ο παραπάνω πίνακας δεν περιλαμβάνει τη θετική επίπτωση των εισπραχθέντων τόκων από τις καταθέσεις.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι κύριοι πελάτες του Ομίλου είναι οι ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ) και ΔΕΔΔΗΕ. Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στις απαιτήσεις, στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο. Δεδομένου ότι οι ΔΑΠΕΕΠ μαζί με τον ΔΕΔΔΗΕ είναι οι κύριοι πελάτες του Ομίλου, και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι απαιτήσεις του Ομίλου είναι υψηλές, ενδεχόμενη πτώχευσή τους μπορεί να επηρεάσει ουσιαστικά δυσμενώς την επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, καθώς και τη δυνατότητα του Ομίλου να επιτύχει τους στρατηγικούς της στόχους. Οι απαιτήσεις από το ΔΑΠΕΕΠ και ΔΕΔΔΗΕ είναι ιστορικά ασφαλούς είσπραξης, παρουσιάζουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης ενώ από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των παρόντων χρηματοοικονομικών καταστάσεων η ομαλή πορεία των εισπράξεων επιβεβαιώνει την ανακτησιμότητα τους.

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει και στα διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα και στις επενδύσεις. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τον Όμιλο. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, ο Όμιλος, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

Κατά τα λοιπά, έχει θέσει αρχές για να διασφαλίσει ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών θα γίνουν σε πελάτες υψηλής πιστωτικής αξιοπιστίας.

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθέσιμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθέσιμων.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις του Ομίλου ταξινομημένες σε σχετικές περιόδους λήξης, οι οποίες υπολογίζονται σύμφωνα με το χρονικό υπόλοιπο από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι τη συμβατική ημερομηνία λήξης.

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>			
	<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	1.700	10.200
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35.744	-	-	35.744
	37.444	6.800	1.700	45.944
	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>			
	<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	3.400	11.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.293	-	-	13.293
	14.993	6.800	3.400	25.193

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

Λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από αιτίες που σχετίζονται με τις διαδικασίες, το προσωπικό του Ομίλου, την τεχνολογία και τις υποδομές, καθώς και από εξωτερικούς παράγοντες (πλην του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου αγοράς και ρευστότητας) όπως αυτές προκύπτουν από νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τα γενικά αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των εργασιών του Ομίλου. Στόχος του Ομίλου είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης του Ομίλου.

Για τη διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου έχουν θεσπιστεί γενικά πρότυπα όπως κατάλληλος διαχωρισμός των καθηκόντων, συμφωνία και παρακολούθηση συναλλαγών, συμμόρφωση με ρυθμιστικές και άλλες νομικές απαιτήσεις κλπ.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(στ) Κίνδυνος Τιμών

Το 2014 υπήρξαν αλλαγές στις υφιστάμενες ταρίφες των εν λειτουργία έργων βάσει ημερομηνίας σύνδεσης του έργου, την ισχύ, την τεχνολογία και το εάν το έργο θεωρείται «με ενίσχυση» ή «χωρίς ενίσχυση». Με το Νόμο 4254/2014, επανακαθορίστηκαν οι τιμές της πωλούμενης στο σύστημα ενέργειας, μεσοσταθμικά κατά 13,9% περίπου. Επιδιωκόμενο αποτέλεσμα της ανωτέρω μείωσης της εγγυημένης τιμής που επιβλήθηκε σε όλους τους παραγωγούς ΑΠΕ, ήταν η μείωση του ελλείματος του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ. Ο στόχος αυτός επιτεύχθηκε μερικώς από τις παραπάνω μειώσεις και σε συνδυασμό με τα μέτρα που υιοθετήθηκαν με το νόμο 4414/2016 για τον τρόπο χρηματοδότησης του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ, εκτιμάται ότι το έλλειμμα του ειδικού λογαριασμού θα εξαιρεθεί πλήρως και κατά συνέπεια η Εταιρεία δεν εκτιμά ότι είναι πιθανή η περαιτέρω μείωση των εγγυημένων τιμών που εισπράττουν για την παραγωγή ΑΠΕ.

(ζ) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

Ο Όμιλος παραμένει εκτεθειμένος στις βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των ανεμολογικών και υδρολογικών δεδομένων, κάτι όμως που δεν επηρεάζει τη μακροχρόνια αποδοτικότητα των έργων του, καθώς για την υλοποίηση των επενδύσεων του προηγούνται εκτεταμένες μελέτες που αφορούν στη μακροχρόνια συμπεριφορά των παραπάνω δεδομένων.

Διαχείριση Κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου του Ομίλου είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης, καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες του Ομίλου και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται συντηρητικά τη διάρθρωση του κεφαλαίου του με το δείκτη μόχλευσης, όπως προκύπτει από τη σχέση καθαρού δανεισμού προς το σύνολο του απασχολούμενου κεφαλαίου (καθαρός δανεισμός πλέον ίδια κεφάλαια). Η πολιτική του Ομίλου είναι να διατηρήσει το δείκτη μόχλευσης σε τέτοια επίπεδα που να τον καθιστούν υψηλού επιπέδου φερεγγυότητας.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Συνολικός δανεισμός	10.200	11.900
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(45.391)	(17.993)
Καθαρός δανεισμός	(35.191)	(6.093)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	158.965	135.108
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	123.774	129.015
Συντελεστής μόχλευσης	-28,43%	-4,72%

Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

Η εύλογη αξία ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου είναι το ποσό που εισπράττεται για την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου ή πληρώνεται για το διακανονισμό μιας υποχρέωσης σε μία συναλλαγή υπό κανονικές συνθήκες μεταξύ δύο εμπορικά συναλλασσόμενων κατά την ημερομηνία αποτίμησης της. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και τη γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική αποτίμησης:

Επίπεδο 1: τιμές (χωρίς προσαρμογές) ενεργού αγοράς για πανομοιότυπα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

Επίπεδο 2: δεδομένα για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση, εκτός των τιμών αγοράς που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, τα οποία είναι παρατηρήσιμα είτε άμεσα (π.χ. τιμές) είτε έμμεσα (π.χ. εξαχθέντα από τιμές).

Επίπεδο 3: δεδομένα για το περιουσιακό στοιχείο ή την υποχρέωση που δε βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς (μη παρατηρήσιμες μετρήσεις που βασίζονται κυρίως σε εσωτερικές εκτιμήσεις).

Εάν τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης εντάσσονται σε διαφορετικά επίπεδα της ιεράρχησης εύλογων αξιών, τότε η επιμέτρηση της εύλογης αξίας κατατάσσεται στο σύνολό της στο ίδιο επίπεδο της ιεράρχησης με το χαμηλότερο επίπεδο δεδομένο που είναι σημαντικό για ολόκληρη την επιμέτρηση. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τυχόν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εντός της οποίας συντελέστηκε η αλλαγή. Δεν έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Για τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα αυτών, τις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και τους προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις, η λογιστική αξία είναι σχεδόν ίδια με την εύλογη, επειδή η λήξη αυτών των χρηματοοικονομικών στοιχείων είναι βραχυπρόθεσμη.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

Ο Όμιλος προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές σε σχέση με τη μελλοντική εξέλιξη γεγονότων και συναλλαγών. Οι εν λόγω εκτιμήσεις, παραδοχές και κρίσεις επανεξετάζονται περιοδικά προκειμένου να ανταποκρίνονται στα τρέχοντα δεδομένα και να αντανακλούν τους εκάστοτε τρέχοντες κινδύνους και βασίζονται στην προγενέστερη εμπειρία της Διοίκησης σε σχέση με το επίπεδο/όγκο των συναφών συναλλαγών ή γεγονότων. Τα πραγματικά αποτελέσματα ενδέχεται να διαφέρουν από αυτές τις εκτιμήσεις. Οι βασικές εκτιμήσεις και αξιολογικές κρίσεις οι οποίες αναφέρονται σε δεδομένα, η εξέλιξη των οποίων θα μπορούσε να επηρεάσει τα κονδύλια των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων τους επόμενους 12 μήνες, έχουν ως κάτωθι:

(α) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων του Ομίλου και προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης απομείωσης για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις και γεγονότα. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 2.9.

(β) Πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος: Η πρόβλεψη για φόρο εισοδήματος με βάση το ΔΛΠ 12 υπολογίζεται με εκτίμηση των φόρων που θα καταβληθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε χρήση, πρόβλεψη για τους πρόσθετους φόρους που πιθανόν να προκύψουν από μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών. Η τελική εκκαθάριση των φόρων εισοδήματος ενδέχεται να αποκλίνει από τα σχετικά ποσά τα οποία έχουν καταχωρηθεί στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

(γ) Συντελεστές απόσβεσης: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου αποσβένονται σύμφωνα με την υπολειπόμενη ωφέλιμη ζωή τους. Αυτές οι υπολειπόμενες ωφέλιμες ζωές επανεκτιμώνται περιοδικά για να καθορίσουν κατά πόσο συνεχίζουν να είναι κατάλληλες. Οι πραγματικές ωφέλιμες ζωές των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενδέχεται να διαφοροποιηθούν από παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία και τα προγράμματα συντήρησης.

(δ) Πρόβλεψη αποκατάστασης περιβάλλοντος: Ο Όμιλος σχηματίζει πρόβλεψη έναντι των σχετικών υποχρεώσεων του για αποξήλωση του τεχνικού εξοπλισμού των αιολικών πάρκων και αποκατάσταση του περιβάλλοντος χώρου που απορρέουν από την κείμενη περιβαλλοντική νομοθεσία ή από δεσμευτικές πρακτικές του Ομίλου. Η πρόβλεψη για αποκατάσταση περιβάλλοντος αντανακλά την παρούσα αξία (βάσει του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου) της υποχρέωσης αποκατάστασης κατά την ημερομηνία αναφοράς. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη Σημείωση 19.

(ε) Εκτίμηση ωφέλιμης ζωής των αιολικών και φωτοβολταϊκών πάρκων: Ο Όμιλος υπολογίζει αποσβέσεις για τα αιολικά πάρκα του σύμφωνα με την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής τους. Ο Όμιλος επανεξετάζει περιοδικά την εν λόγω εκτίμηση, προκειμένου η ωφέλιμη ζωή των πάρκων να ανταποκρίνεται στα τρέχοντα δεδομένα. Ο Όμιλος της Iberdrola, στον οποίο ανήκει ο Όμιλος X. Ρόκας ABEE, βάσει μιας εξειδικευμένης τεχνικής μελέτης που πραγματοποίησε και αξιοποιώντας την εμπειρία του στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, στην αρχή της χρήσης 2016, επανεκτίμησε την ωφέλιμη ζωή των αιολικών πάρκων και προχώρησε σε αύξηση της ωφέλιμης ζωής, σε έργα που έχουν εγκατασταθεί ανεμογεννήτριες με ισχύ εκάστης ανεμογεννήτριας μεγαλύτερη του 1MW ανά WTG και σε συγκεκριμένες κατηγορίες παγίων, από 25 σε 40 χρόνια. Ειδικότερα, η ανωτέρω τροποποίηση επηρεάζει τους πύργους, τις βάσεις, τις εργασίες διασύνδεσης των υποσταθμών και τα έργα πολιτικού μηχανικού. Ο Όμιλος υιοθετώντας την ανωτέρω μελέτη, η οποία έχει εφαρμογή στα ελληνικά δεδομένα και λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα τεχνικά χαρακτηριστικά του εξοπλισμού των πάρκων του όσο και τους λοιπούς νομικούς περιορισμούς (περιβαλλοντικές άδειες, διάρκεια άδειας παραγωγής, διάρκεια άδειας λειτουργίας και δικαιώματα ιδιοκτησίας) προχώρησε στην αλλαγή της ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων στα αιολικά πάρκα, όπου αυτό ήταν εφαρμόσιμο. Τα αιολικά πάρκα, τα οποία διαθέτουν ανεμογεννήτριες τέτοιας ισχύος και συνεπώς επηρεάστηκαν από την ανωτέρω επαναξιολόγηση είναι τα αιολικά πάρκα Κέρβερος, Πατριάρχης και Αραχναίο. Για το αιολικό πάρκο της Αγίας Άννας στην Κύπρο, το οποίο επίσης διαθέτει ανεμογεννήτριες ισχύος μεγαλύτερης του 1MW, ο Όμιλος δεν προχώρησε σε αλλαγή της ωφέλιμης ζωής καθότι υφίστανται νομικοί περιορισμοί αναφορικά με την περίοδο ισχύος της άδειας παραγωγής και λειτουργίας καθώς και τις συμβάσεις χρήσης γης. Κατά την παρούσα χρήση, ο Όμιλος της Iberdrola επανεκτίμησε την ωφέλιμη ζωή των πάρκων του και προχώρησε σε αύξηση της ωφέλιμης ζωής σε έργα που έχουν εγκατασταθεί ανεμογεννήτριες με ισχύ εκάστης ανεμογεννήτριας μικρότερη του 1MW, καθώς και όλων των φωτοβολταϊκών πάρκων του, από 25 σε 30 χρόνια. Ειδικότερα, η ανωτέρω τροποποίηση επηρεάζει όλες τις κατηγορίες παγίων, τα οποία απαρτίζουν τα εν λόγω πάρκα. Ο Όμιλος υιοθετώντας την ανωτέρω μελέτη, η οποία έχει εφαρμογή στα ελληνικά δεδομένα και λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα τεχνικά χαρακτηριστικά του εξοπλισμού των πάρκων της όσο και τους λοιπούς νομικούς περιορισμούς (περιβαλλοντικές άδειες, διάρκεια άδειας παραγωγής, διάρκεια άδειας λειτουργίας και δικαιώματα ιδιοκτησίας) προχώρησε στην αλλαγή της ωφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων στα πάρκα του.

(στ) Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων: Τα ενσώματα πάγια στοιχεία του Ομίλου ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (Cash Generating Unit – CGU) και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

προεξόφλησης για να υπολογίσει την παρούσα αξία των μελλοντικών ταμειακών ροών. Οι υπολογισμοί απαιτούν τη χρήση ορισμένων εκτιμήσεων. Νέες πληροφορίες που μπορεί να προκύψουν ενδέχεται να έχουν επίδραση στην εκτίμηση της Εταιρείας. Για τον έλεγχο απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (γηπέδων, κτιριακών εγκαταστάσεων και βελτιώσεων) βλέπε Σημείωση 5. Για τον προσδιορισμό της καθαρής τιμής πώλησης, ο Όμιλος συνεργάζεται με ανεξάρτητους εκτιμητές.

(ζ) Απομείωση λοιπών στοιχείων ενεργητικού: Στο τέλος κάθε χρήσης, ο Όμιλος αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα στοιχεία ενεργητικού του. Λόγω αυτής της αξιολόγησης, και παρά το γεγονός ότι τα χαρτοφυλάκια έργων αιολικής ενέργειας έχουν τις απαραίτητες άδειες για να αναπτυχθούν, λόγω των μακροοικονομικών συνθηκών στην Ελλάδα, ο Όμιλος αναγνώρισε σε προηγούμενες χρήσεις ισόποση πρόβλεψη ύψους €5.520 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή του θέση. Ο Όμιλος εκτιμά ότι δεν έχουν μεταβληθεί οι συνθήκες οι οποίες οδήγησαν στη διενέργεια της ανωτέρω πρόβλεψης και επιπλέον ότι δεν υπάρχει η ανάγκη δημιουργίας περαιτέρω πρόβλεψης, καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί κατά την τελευταία διετία δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων. Στη χρήση 2020 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW). Υπό αυτό το πρίσμα ο Όμιλος προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί για το Άσκιο III ύψους €4. Στις 2 Ιουνίου 2021 ο Όμιλος μεταβίβασε στην εταιρεία ΝΕΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΔΡΑΜΑΣ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. τις άδειες παραγωγής των φωτοβολταϊκών έργων Σιμόπουλο I και Σιμόπουλο II στην Ηλεία, ισχύος 3 MW και 1,96 MW αντίστοιχα, οπότε και προέβη στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για τα έργα αυτά ύψους €317.

(η) Εκτιμήσεις για τον προϋπολογισμό των κατασκευαστικών συμβάσεων έργων: Ο Όμιλος χρησιμοποιεί την μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης για την αναγνώριση των εσόδων από τις κατασκευαστικές συμβάσεις έργων. Η μέθοδος του ποσοστού ολοκλήρωσης απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας να προβεί σε εκτιμήσεις αναφορικά με τον προϋπολογισμό του κόστους εκτέλεσης των έργων και συνεπώς του μικτού αποτελέσματος, την ανάκτηση των απαιτήσεων από συμπληρωματικές εργασίες ή από κόστη καθυστέρησης/επιτάχυνσης του έργου, την επίδραση που έχουν οι τροποποιήσεις του συμβατικού αντικειμένου στο περιθώριο κερδοφορίας του έργου, την ολοκλήρωση των προκαθορισμένων ορόσημων εντός του χρονοδιαγράμματος, και τις προβλέψεις για ζημιολόγα έργα. Η Διοίκηση της Εταιρείας εξετάζει σε τακτά χρονικά διαστήματα τις διαθέσιμες πληροφορίες της αναφορικά με την πορεία των έργων και αναθεωρεί τα προϋπολογιστικά στοιχεία του κόστους όπου κρίνεται απαραίτητο.

(θ) Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος: Ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της υποχρέωσης σε προσωρινές διαφορές κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων μεταξύ της φορολογικής βάσης και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις υπολογίζονται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να είναι σε ισχύ τη χρήση που η απαίτηση θα πραγματοποιηθεί, ή, η υποχρέωση θα τακτοποιηθεί, και βασίζονται στους φορολογικούς συντελεστές (και φορολογικούς νόμους) που είναι σε ισχύ ή έχουν θεσμοθετηθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Η αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων ενεργητικού εμπεριέχει εκτιμήσεις αναφορικά με την ανακτησιμότητά τους και ειδικότερα, η αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών απαιτεί από τη Διοίκηση της Εταιρείας τη διενέργεια εκτιμήσεων αναφορικά με την μελλοντική πραγματοποίηση επαρκών φορολογικών κερδών, τα οποία θα επιτρέψουν την ανάκτησή τους και ανά φορολογικό καθεστώς στο οποίο δραστηριοποιείται ο Όμιλος.

Για τις θυγατρικές εταιρείες Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ, Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ και Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ ο Όμιλος δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενους φόρους ενεργητικού, καθότι δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη για τις συγκεκριμένες εταιρείες έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Ως εκ τούτου ο Όμιλος δεν έχει αναγνωρίσει μελλοντική φορολογική ωφέλεια επί των φορολογικών τους ζημιών οι οποίες, κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση αντίστοιχα, αναλύονται ως κάτωθι:

	Μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές	
	(ποσά σε χιλ. €)	
	Στις	Στις
Εταιρεία του Ομίλου	31 Δεκεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020
ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ	7.392	5.481
ΡΟΚΑΣ ΑΙΟΛΙΚΗ ΘΡΑΚΗ III ΑΒΕΕ	87	85
ΡΟΚΑΣ ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΒΕΕ	101	98
ΘΑΛΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ	138	122
Σύνολο	7.718	5.786

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα, Μεταφορικά Μέσα & Λοιπός Εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	85.222	288.640	17.424	391.286
Προσθήκες	-	415	27.085	27.500
Προσθήκες από απόκτηση θυγατρικής	-	5	-	5
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος	-	3.456	-	3.456
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	2.767	6.056	(8.823)	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(26)	(33)	(59)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	87.989	298.546	35.653	422.188
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	(48.160)	(166.299)	(5.841)	(220.300)
Προσθήκες από απόκτηση θυγατρικής	-	(5)	-	(5)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	19	-	19
Αποσβέσεις χρήσεως	(2.106)	(9.273)	-	(11.379)
Αντιλογισμός πρόβλεψης απομείωσης παγίων	25	-	4	29
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(50.241)	(175.558)	(5.837)	(231.636)
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	87.989	298.546	35.653	422.188
Προσθήκες	21	705	36.753	37.479
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος	-	448	-	448
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	4.321	18.591	(22.912)	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(269)	(357)	(626)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	92.331	318.021	49.137	459.489
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	(50.241)	(175.558)	(5.837)	(231.636)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	67	-	67
Αποσβέσεις χρήσεως	(1.716)	(9.106)	-	(10.822)
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων	(18)	-	317	299
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(51.975)	(184.597)	(5.520)	(242.092)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	37.748	122.988	29.816	190.552
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	40.356	133.424	43.617	217.397

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου.

Στην κατηγορία «Γήπεδα & Κτίρια» περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο κόστος των πύργων και των λοιπών δομικών στοιχείων των αιολικών πάρκων (βάσεις, κόστος έργων υποδομής, κλπ). Επίσης, στην κατηγορία «Μηχανήματα, Μεταφορικά Μέσα & Λοιπός Εξοπλισμός» περιλαμβάνεται το αναπόσβεστο κόστος των ανεμογεννητριών και του λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού που απαιτείται για τη λειτουργία ενός αιολικού πάρκου.

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Κατά την τρέχουσα χρήση, διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (γηπέδων, κτιριακών εγκαταστάσεων και βελτιώσεων γης) που η Μητρική Εταιρεία X.ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 στο Χαλάνδρι (κτίριο γραφείων) και την Ελευσίνα (αποθηκευτικός χώρος), σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό αυτό,

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

ανατέθηκε σε ανεξάρτητο εκτιμητή η εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκε, σταθμίζοντας τις αξίες οι οποίες προέκυψαν από την εφαρμογή της κάθε μεθόδου, για τα μεν ακίνητα στο Χαλάνδρι, με τη μέθοδο της Προσέγγισης της Αγοράς (Sales Comparison Approach – Market Approach) και τη μέθοδο της Προσέγγισης της Προσόδου (Income Capitalisation Approach), για τα δε ακίνητα στην Ελευσίνα, με τη μέθοδο της Προσέγγισης της Αγοράς (Sales Comparison Approach – Market Approach) και τη μέθοδο της Προσέγγισης του Κόστους (Cost Approach). Από τον έλεγχο προέκυψε απομείωση για τα ανωτέρω ακίνητα συνολικού ποσού €18 (χρήση 2020: €25), την οποία και ο Όμιλος αναγνώρισε άμεσα στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 20).

Επιπλέον, ο Όμιλος κατά την τρέχουσα χρήση, διενέργησε έλεγχο απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (κιτριάκων εγκαταστάσεων, βελτιώσεων γης και μηχανολογικού εξοπλισμού) που η θυγατρική εταιρεία ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 στην Τρίπολη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό ανέθεσε ομοίως σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της Προσέγγισης του Κόστους (Cost Approach), καθώς τα εκτιμώμενα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν εξειδικευμένα βιομηχανικά πάγια για τα οποία, λόγω της φύσης τους, δεν είναι εφικτό να εντοπισθούν ικανοποιητικά συγκριτικά στοιχεία. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε απομείωση για τα ανωτέρω ακίνητα. Επίσης και στη χρήση 2020 δεν προέκυψε ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης απομείωσης και μάλιστα η θυγατρική εταιρεία είχε προβεί στην αντιστροφή του υπολειπόμενου μέρους ύψους €50 της πρόβλεψης απομείωσης που είχε σχηματίσει τη χρήση 2018, την οποία και ο Όμιλος είχε αναγνώρισει στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 20).

Στα «Πάγια υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται δαπάνες σε έργα που αναπτύσσει η Μητρική Εταιρεία για αυτήν, καθώς και για λογαριασμό των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου. Στο τέλος κάθε χρήσης, ο Όμιλος αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα εν λόγω στοιχεία του ενεργητικού του. Λόγω αυτής της αξιολόγησης, και παρά το γεγονός ότι τα χαρτοφυλάκια έργων αιολικής ενέργειας έχουν τις απαραίτητες άδειες για να αναπτυχθούν, λόγω των μακροοικονομικών συνθηκών στην Ελλάδα, ο Όμιλος σε προηγούμενες χρήσεις αναγνώρισε ισόποση πρόβλεψη ύψους €5.520 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή του θέση. Ο Όμιλος εκτιμά ότι δεν έχουν μεταβληθεί οι συνθήκες οι οποίες οδήγησαν στη διενέργεια της ανωτέρω πρόβλεψης και επιπλέον ότι δεν υπάρχει η ανάγκη δημιουργίας περαιτέρω πρόβλεψης, καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί κατά την τελευταία διετία δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων. Στη χρήση 2020 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW). Υπό αυτό το πρίσμα ο Όμιλος προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για το Άσκιο III ύψους €4. Στις 2 Ιουνίου 2021 ο Όμιλος μεταβίβασε στην εταιρεία ΝΕΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΔΡΑΜΑΣ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. τις άδειες παραγωγής των φωτοβολταϊκών έργων Σιμόπουλο I και Σιμόπουλο II στην Ηλεία, ισχύος 3 MW και 1,96 MW αντίστοιχα, οπότε και προέβη στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για τα έργα αυτά ύψους €317.

Οι αποσβέσεις έχουν χρεωθεί στην Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κόστος πωληθέντων (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	10.190	10.686
Έξοδα διάθεσης (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	51	25
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	581	668
(Σημ. 21)	<u><u>10.822</u></u>	<u><u>11.379</u></u>

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

6. Επενδύσεις σε ακίνητα

Η κίνηση των επενδύσεων σε ακίνητα παρουσιάζεται παρακάτω:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	603	718
Μειώσεις	(646)	-
Αντιστροφή υποτίμησης / (Υποτίμηση) (Σημ. 20)	246	(115)
Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 21)	-	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	203	603

Το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2017 ύψους €1.706 αφορούσε σε γήπεδα και κτίρια (δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της θυγατρικής εταιρείας ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ στην Τρίπολη), για τα οποία η πρόθεση της Διοίκησης από το 2013 ήταν να πουληθούν, εφόσον υπήρξε αγοραστικό ενδιαφέρον. Σύμφωνα με την από 21 Δεκεμβρίου 2018 απόφαση του Δ.Σ. της εν λόγω θυγατρικής εταιρείας, αποφασίστηκε η κατεδάφιση των ανωτέρω δύο πολυκατοικιών, οι οποίες βρίσκονται στην Τρίπολη, καθότι κρίθηκε πλέον οικονομικά ασύμφορη η διατήρηση των ανωτέρω ακινήτων. Επομένως το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2020 διαμορφώθηκε σε €603 και αφορούσε μόνο στα οικόπεδα των κατεδαφιστέων πολυκατοικιών, για τα οποία πρόθεση της Διοίκησης εξακολουθούσε να είναι η πώλησή τους.

Στις 26 Απριλίου 2021 υπεγράφη ένα προσύμφωνο πώλησης της μίας από τις δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της θυγατρικής εταιρείας ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ στην Τρίπολη, και πιο συγκεκριμένα της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου, λίγο πριν η θυγατρική εταιρεία προβεί στην κατεδάφισή της. Το τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε €400 χιλ., από το οποίο δόθηκε ως προκαταβολή €20 χιλ. και το υπόλοιπο θα καταβαλόταν κατά την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου αγοροπωλησίας το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2021. Εν συνεχεία στις 30 Ιουνίου 2021 υπεγράφη παράταση του ανωτέρω προσυμφώνου πώλησης ως προς την ημερομηνία υπογραφής του οριστικού συμβολαίου μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2021 με ταυτόχρονη καταβολή επιπλέον €330 χιλ. της αρχικής προκαταβολής. Την 1 Οκτωβρίου 2021 δόθηκε επιπλέον ποσό €5 χιλ. ως προκαταβολή και τελικά το υπόλοιπο του τιμήματος €45 χιλ. κατεβλήθει στις 29 Νοεμβρίου 2021. Στις 30 Νοεμβρίου 2021 ολοκληρώθηκε η πώληση της πολυκατοικίας.

Τα ανωτέρω είχαν ληφθεί υπόψη κατά την αποτίμηση της 31 Δεκεμβρίου 2020 των εν λόγω ακινήτων.

Δεδομένου της πώλησης της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου στη χρήση 2021, ο Όμιλος προχώρησε στον αντιλογισμό της σχετικής πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί για το συγκεκριμένο ακίνητο ύψους €246.

Όσον αφορά στην κατεδάφιση της δεύτερης πολυκατοικία επί της οδού Γ. Κολοκοτρώνη, αυτή αποπερατώθηκε στις 27 Απριλίου 2021.

Επομένως το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2021 διαμορφώθηκε σε €203 και αφορά στο οικόπεδο της οδού Γ. Κολοκοτρώνη, για το οποίο πρόθεση της Διοίκησης εξακολουθεί να είναι η πώλησή του.

Τα επενδυτικά ακίνητα ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης των συγκεκριμένων επενδυτικών ακινήτων σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό αυτό ο Όμιλος ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της Προσέγγισης της Αγοράς (Sales Comparison Approach – Market Approach), καθώς τα εκτιμώμενα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν οικιστικά ακίνητα εντός οργανωμένης αγοράς, για την οποία εντοπίστηκε ικανοποιητικός αριθμός παρόμοιων συγκριτικών στοιχείων. Λαμβανομένης υπόψη της μελέτης, δεν προέκυψε ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης απομείωσης.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

7. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Τα υπόλοιπα των δικαιωμάτων χρήσης παγίων και οι κινήσεις της περιόδου έχουν ως εξής:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.151	28	29	1.208
Προσθήκες	71	-	158	229
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	1.222	28	187	1.437
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	-79	-11	-19	-109
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	-86	-5	-22	-113
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	-165	-16	-41	-222
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	1.222	28	187	1.437
Προσθήκες	38	-	-	38
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	1.260	28	187	1.475
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	-165	-16	-41	-222
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	-84	-5	-32	-121
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	-249	-21	-73	-343
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1.057	12	146	1.215
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	1.011	7	114	1.132

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πελάτες	8.369	21.400
Χρεώστες διάφοροι	6.007	5.589
Έξοδα επομένων χρήσεων και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	11.397	7.057
Προκαταβολές προμηθευτών	666	818
Λοιπά	16	16
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	26.455	34.880
Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(4.135)	(4.135)
Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(2.804)	(2.804)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	19.516	27.941
Δοσμένες εγγυήσεις & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	77	37
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	77	37

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες των απαιτήσεων αυτών.

Οι χρεώστες διάφοροι αφορούν κυρίως στη Μητρική Εταιρεία και σχετίζονται με απαιτήσεις από φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση, παρακρατούμενο φόρο εισοδημάτων από τόκους και παρακρατούμενο φόρο μερισμάτων έναντι του οποίου, στις 31 Δεκεμβρίου 2014, ο Όμιλος προέβη σε σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλούς απαίτησης ύψους €946. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στο σχηματισμό της εν λόγω πρόβλεψης, καθώς οι φορολογικές αρχές, μέσω της έκδοσης οριστικής έκθεσης ελέγχου, δεν αποδέχθηκαν τα αιτήματά της για επιστροφή του σχετικού παρακρατούμενου φόρου. Επιπλέον, ο Όμιλος σχημάτισε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 πρόβλεψη καταβολής φόρου εισοδήματος ύψους €1.858, καθώς στην ίδια έκθεση φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν επιπρόσθετοι φόροι, οι οποίοι σχετίζονται με τη διανομή αφορολόγητων αποθεματικών και παρακρατηθέντα φόρο σε διανεμόμενα μερίσματα. Η Διοίκηση της Εταιρείας, έπειτα από ενδελεχή και τεκμηριωμένη εξέταση των εναλλακτικών τρόπων αντιμετώπισης, αποφάσισε να εισαχθεί στη ρύθμιση οφειλής βάσει του Ν.4321/2015, με απαλλαγή προσυζητήσεων, καταβάλλοντας εντός του 2015 το συνολικό ποσό των καταλογισθέντων φόρων ύψους €1.858 και διεκδικώντας παράλληλα δικαστικά την επιστροφή των ανωτέρω ποσών, καθώς και την είσπραξη της απαίτησης των €946 από παρακρατούμενο φόρο διανεμομένων μερισμάτων. Παράλληλα ο Όμιλος, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015, σε συνέχεια της καταβολής του ανωτέρω ποσού των €1.858 και της απόφασής του να διεκδικήσει δικαστικά την επιστροφή του, προέβη στην αναγνώριση σχετικής απαίτησης, η οποία ομοίως περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρεώστες Διάφοροι» και ταυτόχρονα στο σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης, που περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες», καθώς κρίθηκε ως αβέβαιη η έκβαση της υπόθεσης κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015. Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 ο Όμιλος επανεκτίμησε την ανάγκη ύπαρξης της εν λόγω πρόβλεψης και έκρινε ότι δεν έχουν συντελεστεί αλλαγές στις συνθήκες που συνετέλεσαν στην αναγκαιότητα σχηματισμού της, καθώς εξακολουθεί να εκτιμάται ως αβέβαιη η έκβαση της συγκεκριμένης υπόθεσης.

Επιπρόσθετα, οι χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνουν απαίτηση επιστροφής ΦΠΑ της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ ύψους €239 (2020: €214) από το Ελληνικό Δημόσιο και λοιπές απαιτήσεις της εν λόγω θυγατρικής από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους €39 (2020: €39).

Ποσό ύψους €1.540 (2020: €1.540), το οποίο περιλαμβάνεται στα «Έξοδα επομένων χρήσεων και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», αφορά σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που παραδόθηκε στο λιμάνι της Augusta από τη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων, για το έργο της προμήθειας 2 γερανογεφυρών, βάσει σχετικής σύμβασης που έχει υπογραφεί με την εταιρεία Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile (βλέπε σημ. 2.1 και σημ.26).

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες αναλύεται ως εξής:

	Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	(4.135)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(4.135)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(4.135)

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες των απαιτήσεων αυτών.

Η χρονολογική ενηλικίωση των υπολοίπων πελατών, μειωμένη κατά την πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες, κατά την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση, έχει ως εξής

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	3.302	447
Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:		
<30 ημέρες	1.196	8.472
31 - 60 ημέρες	(477)	5.255
61 - 90 ημέρες	150	2.326
91 - 120 ημέρες	(88)	118
>120 ημέρες	151	647
	4.234	17.265

Ο λογαριασμός «Πελάτες» δεν είναι τοκοφόρος και οι συνθήκες συμβατικοί όροι διακανονισμού είναι 30 ημέρες.

Το μεγαλύτερο μέρος των απαιτήσεων από «Πελάτες» προέρχεται από πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος του Ομίλου που διενεργούνται κυρίως προς το ΔΕΔΔΗΕ και το ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ), που είναι φορείς δημοσίου ενδιαφέροντος, και παρά το γεγονός ότι κάποιες απαιτήσεις από το ΔΕΔΔΗΕ και το ΔΑΠΕΕΠ (πρώην ΛΑΓΗΕ) είναι σε καθυστέρηση, η Διοίκηση της Εταιρείας, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις και γεγονότα, εκτιμάει ότι προς το παρόν παρουσιάζουν χαμηλό κίνδυνο αθέτησης. Επισημαίνεται πως από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των παρόντων Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η ομαλή πορεία των εισπράξεων επιβεβαιώνει την ανακτησιμότητα τους.

9. Αποθέματα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
A & B' Ύλες	987	987
Παραγωγή σε εξέλιξη	651	651
Ανταλλακτικά	1.226	1.368
	2.864	3.006
Μείον υποτίμηση αποθεμάτων	(2.041)	(1.908)
	823	1.098

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €130 (31 Δεκεμβρίου 2020: €508) (Σημ. 21).

Από το ανωτέρω κόστος αποθεμάτων για τη χρήση 2020 το μεγαλύτερο μέρος (€325) αφορά σε πώληση αποθεμάτων μέσα στη χρήση 2020 από τη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, για τα οποία είχε σχηματιστεί παλαιότερα πρόβλεψη υποτίμησης ύψους €178, και η οποία αντλιογίστηκε στη χρήση 2020 (Σημ.20).

Τα ανταλλακτικά αφορούν σε απόθεμα ασφαλείας για τα υπάρχοντα αιολικά πάρκα του Ομίλου και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό ή να πουληθούν σε τρίτους. Η Διοίκηση της Εταιρείας, στα πλαίσια της συντηρητικότητας, προβαίνει σε απόσβεση των ανταλλακτικών του Ομίλου χρησιμοποιώντας το μέσο όρο της

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

εναπομένουσας ωφέλιμης διάρκειας ζωής των ανωτέρω πάρκων. Η απόσβεση για τη χρήση ανήλθε σε €133 (2020: €184) και αναγνωρίστηκε ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων».

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων του Ομίλου.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	45.391	17.993
	<u>45.391</u>	<u>17.993</u>

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών.

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών καταθέσεων του Ομίλου είναι περίπου -0,5%.

Το σύνολο των διαθεσίμων του Ομίλου τηρείται σε Ευρώ.

11. Μετοχικό κεφάλαιο & διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	625.002	0,04	78,925	49.354
Μεταβολές χρήσεως	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	625.002	0,04	78,925	49.354

Το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας είναι 625.002 μετοχές με ονομαστική αξία €0,04 ανά μετοχή, από τις οποίες οι 83.551 είναι προνομιούχες μετοχές επίσης με ονομαστική αξία €0,04 ανά μετοχή.

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως πληρωμένες.

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως πληρωμένες.

Οι προνομιούχες, χωρίς ψήφο, μετοχές έχουν τα εξής προνόμια:

- Από τα κέρδη κάθε χρήσης δίνεται πρώτα στις προνομιούχες και μετά στις κοινές μετοχές το πρώτο μέρος που ανέρχεται σε ποσοστό 6% επί της ονομαστικής αξίας της μετοχής.
- Δικαιούνται, ισότιμα με τις κοινές μετοχές, να εισπράττουν πρόσθετο μέρος που διανέμεται με οποιαδήποτε μορφή.
- Δικαιούνται σωρευτικού μερίσματος. Δηλαδή, εάν η Εταιρεία σε μία ή περισσότερες χρήσεις δε μοιράσει μέρος, ή μοιράσει μέρος μικρότερο του προβλεπόμενου (6%) επί της ονομαστικής αξίας των μετοχών, τότε οι προνομιούχες μετοχές θα εισπράξουν το μέρος των εν λόγω χρήσεων σωρευτικά από τα κέρδη των επομένων χρήσεων.
- Κατά τη διάλυση ή εκκαθάριση της Εταιρείας αποδίδεται προνομιακά στους προνομιούχους μετόχους το μετοχικό κεφάλαιο που έχουν καταβάλει και παράλληλα συμμετέχουν ισότιμα με τους κατόχους κοινών μετοχών στο προϊόν της εκκαθάρισης, κατά το ποσό που αυτό υπερβαίνει το συνολικό κεφάλαιο της Εταιρείας.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

12. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Έκτακτα & λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Την 1η Ιανουαρίου 2020	12.187	7.939	4.609	24.735
Σχηματισμός αποθεματικών	10	1.772	-	1.782
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.618)	-	(1.618)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	12.197	8.093	4.609	24.899
Σχηματισμός αποθεματικών	-	1.802	-	1.802
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	12.197	9.895	4.609	26.701

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης, να σχηματίσουν τουλάχιστον το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής των εταιρειών του Ομίλου απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού.

Αφορολόγητα Αποθεματικά

Τα αποθεματικά αυτά αφορούν σε μη διανεμηθέντα κέρδη τα οποία απαλλάσσονται της φορολογίας βάσει ειδικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων (υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχουν επαρκή κέρδη για το σχηματισμό τους) και υπόκεινται σε φορολόγηση στην περίπτωση διανομής τους. Εξαιρέση αποτελούν τα αποθεματικά που σχηματίστηκαν από τις διατάξεις του Ν.2238/1994, στα οποία βάσει του Ν.4172/2013 επιβάλλεται φορολόγηση.

Οι προσθήκες της χρήσης στα «Αφορολόγητα αποθεματικά» αφορούν σε έσοδα της Εταιρείας από μερίσματα που έλαβε από τις θυγατρικές εταιρείες ROKAS AEOLIKI CYPRUS LTD και ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ - ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ κατά τη χρήση 2020 και 2019 αντίστοιχα, τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού.

Έκτακτα και Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο έσοδα, αφορούν έσοδα από τόκους και τα οποία είναι μη φορολογήσιμα ή έχει γίνει παρακράτηση φόρου στην πηγή. Πέραν των τυχόν προπληρωθέντων φόρων τα αποθεματικά αυτά υπόκεινται σε φορολόγηση στην περίπτωση διανομής τους.

Οι προσθήκες της χρήσης 2020 ύψους €10 αφορά στην αναλογία του Ομίλου στο τακτικό αποθεματικό που σχημάτισε η θυγατρική εταιρεία ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ - ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ από τα κέρδη της χρήσης 2020 συνολικού ποσού €19. Όσον αφορά στη χρήση 2021 η θυγατρική εταιρεία ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ - ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ δε σχημάτισε επιπλέον τακτικό αποθεματικό, καθότι αυτό έφτασε το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Στις 31 Δεκέμβριος 2021	*Στις 31 Δεκέμβριος 2020
Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές	10.030	5.802
Προκαταβολές πελατών	3.352	371
Δεδουλευμένα έξοδα	1.824	3.850
Έσοδα επομένων χρήσεων	1.503	856
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	626	495
Λοιπές υποχρεώσεις	18.409	1.919
	35.744	13.293

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες των υποχρεώσεων αυτών.

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές» δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται σε 30-120 ημέρες.

Οι «Λοιπές υποχρεώσεις» δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται σε 30 ημέρες. Ο συγκεκριμένος λογ/σμός περιλαμβάνει ποσό ύψους €1.582 (2020: €1.582), το οποίο αφορά σε οφειλόμενο ποσό για την αγορά του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ» από τη μητρική εταιρεία στις 20 Οκτωβρίου 2020, προεξοφλημένο σε παρούσες αξίες κατά την ανωτέρω ημερομηνία. Επίσης στις «Λοιπές υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό ύψους €16.520, το οποίο αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα χρήση κατόπιν εκπλήρωσης συμβατικών υποχρεώσεων της μητρικής εταιρείας X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ, προς προμηθευτή μηχανολογικού εξοπλισμού για κατασκευή πάρκου, ο οποίος είχε παραληφθεί κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

Ο λογαριασμός «Δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνει ποσό ύψους €277 (2020: €2.896), το οποίο αφορά στην εφάπαξ έκτακτη εισφορά 6% επί του κύκλου εργασιών του Ομίλου που επιβλήθηκε στη χρήση του 2020, και συγκεκριμένα επί των πωλήσεων των έργων ΑΠΕ που βρίσκονται σε καθεστώς FiT και έχουν τεθεί σε λειτουργία πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015, βάσει του άρθρου 157 του Ν.4759/2020. Το συγκεκριμένο μέτρο είχε σκοπό την αντιμετώπιση των παρενεργειών της πανδημίας του κορωνοϊού. Το προαναφερθέν ποσό ύψους €2.896 καταχωρήθηκε σε χρέωση του κονδυλίου των οικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020 «Φόροι και τέλη» (Σημ.21).

14. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.101
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	229
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	38
Αποπληρωμές	-147
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	1.221
Τρέχον υπόλοιπο	117
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	1.104
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	1.221
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	38
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	48
Αποπληρωμές	-157
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	1.150
Τρέχον υπόλοιπο	107
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	1.043

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

15. Δάνεια

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Δάνεια από συγγενείς εταιρείες	8.500	10.200
Μακροπρόθεσμα δάνεια	8.500	10.200

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	-	-
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακροπ/μου δανείου από συγγενή εταιρεία	1.700	1.700
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.700	1.700

Οι ημερομηνίες λήξεως του συνόλου των δανείων του Ομίλου είναι οι εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Έως 1 έτος	1.700	1.700
Μεταξύ 1 και 5 ετών	6.800	6.800
Άνω των 5 ετών	1.700	3.400
Σύνολο δανείων	10.200	11.900

Οι παραπάνω αξίες των δανείων προσεγγίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες τους.

Το πραγματικό μέσο σταθμισμένο επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου στην τρέχουσα χρήση είναι περίπου 2,78% (2020: 2,93%).

Όλα τα δάνεια του Ομίλου έχουν συναφθεί σε Ευρώ.

Στις 20 Νοεμβρίου 2017 η θυγατρική εταιρεία Rokas Aeoliki Cyprus Ltd σύναψε συμφωνία δανεισμού με τη συγγενή εταιρεία Iberdrola Financiacion SAU συνολικού ποσού €17.000. Το δάνειο υπόκειται σε κυμαινόμενο επιτόκιο ίσο με Euribor έξι μηνών συν ένα περιθώριο 2,75% ετησίως. Το δάνειο έχει ορίζοντα αποπληρωμής 10 ετών, το ποσό της δόσης που θα καταβάλλεται ετησίως ανέρχεται σε €1.700 και η τελευταία δόση θα καταβληθεί στις 12 Δεκεμβρίου 2027.

Επιπρόσθετα, την 12η Φεβρουαρίου 2016 η θυγατρική εταιρεία ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ σύναψε σύμβαση πιστώσεως με την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία με όριο πιστώσεως ύψους €1.000. Το εν λόγω ποσό παραχωρήθηκε κατά τη χρήση 2016 από τη μητρική εταιρεία X. Ρόκας ΑΒΕΕ προς την πιστώτρια τράπεζα, προκειμένου να χορηγηθεί το ανωτέρω όριο πιστώσεως στη θυγατρική εταιρεία. Την 10η Ιουνίου 2019 η θυγατρική εταιρεία σύναψε σύμβαση αύξησεως της προαναφερθείσας πιστώσεως με την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία, με την οποία το ανωτέρω όριο πιστώσεως αυξάνεται κατά €300 να διαμορφώνεται σε €1.300. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, το ανεξόφλητο υπόλοιπο της θυγατρικής εταιρείας και το αντίστοιχο ποσό που είχε παραχωρηθεί από τη μητρική εταιρεία X. Ρόκας ΑΒΕΕ είχε διαμορφωθεί σε €0 (2019: €1.300), καθότι αποπληρώθηκε στις 26 Μαρτίου 2020. Η συγκεκριμένη αποπληρωμή, καθώς και η κάλυψη λοιπών τρεχουσών αναγκών, ήταν και ο κύριος σκοπός της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας κατά €2.850 στις 17 Μαρτίου 2020.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

16. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις έχουν υπολογιστεί χρησιμοποιώντας τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή, ο οποίος εφαρμόζεται στις περιόδους που θα διακανονιστούν ή θα ανακτηθούν οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις ή απαιτήσεις, και συμψηφίζονται μεταξύ τους, όταν υπάρχει εφαρμόσιμο νόμιμο δικαίωμα για το συμψηφισμό φορολογικών απαιτήσεων φόρου έναντι φορολογικών υποχρεώσεων και όταν ο αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος σχετίζεται με την ίδια φορολογική αρχή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, όπως και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 αντίστοιχα, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στις χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος ήταν:

- Ελλάδα: 22,00%. (2020: 24,00%). Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με το Ν. 4799/18.5.2021, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εντεύθεν θα φορολογούνται για τα νομικά πρόσωπα με 22%. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 21, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 22 του Ν. 4646/2019, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 φορολογήθηκαν με συντελεστή φορολογίας εισοδήματος 24%.
- Κύπρος: 12,50% (2020: 12,50%).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	503	(19.324)	541	(20.571)
Επιχορηγήσεις	767	-	1.396	-
Προβλέψεις	325	-	313	-
Λοιπά	63	-	697	-
Σύνολα προ συμψηφισμών	1.658	(19.324)	2.947	(20.571)
Συμψηφισμοί	(1.658)	1.658	(2.947)	2.947
Σύνολα μετά από συμψηφισμούς	-	(17.666)	-	(17.624)

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις του Ομίλου αναμένεται να είναι ανακτήσιμες / πληρωτέες ανάλογα με το χρονικό ορίζοντα (μάκρο- ή βραχυπρόθεσμο) των κονδυλίων επί των οποίων αναγνωρίστηκαν.

Οι κινήσεις του λογαριασμού αναβαλλόμενου φόρου εισοδήματος αποτυπώθηκαν ως (χρεώσεις) ή πιστώσεις στα αποτελέσματα χρήσης ως ακολούθως:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	1.209	(628)
Επιχορηγήσεις	(629)	(645)
Προβλέψεις	12	140
Λοιπά	(634)	697
Σημ. 23	(42)	(436)

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής (υποχρέωσης)/απαιτήσης παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(17.624)
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	(42)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(17.666)

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυσης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου κατά το χρόνο της απόλυσης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στον Όμιλο μέχρι να συνταξιοδοτηθεί λόγω συμπλήρωσής του εκάστοτε ορίου ηλικίας, δικαιούται ποσού εφάπαξ τουλάχιστον ίσου με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απολυόταν την ίδια μέρα εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στις οικείες συλλογικές συμβάσεις. Ο Όμιλος μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζει το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012. Για περαιτέρω διευκρινήσεις βλ. Σημ. 2.2.1.

Τα αποτελέσματα της αναλογιστικής μελέτης κατά την τρέχουσα και προηγούμενη χρήση αντίστοιχα έχουν ως εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά τη λήξη της χρήσης	244	210
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	244	210
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38	32
Χρηματοοικονομικό κόστος	1	1
	39	33
Επιπρόσθετες καθορισμένες παροχές που πληρώθηκαν πέραν των προβλεπόμενων	-	-
Συνολικό έξοδο που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	39	33
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(5)	26
Συνολικό ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος	34	59
Ανάλυση της υποχρέωσης που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	210	151
Παροχές που πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	-
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος στα αποτελέσματα	39	33
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της κατάστασης συνολικού εισοδήματος	(5)	26
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	244	210
Αναλογιστικές παραδοχές		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	0,03%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	1,00%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	11,00 - 18,00	12,00 - 19,00

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημιές καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις μεταβολές στην αποζημίωση προσωπικού:

	<u>Επίδραση 2021</u>	<u>*Επίδραση 2020</u>
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης	244	210
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο +0,5%	235	201
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο -0,5%	255	219
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό αύξησης του μισθού +0,5%	251	216
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό μείωσης του μισθού -0,5%	238	204

18. Επιχορηγήσεις

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	35.433	38.588
Προσθήκες	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 20)	(2.404)	(3.155)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	33.029	35.433

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Μακροπρόθεσμες επιχορηγήσεις	30.625	32.278
Βραχυπρόθεσμες επιχορηγήσεις	2.404	3.155
	33.029	35.433

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 πληρούνται όλοι οι συμβατικοί όροι που σχετίζονται με τις επιχορηγήσεις που έχουν λάβει οι εταιρείες του Ομίλου.

19. Προβλέψεις

	<u>Περιβαλλοντική αποκατάσταση</u>
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	22.163
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	3.456
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 22)	309
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	25.928
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	448
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 22)	216
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	26.592

Περιβαλλοντική αποκατάσταση

Ο Όμιλος, βάσει της υφιστάμενης νομοθεσίας, έχει την υποχρέωση κατά τη λήξη της άδειας παραγωγής ενός αιολικού πάρκου, και εφόσον εκείνη δεν ανανεωθεί, να αποξηλώσει τον τεχνικό εξοπλισμό που έχει εγκατασταθεί στο πάρκο αυτό και να αποκαταστήσει τον περιβάλλοντα χώρο εγκατάστασής του.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η σχετική πρόβλεψη αφορά στο κόστος αποκατάστασης του εδάφους στο οποίο λειτουργούν τα αιολικά πάρκα του Ομίλου και βασίζεται σε σχετική μελέτη εξωτερικών μηχανικών, η οποία επανεξετάζεται από τον Όμιλο Iberdrola και κατά επέκταση τον Όμιλο σε ετήσια βάση με σκοπό την ακριβέστερη προσέγγιση της μελλοντικής δαπάνης.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 έγινε επανεκτίμηση των δεδομένων βάσει των οποίων σχηματίστηκε η υπάρχουσα πρόβλεψη λόγω της επανεκτίμησης του συντελεστή προεξόφλησης, με αποτέλεσμα τη αύξηση της πρόβλεψης κατά €448. Η πρόβλεψη περιβαλλοντικής αποκατάστασης υπολογίσθηκε με βάση τα προβλεπόμενα κόστη σε τρέχουσες αξίες και προεξοφλήθηκε, για τους σκοπούς της αξιολόγησης, με βάση τους συντελεστές προεξόφλησης που απεικονίζονται ανά αιολικό πάρκο στον παρακάτω πίνακα, σύμφωνα με την απόδοση των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, λαμβάνοντας υπόψη την υπολειπόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του κάθε πάρκου.

<u>Αιολικό πάρκο</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2021</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2020</u>
Αντια Α	1,07%	0,54%
Αντιά Β	1,18%	0,62%
Μόδι	0,94%	0,45%
Μόδι ΙΙ	1,24%	0,94%
Μακρυράχη Α	1,07%	0,54%
Μακρυράχη (επέκταση)	1,40%	1,01%
Μακρυράχη Β	1,18%	0,62%
Σκοπιές Α	1,18%	0,62%
Σκοπιές Β	1,18%	0,62%
Μητάτο	1,25%	0,80%
Καλόγηρος	1,35%	0,99%
Κέρβερος	1,58%	1,09%
Πατριάρχης	1,63%	1,11%
Αραχναίο ΙΙ	1,95%	1,24%
Αλογοράχη	1,26%	0,94%
Σαρακατσανείκα	1,95%	1,24%
Πυργάρι	1,95%	1,24%
Κως	1,24%	0,68%
Λέρος	1,24%	0,68%
Αγ. Άννα	1,09%	0,64%

Το ποσό ύψους €216 που έχει επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα της χρήσης αντανακλά την επίδραση από την εξέλιξη της διαδικασίας προεξόφλησης (unwinding of the discount effect).

Ως αποτέλεσμα, η σχετική πρόβλεψη ανέρχεται στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €26.592.

Το μεγαλύτερο μέρος της εν λόγω πρόβλεψης αναμένεται να χρησιμοποιηθεί κατά τη λήξη της άδειας παραγωγής των αιολικών πάρκων και ταυτοχρόνως της ωφέλιμης ζωής των, μετά την επανεκτίμηση του Ομίλου κατά τη διάρκεια της παρούσας χρήσης και την αύξηση της ωφέλιμης ζωής των από 25 σε 30 χρόνια. Ειδικότερα, για τα αιολικά πάρκα Κέρβερος, Πατριάρχης, Αραχναίο, Σαρακατσανείκα και Πυργάρι, η σχετική πρόβλεψη αναμένεται να χρησιμοποιηθεί κατά τη λήξη της προσδιορισθείσας ωφέλιμης ζωής τους (40 έτη από τη θέση τους σε λειτουργία) μετά την επανεκτίμηση του Ομίλου της Iberdrola και την αύξηση της ωφέλιμης ζωής των από 25 σε 40 χρόνια σε συγκεκριμένες κατηγορίες παγίων. Ειδικότερα, η ανωτέρω τροποποίηση επηρεάζει τους πύργους, τις βάσεις, τις εργασίες διασύνδεσης των υποσταθμών και τα έργα πολιτικού μηχανικού.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

20. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 18)	2.404	3.155
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	-	50
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων (Σημ. 9)	-	178
Αντιστροφή πρόβλεψης έργων υπό ανάπτυξη (Σημ. 5)	317	4
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αξίας επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	246	-
Λοιπά έσοδα	370	373
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	3.337	3.760
Απομείωση αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	(18)	(25)
Απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	-	(115)
Ζημιά από πώληση επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	(246)	-
Λοιπά έξοδα	(328)	(139)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(592)	(279)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	2.745	3.481

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

21. Έξοδα ανά κατηγορία

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 9)	130	508
Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 5,6)	10.822	11.379
Αποσβέσεις ασώματων παγίων (Σημ. 28)	126	25
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ. 7)	121	113
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού *	6.138	5.527
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.764	3.954
Παροχές τρίτων	3.282	3.583
Φόροι και τέλη	3.611	6.190
Λοιπά διάφορα έξοδα	1.441	1.226
Σύνολο κόστους πωλ/ντων,εξόδων διάθεσης&διοίκησης	30.435	32.505

Με το Ν.4759/9.12.2020, επιβλήθηκε εφάπαξ εισφορά στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από σταθμούς Ανανεώσιμων Πηγών Ενέργειας (Α.Π.Ε.) οι οποίοι έχουν τεθεί σε λειτουργία έως και την 31η Δεκεμβρίου 2015. Η έκτακτη εισφορά υπολογίστηκε σε ποσοστό 6% επί του ποσού προ Φ.Π.Α., τιμήματος πώλησης ηλεκτρικής ενέργειας για τις πωλήσεις που έλαβαν χώρα κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2020 έως 31/12/2020. Τα αποτελέσματα της χρήσης 2020 και συγκεκριμένα το κονδύλι «Φόροι και Τέλη» επιβαρύνθηκαν με τη σχετική πρόβλεψη (€ 2.985) που σχηματίστηκε από τον Όμιλο στο τέλος του έτους.

* Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Αποδοχές προσωπικού	5.176	4.570
Εργοδοτικές εισφορές	962	957
	6.138	5.527

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν χρεωθεί ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Κόστος πωληθέντων	20.945	24.647
Έξοδα διάθεσης	93	71
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.397	7.787
	30.435	32.505

22. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	1	2
Χρηματοοικονομικά έσοδα	1	2
Έξοδα από τόκους	(585)	(462)
Χρημ/κό κόστος μισθώσεων (Σημ. 14)	(48)	(38)
Χρημ/κό κόστος πρόβλεψης περιβ/κής αποκατ/σης (Σημ. 19)	(216)	(309)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(849)	(809)

23. Φόρος εισοδήματος

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(7.631)	(7.023)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(42)	(436)
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ όφελος	(7.673)	(7.459)
Κέρδη προ φόρων εισοδήματος	39.603	29.995
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα εγχώριου φορολογικού συντελεστή	-22,00% 8.713	-24,00% 7.199
Έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	0,90% (358)	1,44% (433)
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	-0,79% 311	-0,96% 289
Ζημίες τρέχουσας χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε φορολογική απαίτηση	-1,14% 451	-0,84% 252
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	0,27% (108)	-1,02% 307
Επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	3,31% (1.309)	0,00% -
Επίδραση από διαφορετικό φορολογικό συντελεστή Κύπρου	0,53% (208)	1,05% (314)
Λοιπές προσαρμογές	-0,46% 181	-0,53% 159
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	19,37% 7.673	24,87% 7.459

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Στις 26 Σεπτεμβρίου 2016 η θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, προχώρησε στην ίδρυση υποκαταστήματος στην Ιταλία με την επωνυμία "Rokas Constructions SA - Filiale Italiana", προκειμένου να εκπληρώσει τις φορολογικές υποχρεώσεις, που προέκυψαν από την άσκηση των δραστηριοτήτων της στην Ιταλία μέσω καθορισμένου τύπου εργασιών από το τέλος του 2015 έως και σήμερα.

ΕΝΟΠΙΩΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, όπως και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2019 αντίστοιχα, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος στις χώρες στις οποίες δραστηριοποιείται ο Όμιλος ήταν:

- Ελλάδα: 22,00%. (2020: 24,00%). Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με το Ν. 4799/18.5.2021, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εντεύθεν θα φορολογούνται για τα νομικά πρόσωπα με 22%. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 21, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 22 του Ν. 4646/2019, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 φορολογήθηκαν με συντελεστή φορολογίας εισοδήματος 24%.
- Κύπρος: 12,50% (2020: 12,50%).
- Ιταλία: 27,90% (2020: 27,90%).

Η Ελληνική φορολογική νομοθεσία και οι σχετικές διατάξεις υπόκεινται σε ερμηνείες από τις φορολογικές αρχές. Οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος κατατίθενται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημιές που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογούμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν τελικώς και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου παρουσιάζονται παρακάτω:

Επωνυμία**Ανέλεγκτες
Φορολογικά Χρήσεις**

	2016 - 2021
X. Ρόκας ABEE	2016 - 2021
Ρόκας Αιολική Βόρειος Ελλάς I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Βόρειος Ελλάς II ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Μακεδονία I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Μακεδονία II ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Πελοπόννησος I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Κατασκευές ABEE	2016 - 2021
ΔΕΗ Ανανεώσιμες Ρόκας ABEE	2016 - 2021
Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE	2016 - 2021
Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE	2016 - 2021
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	2017 - 2021
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	2012 - 2021

Η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες του Ομίλου ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE και Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE, έχουν λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τον αρμόδιο ελεγκτή τους για τις χρήσεις 2011 έως και 2020, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και η Διοίκηση του Ομίλου δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στα πλαίσια ενός μελλοντικού ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις αυτές που να έχουν σημαντική επίδραση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σημειώνεται ότι, η Διοίκηση του Ομίλου λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 2015 οι φορολογικές υποχρεώσεις της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE και Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE έχουν καταστεί οριστικές.

Για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος στο πλαίσιο χορήγησης Ετήσιου Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης των εταιρειών του Ομίλου X. Ρόκας ABEE, ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE, Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE και Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων για τη χρήση αυτή. Τα οριστικά αποτελέσματα δεν αναμένεται να έχουν σημαντική απόκλιση από τα ποσά των εκτιμηθέντων φόρων που απεικονίζονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

24. Συμβάσεις κατασκευής τεχνικών έργων

Οι πληροφορίες σχετικά με τα υπό εκτέλεση τεχνικά έργα της θυγατρικής εταιρείας του Ομίλου Ρόκας Κατασκευές ABEE έχουν ως εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Σωρευτικά έσοδα	6.805	6.805
Μείον σωρευτικά κόστη	7.765	7.765
Σωρευτικά κέρδη	(960)	(960)
Απαιτήσεις από πρόβλεψη εσόδου για έργα	1.540	1.540
Απαιτήσεις έργων τιμολογημένες	5.265	5.265

Τα έσοδα από την εκτέλεση συμβάσεων κατασκευής τεχνικών έργων λογίζονται την περίοδο που κατασκευάζεται το έργο, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης του. Ο Όμιλος χρησιμοποιεί τη μέθοδο της ποσοστιαίας ολοκλήρωσης για να καθορίσει το κατάλληλο ποσό εσόδου και εξόδου που θα αναγνωρίσει σε μια συγκεκριμένη περίοδο. Το στάδιο ολοκλήρωσης επιμετράται με βάση το συμβατικό κόστος που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς σε σχέση με το συνολικό εκτιμώμενο κόστος κατασκευής κάθε έργου. Όταν είναι πιθανό το συνολικό κόστος της σύμβασης να υπερβεί το συνολικό έσοδο, τότε η αναμενόμενη ζημία αναγνωρίζεται άμεσα στα ενοποιημένα αποτελέσματα χρήσης ως έξοδο.

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το μοναδικό, στην παρούσα φάση, εν ενεργεία κατασκευαστικό έργο της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ABEE στην Ιταλία για το λιμάνι της Augusta παρατίθενται στη σημείωση 2.1.

25. Μέρισμα ανά μετοχή

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2020 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2021 ανήλθαν σε €7.475.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Μητρικής Εταιρείας που θα πραγματοποιηθεί στις 9 Σεπτεμβρίου 2022, θα προταθεί μέρισμα ύψους €10.731 (€17,17 ανά μετοχή) για τη χρήση 2021 (2020: €11,96 ανά μετοχή). Οι παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις δεν παρουσιάζουν ως καταβλητέο το εν λόγω μέρισμα και η σχετική υποχρέωση θα αναγνωρισθεί εντός της χρήσης 2022.

26. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Η θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Ρόκας Κατασκευές ABEE, εμπλέκεται υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος, σε διάφορες επίδικες υποθέσεις ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της, έναντι των οποίων έχουν σχηματιστεί σχετικές προβλέψεις ύψους €4.135 και οι οποίες έχουν αναγνωρισθεί αφαιρετικά του υπολοίπου των πελατών.

Οι σημαντικότερες υποθέσεις της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ABEE παρατίθενται στη συνέχεια:

Υπόθεση Tartous Port General Company

Η Ρόκας Κατασκευές ABEE με αγωγή της έχει αιτηθεί ενώπιον του Διοικητικού Κατακυρωτικού Δικαστηρίου του Ταρτούς Συρίας την ανανέωση της ενέγγυου πιστώσεως από την Tartous Port General Company για την εξόφληση υπολοίπου οφειλόμενου τιμήματος για την εκτέλεση έργων προμήθειας και ανέγερσης γερανών λιμένος ύψους €2.029 χιλ.. Επιπλέον η Ρόκας Κατασκευές ABEE έχει αιτηθεί την επιστροφή εγγυήσεων καλής εκτέλεσης των συμβάσεων €1.018 χιλ., οι οποίες έχουν εκδοθεί από τη Μητρική εταιρεία X. Ρόκας και των οποίων η Tartous Port General Company έχει ζητήσει τη κατάπτωση, καθώς και αποζημίωση για ζημία που υπέστη. Μετά τον ορισμό πραγματογνώμονα εκδόθηκε απόφαση μερικής δικαίωσης της Ρόκας Κατασκευές ABEE ύψους €83 χιλ., αποζημίωσης ύψους €1.149 χιλ. προς την Tartous για συγκεκριμένες εργασίες που δεν ολοκληρώθηκαν, αλλά και επιστροφής των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης, εφόσον τακτοποιηθούν τα ανωτέρω. Επιπλέον η απόφαση προβλέπει την καταβολή των ποσών των εγγυητικών επιστολών από την εκδίδουσα τράπεζα, Bank Syria and Overseas, προς την Tartous Port General Company. Οι διάδικοι έχουν ασκήσει εφέσεις έναντι του Ανώτατου Διοικητικού Δικαστηρίου της Συρίας. Το Μάιο του 2022 το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο απέρριψε, χωρίς να αιτιολογήσει τις αποφάσεις του, τις προσφυγές της Ρόκας Κατασκευές ABEE, η οποία εξετάζει περαιτέρω νομικές ενέργειες. Παρά το γεγονός ότι η Ρόκας Κατασκευές ABEE έχει διενεργήσει προβλέψεις για κάθε απαίτηση που έχει αναγνωρίσει από τις συμβάσεις αυτές (ύψους €2.029 χιλ.), η εκτίμηση της Διοίκησης και των Νομικών

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Συμβούλων της είναι ότι ο κίνδυνος εκτέλεσης κατά της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ από την κατάπτωση των εγγυητικών επιστολών που έχουν δοθεί για τις εν λόγω συμβάσεις είναι περιορισμένος. Άλλωστε η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ απολαμβάνει νομικής προστασίας έναντι της ενδεχόμενης επιβολής της κατάπτωσης των εγγυητικών επιστολών στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς προβλέπεται από τον Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το εμπάργκο στη Συρία, όπως ισχύει (Κανονισμός ΕΕ αριθ. 36/2012 του Συμβουλίου της 18.1.2012 σχετικά με περιοριστικά μέτρα ενόψει της κατάστασης στη Συρία και κατάργηση του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 442/2011).

Υπόθεση Augusta

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το έργο στο λιμάνι της Augusta στη Σικελία, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία «Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής εναντίον της, η Valori προσεπικάλεσε τη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ να συμμετάσχει στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020 και εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής εμπειρογνομosύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνομosύνας, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ έχει αντικρούσει τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπραξία ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών και οι οποίες αναγράφονται στο υπ' αριθμ. (iii) κατωτέρω. Η αξίωση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

Η θέση της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ καθίσταται ισχυρή για τους ακόλουθους λόγους:

- (i) σύμφωνα με την αρχική τεχνική έκθεση πραγματογνομosύνης που διεξάχθηκε με εντολή του Δικαστηρίου (α) δεν καταλογίζεται ευθύνη στη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ όσον αφορά τις αιτίες που προκάλεσαν τις επίδικες ζημιές στη μεταλλική κατασκευή του γερανού, η οποία άλλωστε (β) είχε κατασκευαστεί με βάση σχέδια της εταιρείας MAEG και όχι της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ (γ) αναγνωρίζεται το συντρέχον πταίσμα του Διευθυντή Έργου - προστηθέντος της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας - στην πρόκληση των ζημιών στη μεταλλική κατασκευή και (δ) επιβεβαιώνεται ότι η Valori έχει συνάψει χωριστές συμβάσεις τόσο με τη Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ όσο και με τη MAEG.
- (ii) Η προσήκουσα εκπλήρωση όλων των συμβατικών υποχρεώσεων της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ εμφανίζεται πως έχει επιβεβαιωθεί από την Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας με τη χορήγηση των Verbale της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουλίου και της 7ης Αυγούστου 2018 χωρίς παρατηρήσεις.
- (iii) Η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ άσκησε και δικαστικά την αξίωσή της προς τη VALORI, τη MAEG και τα λοιπά εμπλεκόμενα μέρη συνολικού ποσού €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

Στο ποσό των €4.996 συμπεριλαμβάνεται και το ποσό ύψους €1.540 χιλ. που αντιστοιχεί σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που ήδη έχει παραδοθεί, καθώς και ποσό ύψους €526 χιλ. που αντιστοιχεί στις κρατήσεις 10% καλής εκτέλεσης των ήδη εκδοθέντων και εξοφλημένων τιμολογίων, τα οποία περιλαμβάνονται ως ανωτέρω στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στη Σημείωση «8. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις», ενώ το υπόλοιπο ποσό των €2.930 χιλ. (το οποίο αφορά σε αποζημίωση οικονομικού κόστους και παρακρατηθέντος τιμήματος) δεν έχει αναγνωριστεί ως απαίτηση στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τα ανωτέρω μας οδηγούν, κατ' εύλογη κρίση, στο συμπέρασμα ότι δε φαίνεται σε αυτό το στάδιο να υπάρχει κάποια υποχρέωση ή μείωση απαίτησης είσπραξης του συμβατικού αντικειμένου που έχει εκτελεστεί που να χρίζει αναγνώρισης/λογιστικοποίησης.

Πέραν των ανωτέρω δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία του Ομίλου.

27. Δεσμεύσεις**Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα και λοιπές συμβατικές υποχρεώσεις**

Αναφορικά με τις δεσμεύσεις από μισθώσεις, το νέο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α 16, επηρέασε το λογιστικό χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων του Ομίλου. Συγκεκριμένα, κατά την υιοθέτηση του Δ.Π.Χ.Α. 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις εν λόγω λειτουργικές συμβάσεις, οι οποίες προγενέστερα σύμφωνα με το ΔΛΠ 17, έπρεπε να

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

γνωστοποιούνται στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εμφανίζονται πλέον στα περιουσιακά στοιχεία (δικαιώματα χρήσης) και στις Υποχρεώσεις από μισθώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Δεσμεύσεις λόγω εγγυήσεων

Ο Όμιλος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συνολικού ύψους €13.455 (31η Δεκεμβρίου 2020: €13.917).

28. Συμμετοχές Ομίλου

Οι εταιρείες του Ομίλου Χ. Ρόκας που ενοποιούνται με τη μέθοδο της πλήρους Ενοποίησης και οι οποίες σχεδόν στο σύνολό τους δραστηριοποιούνται στον τομέα της κατασκευής και λειτουργίας μονάδων παραγωγής ηλεκτρικού ρεύματος με την αξιοποίηση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας παρουσιάζονται στον ακόλουθο πίνακα:

Επωνυμία	Αντικείμενο εργασιών	% Άμεσης & έμμεσης συμμετοχής	% Άμεσης & έμμεσης συμμετοχής	Χώρα ίδρυσης
		31 Δεκεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020	
Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ (μητρική)	Ενέργεια & Κατασκευές	-	-	Ελλάδα
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	Κατασκευές	100,00	100,00	Ελλάδα
ΔΕΗ Ανανεώσιμες Ρόκας ΑΒΕΕ	Ενέργεια	51,00	51,00	Ελλάδα
Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	Ενέργεια	99,85	99,85	Ελλάδα
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	Ενέργεια	100,00	100,00	Ελλάδα
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	Ενέργεια	100,00	100,00	Ελλάδα
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	Ενέργεια	75,00	75,00	Κύπρος

Στις 20 Οκτωβρίου 2020 η μητρική εταιρεία πρόβη στην αγορά του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ». Μάλιστα στις 29 Οκτωβρίου 2020 η μητρική εταιρεία προχώρησε και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας αυτής κατά €3.000. Από την απόκτηση της θυγατρικής προέκυψε αρχικά υπεραξία ύψους €2.486, η οποία και αναγνωρίστηκε στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της 31 Δεκεμβρίου 2020.

Σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 3, η Διοίκηση είχε προθεσμία 12 μηνών από την ημερομηνία της εξαγοράς για να οριστικοποιήσει τη λογιστική μεταχείριση της εξαγοράς, η οποία μεταξύ άλλων, απαιτεί από την αποκτώσα οντότητα να πραγματοποιήσει κατανομή της τιμήματος απόκτησης στα αναγνωρίσιμα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις της αποκτηθείσας οντότητας («Purchase Price Allocation»). Η οριστικοποίηση της διαδικασίας κατανομής του τιμήματος απόκτησης (Purchase Price Allocation) σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» ολοκληρώθηκε στην παρούσα χρήση και οι τελικές εύλογες αξίες των στοιχείων του ενεργητικού που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν τον Οκτώβριο του 2020, έχουν ως εξής:

Ενεργητικό

Άδεια παραγωγής Η/Ε από ΑΠΕ	2.527
Λοιπά περιουσιακά στοιχεία	15
Σύνολο ενεργητικού	2.542
Υποχρεώσεις	
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	607
Σύνολο υποχρεώσεων	607
Καθαρά στοιχεία ενεργητικού που αποκτήθηκαν	1.935
Προεξοφλημένο τίμημα συναλλαγής	2.294
Οριστική υπεραξία	358

Ως αποτέλεσμα, η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης, οδήγησε στην αναγνώριση ως περιουσιακού στοιχείου την άδεια παραγωγής αιολικού πάρκου που κατέχει η θυγατρική εταιρεία, καθώς και στην αναγνώριση των αντίστοιχων αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων μειώνοντας την υπεραξία που είχε αρχικά προσωρινά

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

αναγνωριστεί. Οι ανωτέρω αξίες έχουν βασιστεί σε έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή, βάσει της οποίας, οι Ασώματες Ακίνητοποιήσεις αυξήθηκαν κατά €2.527, σε σύγκριση με την προκαταρκτική αξιολόγηση. Η επιβάρυνση στα αποτελέσματα του Ομίλου της περιόδου 01/01 – 31/12/2021 ανέρχεται σε ζημιά €48, ενώ κατά τη συγκριτική περίοδο, ανέρχεται σε ζημιά €19. Αναφορικά με τις αποσβέσεις των Ασώματων Ακίνητοποιήσεων αυτές ανήλθαν σε €126 για την τρέχουσα χρήση, ενώ για την προηγούμενη σε €25.

Η θυγατρική εταιρεία αποτελεί μια μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (CGU) η οποία αντιπροσωπεύει τη χαμηλότερη βαθμίδα, στην οποία η υπεραξία παρακολουθείται για λόγους εσωτερικής πληροφόρησης της Διοίκησης. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 έγινε έλεγχος απομείωσης επί της υπεραξίας. Η ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών προσδιορίστηκε βάσει εκτίμησης της αξίας χρήσης της.

Η αξία χρήσης προσδιορίστηκε με βάση τις εξής παραδοχές :

- Οι μελλοντικές ροές υπολογίστηκαν με βάση το επιχειρηματικό σχέδιο της Διοίκησης για τη θυγατρική εταιρεία για την περίοδο 2022-2062.

- Το επιτόκιο προεξόφλησης των ταμειακών ροών που χρησιμοποιήθηκε ήταν 7.5%.

Από τον έλεγχο απομείωσης δεν προέκυψε ζημιά απομείωσης επί της υπεραξίας. Η Διοίκηση εκτιμά ότι κάθε λογική πιθανή μεταβολή σε οποιαδήποτε από τις παραπάνω βασικές υποθέσεις δε θα έχει ως αποτέλεσμα η λογιστική αξία να υπερβεί το ανακτήσιμο ποσό.

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει τις οικονομικές πληροφορίες εκείνων των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου στις οποίες οι μη ελέγχουσες συμμετοχές κατέχουν σημαντικό ποσοστό:

	ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ		ROKAS ΑΕΟΛΙΚΗ CYPRUS LTD	
Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	2.486	2.623	19.465	20.849
Κυκλοφορούν ενεργητικό	4.241	3.342	862	1.465
Σύνολο ενεργητικού	6.727	5.965	20.327	22.314
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.404	1.441	13.085	15.056
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	249	261	2.353	2.266
Σύνολο υποχρεώσεων	1.653	1.702	15.438	17.322
Ίδια κεφάλαια	5.074	4.263	4.889	4.992
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	6.727	5.965	20.327	22.314
Που αναλογούν σε:				
Μετόχους της Εταιρείας	2.588	2.174	3.667	3.744
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	2.486	2.089	1.222	1.248
	5.074	4.263	4.889	4.992

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)	1.741	1.473	4.571	5.128
Κέρδη μετά από φόρους	1.057	708	1.897	2.378
Λοιπές συνολικές (ζημιές) / εισοδήματα χρήσης	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	1.057	708	1.897	2.378
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους που αναλογούν σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	518	347	474	595
Μερίσματα που πληρώθηκαν σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	121	363	475	475

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 και η οριστικοποίηση της κατανομής του τιμήματος απόκτησης θυγατρικής εταιρείας εφαρμόστηκαν αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.2).

Σημείωση: Τα ανωτέρω στοιχεία παρουσιάζονται προ απαλοιφών ενοποίησης.

29. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη*(α) Κύριος μέτοχος*

Ο βασικός μέτοχος της Εταιρείας είναι η IBERDROLA RENOVABLES INTERNACIONAL S.L.U. (θυγατρική του Ισπανικού Ομίλου IBERDROLA SA), η οποία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 κατείχε το 99,76% του κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών	831	972
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(γ) Συναλλαγές και υπόλοιπα με συνδεδεμένα μέρη

● Συναλλαγές

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	319	-	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.386	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.841	-	-
Iberdrola SA	-	53	-	-
Iberdrola Renovables Magyarorszag	63	46	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	14	-	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	1.695	1	-	-
Σύνολα	1.758	3.660	-	-

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	278	-	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.314	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.027	-	-
Iberdrola Infraestructuras y Servicios de Redes S.A.U.	-	(4)	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	12	-	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	1.473	1	-	-
Σύνολα	1.473	2.628	-	-

● Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021			
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια	Μερίσματα Πληρωτέα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	319	10.200	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.386	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.841	-	-
Iberdrola SA	-	53	-	-
Iberdrola Renovables Magyarorszag	-	46	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	2	-	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	87	-	-	-
Σύνολα	87	3.647	10.200	-

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια	Μερίσματα Πληρωτέα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	278	11.900	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	188	1.314	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.027	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	-	-	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	294	-	-	-
Σύνολα	482	2.619	11.900	-

Οι δανειακές υποχρεώσεις του Ομίλου με συνδεδεμένα μέρη αναφέρονται στη Σημείωση 15.

Οι συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ των εταιρειών του Ομίλου, καθώς και τα υπόλοιπα που προέκυψαν από τις συναλλαγές αυτές, έχουν απαλειφθεί πλήρως από τις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

30. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση του Ομίλου. Η κατάσταση στην εγχώρια, ευρωπαϊκή και την παγκόσμια οικονομία εξαιτίας της πανδημικής κρίσης, αλλά και της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ουκρανία, δεν έχουν επηρεάσει σημαντικά τον Όμιλο λαμβανομένης υπόψη της εξέλιξης των οικονομικών της μεγεθών έως σήμερα. Ωστόσο η κατάσταση θα αξιολογείται συνεχώς σε συνεργασία με τον όμιλο Iberdrola.

Η Διοίκηση, σε συνεργασία με τον όμιλο IBERDROLA, εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και μέτρα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες των εταιρειών του Ομίλου.

Παρά την συνεχιζόμενη επικρατούσα αβεβαιότητα, η Διοίκηση του Ομίλου πιστεύει ότι - ακόμα και σε ακραία δυσμενή σενάρια - ο Όμιλος βρίσκεται σε θέση να ανταπεξέλθει στις προκλήσεις της κρίσης για τους εξής λόγους:

- Ο Όμιλος διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ύψους €45.391, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2022 ύψους περίπου €35.693.
- Ο Όμιλος είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €38.404.
- Ο Όμιλος διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης. Ο Όμιλος εξετάζει διεξοδικά τον ενδεχόμενο κίνδυνο που σχετίζεται με τη πιθανότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές από την αρμόδια αρχή προς τους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας, κάτι που ωστόσο δεν έχει παρατηρηθεί προς το παρόν.
- Δεν αναμένονται σημαντικά θέματα ή περιορισμοί στη λειτουργία των πάρκων του Ομίλου και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες του.
- Οι δεσμοί του Ομίλου με το σύνολο του στελεχειακού δυναμικού του (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι το αντικείμενο της δραστηριότητάς του και η κερδοφορία του δεν έχουν επηρεαστεί από τις συνθήκες της αγοράς, ενώ η τελική επίπτωση στα μεγέθη του Ομίλου θα εξαρτηθεί και από τις γενικότερες συνθήκες που θα έχουν δημιουργηθεί στο σύνολο της οικονομίας.

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022 η μητρική εταιρεία X. Ρόκας ABEE προέβη στην αγορά του συνόλου των μετοχών της ΣΟΛΑΡ ΜΠΟΤ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε. έναντι €366 χιλ., η οποία στις 28 Μαρτίου 2022 μετονομάστηκε σε ΑΕΛΙΑRED ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΑΙΤΩΛΙΑΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Β.Ε.Ε.

Στις 27 Μαΐου 2022 ψηφίστηκε ο νόμος 4936/2022 (Εθνικός Κλιματικός Νόμος), του οποίου το άρθρο 37 ορίζει την επιβολή άπαξ έκτακτης εισφοράς στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας για το σύνολο των μονάδων παραγωγής τους, καθώς και στις μονάδες που εκπροσωπούνται από Φορείς Σωρευτικής Εκπροσώπησης (ΦΟ.Σ.Ε.), με βάση την αύξηση του μικτού περιθωρίου κέρδους από τη συμμετοχή έκαστης μονάδας παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας στις αγορές ηλεκτρικής ενέργειας του ν.4425/2016 (Α' 185), για τη χρονική περίοδο από την 1η Οκτωβρίου 2021 έως και την 30η Ιουνίου 2022. Η έκτακτη αυτή εισφορά, το ποσό της οποίας υπολογίζεται από τη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (Ρ.Α.Ε.) ανά παραγωγό, βεβαιώνεται και εισπράττεται από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, ως δημόσιο έσοδο. Τα έσοδα από την εισφορά αυτή αποδίδονται στον ειδικό λογαριασμό με την ονομασία «Ταμείο Ενεργειακής Μετάβασης» για την επιδότηση λογαριασμών ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές. Στην ουσία προβλέπεται η επιβολή έκτακτης εισφοράς 90% επί της υπερβάλλουσας κερδοφορίας των μονάδων παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από τη συμμετοχή τους στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας για το χρονικό διάστημα από 1η Οκτωβρίου 2021 έως και την 30η Ιουνίου 2022. Όσον αφορά στον Όμιλο ο ανωτέρω νόμος έχει εφαρμογή για 5 πάρκα (Αντιά Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α, Σκοπιές Β και Μόδι). Ο Όμιλος βρίσκεται στη διαδικασία αξιολόγησης των επιπτώσεων της ανωτέρω διάταξης στα αποτελέσματα της χρήσεως 2022 και αναμένει, όπως προκύπτει από το νόμο, την έκδοση της κοινής απόφασης των Υπουργών Περιβάλλοντος και Ενέργειας και Οικονομικών όπου θα καθορίζονται, μεταξύ άλλων, οι παραδοχές, η μεθοδολογία, οι παράμετροι και γενικότερα ο τρόπος υπολογισμού της έκτακτης εισφοράς.

Χαλάνδρι, 15/7/2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΑΛΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 119860

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΖ 131603Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
CONTROL & ACCOUNTING
DIRECTORΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΠΟΓΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔ. Α' ΤΑΞΕΩΣ 52819



KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
Στρατηγού Τόμπρα 3
153 42 Αγία Παρασκευή
Ελλάδα
Τηλέφωνο: +30 210 60 62 100
Φαξ: +30 210 60 62 111
Email: info@kpmg.gr

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η «Εταιρεία») που αποτελούνται από την Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021, τις Ενοποιημένες Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις Σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την ενοποιημένη χρηματοοικονομική θέση της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο «Όμιλος») κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, την ενοποιημένη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ενοποιημένες ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Βάση Γνώμης

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

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 26 επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όπου περιγράφεται η δικαστική υπόθεση μεταξύ του Ιταλικού Δημοσίου και της κοινοπραξίας που ανέλαβε κατασκευαστικό έργο αυτού και στην οποία συμμετείχε θυγατρική εταιρεία του Ομίλου. Δεδομένου ότι η υπόθεση βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο και υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την έκταση της ευθύνης της θυγατρικής εταιρείας, εάν υφίσταται, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών.

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

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

Ευθύνη της Διοίκησης επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

Κατά την κατάρτιση των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει τον Όμιλο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σε αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

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



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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- (α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των Άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021.
- (β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 7 Σεπτεμβρίου 2022

ΚΡΜG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΑ 114

Παναγιώτης Μπούντρος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 22011