

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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



**ROKAS
RENEWABLES**

An Iberdrola Renewables Company

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 1/1 έως 31/12/2021

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ στις 15/07/2022 και αναρτώνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας:
<https://www.iberdrolarenovablesinternacional.com/about-us/our-company/rokas-renewables/x-rokas-anonymi-viomichanikh-emporiki-etairia>.

Αθανάσιος Τσαντίλας
Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Περιεχόμενα

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

ΑΡ. ΜΑΕ 2971/01ΑΤ/Β/86/153

ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 300701000

ΕΚΘΕΣΗ 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ (η Εταιρεία) 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση της Εταιρείας για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

Α. Ανάλυση της εξέλιξης και των επιδόσεων των δραστηριοτήτων της Εταιρείας

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας ανακοινώσουμε ότι τα αιολικά πάρκα συνολικής ισχύος 266,9 MW και τα φωτοβολταϊκά πάρκα συνολικής ισχύος 6,17 MW, λειτούργησαν καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2021, με τον πλέον αποδοτικό τρόπο.

Η Εταιρεία ιδρύθηκε τον Ιανουάριο του 1977 με αρχικό πεδίο δραστηριότητας τα Ηλεκτρομηχανικά Έργα. Εργαζόμενη συστηματικά και με όραμα και επενδύοντας στη γνώση και την καινοτομία, η Εταιρεία εξασφάλισε τη δυναμική ανάπτυξη της, την εξειδίκευση και την απαραίτητη τεχνογνωσία με αποτέλεσμα να καταφέρει να διατηρηθεί στην πρώτη γραμμή των εξελίξεων, διεισδύοντας σε νέους επιχειρηματικούς τομείς. Τη δεκαετία του 1990 εισήλθε στον τομέα της ενέργειας, αναπτύσσοντας Αιολικά Πάρκα. Έκτοτε το όνομά της είναι άρρηκτα συνδεδεμένο με την παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας από Ανανεώσιμες Πηγές. Συγκεκριμένα, η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας από εκμετάλλευση Αιολικής Ενέργειας (αιολικά πάρκα) και από εκμετάλλευση Ηλιακής Ενέργειας (φωτοβολταϊκά πάρκα).

Επιπρόσθετα, κομβικό σημείο για την ανάπτυξη της Εταιρείας στον 21ο αιώνα αποτέλεσε η ένταξή της στον Ισπανικό Όμιλο Iberdrola, το Δεκέμβριο του 2004. Η Iberdrola θεωρείται σε παγκόσμια κλίμακα κορυφαία στην παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας διαθέτοντας εμπειρία που υπερβαίνει τα 100 χρόνια και παρουσία σε πολλές χώρες. Ως μέλος του Ομίλου Iberdrola, η Εταιρεία έχει πλέον τη δυνατότητα να διαδραματίσει πρωταγωνιστικό ρόλο στις εξελίξεις, να αναπτυχθεί ακόμα πιο δυναμικά και να ενισχύσει περαιτέρω τη θέση της στην αγορά ενέργειας στην Ελλάδα και στο εξωτερικό.

Στρατηγική της Εταιρείας

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

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε €44.416 χιλ. για το 2021 έναντι €34.283 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αυξημένα κατά 29,6%.

Τα κέρδη προ φόρων, τα οποία για το 2021 διαμορφώθηκαν σε €37.788 χιλ., εμφανίζονται αυξημένα κατά 34% σε σχέση με αυτά του 2020 ύψους €28.199 χιλ.

Επίσης το 2021 η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη μετά φόρων ύψους €30.648 χιλ., ενώ το 2020 τα κέρδη μετά φόρων ανέρχονταν σε €21.303 χιλ., παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 43,9%.

Επιπλέον το 2021 η Εταιρεία παρουσίασε συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά φόρων ύψους €30.653 χιλ., ενώ το 2020 ύψους €21.329 χιλ.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Μέρος της αύξησης στα κέρδη της Εταιρείας τη χρήση 2021 οφείλεται και στην εφάπαξ έκτακτη εισφορά 6% που υπεβλήθη επί του κύκλου εργασιών της Εταιρείας της χρήσεως 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 ανωτέρω ποσό για την Εταιρεία ανήλθε σε €2.896 χιλ. και καταχωρήθηκε στο κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2020 «Φόροι και τέλη» (Σημ.19).

Ένας άλλος πολύ βασικός παράγοντας της αύξησης των κερδών της Εταιρείας τη χρήση 2021 είναι η υπερβάλλουσα κερδοφορία 5 πάρκων της (Αντία Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α, Σκοπιές Β και Μόδι) λόγω της συμμετοχή τους στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας.

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας διαμορφώθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €38.767 χιλ. έναντι €10.680 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εισροών της Εταιρείας για τη χρήση 2021 ήταν €28.087 χιλ., ενώ για τη χρήση 2020 η Εταιρεία πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εκροές ύψους €14.064 χιλ.

Το σύνολο της καθαρής θέσης της Εταιρείας στο τέλος του 2021 ανέρχεται σε €153.690 χιλ., ενώ στο τέλος του 2020 ανερχόταν σε €130.511 χιλ.

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

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων 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).

B . Κυριότεροι κίνδυνοι

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

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας. 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 της εταιρείας προς τους αντισυμβαλλόμενους της.

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία 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 της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, ούτε δανειακές υποχρεώσεις και ως εκ τούτου ο κίνδυνος επιτοκίου θεωρείται αμελητέος.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας 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 την Εταιρεία. Δεδομένου ότι ο ΔΑΠΕΕΠ μαζί με το ΔΕΔΔΗΕ είναι οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας, και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι απαιτήσεις της Εταιρείας είναι υψηλές, ενδεχόμενη πτώχευσή τους μπορεί να επηρεάσει ουσιαστικά δυσμενώς την επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, καθώς και τη δυνατότητα της Εταιρείας 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 την Εταιρεία.

Επίσης η Εταιρεία έχει απαιτήσεις από τις θυγατρικές της εταιρείες και θεωρεί ότι δεν έχει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από τις συναλλαγές της με αυτές.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αξιοποιημένες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την Εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021			Σύνολο
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35.030	-	-	35.030
	35.030	-	-	35.030

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			Σύνολο
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12.499	-	-	12.499
	12.499	-	-	12.499

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

Λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από αιτίες που σχετίζονται με τις διαδικασίες, το προσωπικό της Εταιρείας, 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 της Εταιρείας. Στόχος της Εταιρείας είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης της Εταιρείας.

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 πολυόμενης 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

Η Εταιρεία παραμένει εκτεθειμένη στις βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των ανεμολογικών δεδομένων, κάτι όμως που δεν επηρεάζει τη μακροχρόνια αποδοτικότητα των έργων της, καθώς για την υλοποίηση των επενδύσεων της προηγούνται εκτεταμένες μελέτες που αφορούν στη μακρόχρονη συμπεριφορά των παραπάνω δεδομένων.

Διαχείριση Κεφαλαίου

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Το περιβαλλοντικό πλαίσιο εντός του οποίου δραστηριοποιείται η Εταιρεία και το οποίο αποτελεί πυλώνα της στρατηγικής της, προϋποθέτει τη διεξαγωγή περιβαλλοντικών μελετών και την απόκτηση ειδικών αδειών πριν την έναρξη έργων Αιολικών Πάρκων. Επιπλέον, η Εταιρεία έχοντας συναίσθηση της περιβαλλοντικής της ευθύνης, προϋπολογίζει το κόστος αποξήλωσης τεχνικού εξοπλισμού και αποκατάστασης του εδάφους στο οποίο λειτουργούν τα αιολικά της πάρκα. Η Εταιρεία 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, πληρώντας τους όρους των σχετικών αδειών. Μάλιστα, έχει λάβει και ανανεώνει από το 2013 έως και σήμερα την πιστοποίηση Περιβαλλοντικής Διαχείρισης κατά ISO 14001. Ταυτόχρονα η Εταιρεία έχει λάβει και ανανεώνει από το 2011 έως και σήμερα την πιστοποίηση στο Σύστημα Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία κατά ISO 45001.

Δ. Εργασιακά Ζητήματα

Αναγνωρίζοντας τη σημασία του ανθρώπινου παράγοντα, η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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 της.

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 της Εταιρείας σε σχέση με την υφιστάμενη πανδημία COVID-19.

Ε. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία 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
- ΒΙΠΕ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ΤΡΙΠΟΛΗ
- 23 ΧΛΜ Ε Ο ΑΘΗΝΩΝ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΕΛΕΥΣΙΝΑ - ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ
- ΒΙΠΕ ΜΕΛΙΓΑΛΑΣ, ΜΕΛΙΓΑΛΑΣ
- ΕΠΑΡΧΙΑΚΗ ΟΔΟΣ ΑΛΙΒΕΡΙΟΥ ΚΑΡΥΣΤΟΥ, ΚΑΡΥΣΤΟΣ - ΑΠΟΘΗΚΗ
- ΘΕΣΗ ΣΑΡΑΚΑΤΣΑΝΕΪΚΑ, ΣΑΠΕΣ
- ΘΕΣΗ ΠΑΤΗΜΑ ΚΟΤΣΙΛΙΑ, ΒΑΓΙΑ
- ΒΙΠΕ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ΤΡΙΠΟΛΗ - ΑΠΟΘΗΚΗ
- ΘΕΣΗ ΚΑΒΑΛΛΑΡΗΣ ΜΙΚΡΟΝΟΡΟΣ, ΙΑΣΜΟΣ - ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ

ΣΤ. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Z. Χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες

Παρακάτω παρατίθενται κάποιοι βασικοί χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες, ενδεικτικοί της πορείας της Εταιρείας.

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

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	36.562	26.696
<u>Πλέον</u>		
Αποσβέσεις παγίων	9.099	9.482
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	84	78
Υποτίμηση συμμετοχών	1.016	1.080
Απομείωση αξίας ακινήτων	18	25
<u>Μείον</u>		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(2.363)	(3.078)
Έσοδα πώλησης θυγατρικής εταιρείας	-	-
Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	44.416	34.283

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Δείκτης γενικής ρευστότητας: σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
57.715 / 40.979 = 1,41

Ο αριθμοδείκτης αυτός δείχνει το μέτρο ρευστότητας της Εταιρείας 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 της Εταιρείας τόσο είναι γενικότερα αποδεκτός ένας πιο χαμηλός δείκτης.

Δείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων: (πελάτες / κύκλος εργασιών) x 365 ημέρες
4.151 / 62.323 = 24 ημέρες

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες το μέσο όρο προθεσμίας είσπραξης των απαιτήσεων της οικονομικής μονάδας από τους πελάτες της, κατά την ημέρα αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ανάλογος με την ταχύτητα είσπραξης των απαιτήσεων είναι ο χρόνος δέσμευσης των απαιτήσεων. Μεγάλη ταχύτητα στην είσπραξη 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
30.648 / 153.690 = 19,94 %

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την κερδοφόρα δυναμικότητα της Εταιρείας 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 της Εταιρείας απασχολούνται σε αυτήν.

Δείκτης καθαρού κέρδους: καθαρά κέρδη χρήσης / κύκλος εργασιών
30.648 / 62.323 = 49,18%

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 η Εταιρεία.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

H. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπήρξαν τέτοιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια της χρήσης 2021.

Θ. Προβλεπόμενη πορεία & εξέλιξη

Οι προοπτικές της Εταιρείας για το 2022 κρίνονται σταθερά θετικές και τα εν λειτουργία πάρκα της Εταιρείας 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 η Εταιρεία 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 η Εταιρεία 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 η Εταιρεία αναπτύσσει και αδειοδοτεί χαρτοφυλάκιο έργων, ώστε να καταστεί δυνατή η συμμετοχή της σε επόμενες ανταγωνιστικές διαδικασίες. Όπως επισημαίνεται στη συνέχεια, η επέλαση της πανδημίας του COVID-19 δεν έχει επηρεάσει δυσμενώς την κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας, ενώ δεν αναμένεται σημαντική επίπτωση στη λειτουργία και την κερδοφορία της.

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 της Εταιρείας. 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 την Εταιρεία 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 της Εταιρείας.

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

- Η Εταιρεία διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ύψους €38.767, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2022 ύψους περίπου €25.958.
- Η Εταιρεία είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €16.736.
- Η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται τραπεζικός δανεισμός.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης. Η Εταιρεία 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 της Εταιρείας και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες της.
- Οι δεσμοί της Εταιρείας με το σύνολο του στελεχιακού δυναμικού της (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι το αντικείμενο της δραστηριότητάς της και η κερδοφορία της δεν έχουν επηρεαστεί από τις συνθήκες της αγοράς. Παράλληλα 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 της Εταιρείας.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022 η Εταιρεία πρόβη 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 στην Εταιρεία ο ανωτέρω νόμος έχει εφαρμογή για 5 πάρκα (Αντιά Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α, Σκοπιές Β και Μόδι). Η Εταιρεία 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.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν γεγονότα μεταγενέστερα της ημερομηνίας σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων που να επηρεάζουν σημαντικά την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και για τα οποία να επιβάλλεται αναφορά από τα Δ.Π.Χ.Α.

Κ. Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2021

Τέλος, ζητάμε από τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1/2021-31/12/2021 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	*Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	193.780	167.039
Δικαιώματα χρήσης παγίων	6	579	663
Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7, 24	13.261	14.222
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		<u>207.620</u>	<u>181.924</u>
Αποθέματα	8	568	843
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	7	16.946	24.083
Δάνεια εισπρακτέα	7	1.434	1.434
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	38.767	10.680
Κυκλοφορούν ενεργητικό		<u>57.715</u>	<u>37.040</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u><u>265.335</u></u>	<u><u>218.964</u></u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	25	25
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	10	49.329	49.329
Λοιπά αποθεματικά	11	25.874	24.072
Αποτελέσματα εις νέο		78.462	57.085
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		<u><u>153.690</u></u>	<u><u>130.511</u></u>
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	512	591
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14	15.375	15.131
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	15	237	203
Επιχορηγήσεις	16	30.246	31.894
Προβλέψεις	17	24.296	23.481
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		<u>70.666</u>	<u>71.300</u>
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12	35.030	12.499
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	13	79	79
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		3.507	1.497
Επιχορηγήσεις	16	2.363	3.078
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		<u>40.979</u>	<u>17.153</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		<u><u>111.645</u></u>	<u><u>88.453</u></u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)		<u><u>265.335</u></u>	<u><u>218.964</u></u>

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημείωση	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)		62.323	53.275
Κόστος πωληθέντων	19	<u>(18.854)</u>	<u>(22.085)</u>
Μικτό κέρδος		43.469	31.190
Έξοδα διάθεσης	19	(88)	(65)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	19	(8.535)	(6.697)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	18	<u>1.716</u>	<u>2.268</u>
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		36.562	26.696
Χρηματοοικονομικά έσοδα	20	1.708	1.891
Χρηματοοικονομικά έξοδα	20	<u>(482)</u>	<u>(388)</u>
Κέρδη προ φόρων		37.788	28.199
Φόρος εισοδήματος	21	<u>(7.140)</u>	<u>(6.896)</u>
Κέρδη μετά από φόρους		30.648	21.303
<i>Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</i>			
<i>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα</i>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	15	<u>5</u>	<u>26</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά από φόρους		30.653	21.329

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελ. εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	25	49.329	23.919	55.978	129.251
Προσαρμογή λόγω ΔΛΠ 19	-	-	-	581	581
Αναθεωρημένο υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	25	49.329	23.919	56.559	129.832
*Κέρδη χρήσεως	-	-	-	21.303	21.303
*Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	26	26
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	21.329	21.329
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(1.618)	(19.031)	(20.649)
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	1.771	(1.771)	-
*Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	25	49.329	24.072	57.086	130.512
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	25	49.329	24.072	57.086	130.512
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	30.648	30.648
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	5	5
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	30.653	30.653
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	(7.475)	(7.475)
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	1.802	(1.802)	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	25	49.329	25.874	78.462	153.690

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		37.788	28.199
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις παγίων μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	5, 6, 16	6.820	6.482
Απομειώσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων		(18)	(25)
Προβλέψεις		(177)	288
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		(708)	(806)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		482	388
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων		142	(169)
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		7.096	3.417
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων (πλην δανείων τραπεζών)		6.190	6.449
Μείον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		(266)	(93)
Καταβλημένοι φόροι		(4.896)	(3.754)
Σύνολο ταμειακών εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		52.453	40.376
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		(18.959)	(27.190)
Απόκτηση θυγατρικής εταιρείας		-	(2.557)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων		468	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών		(14)	(5.850)
Προϊόν πώλησης και εκκαθάρισης θυγατρικών εταιρειών		-	-
Τόκοι εισπραχθέντες		82	89
Μερίσματα εισπραχθέντα		1.626	1.802
Σύνολο ταμειακών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(16.797)	(33.706)
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		-	-
Εισπράξεις από δάνεια προς θυγατρικές	7	-	-
Μερίσματα πληρωθέντα		(7.474)	(20.648)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης		(95)	(86)
Σύνολο ταμειακών (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(7.569)	(20.734)
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)			
		28.087	(14.064)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	9	10.680	24.744
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	9	38.767	10.680

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

Η Χ. Ρόκας Ανώνυμη Βιομηχανική και Εμπορική Εταιρεία (ΑΒΕΕ) («η Εταιρεία») δραστηριοποιείται στους τομείς της Ενέργειας και των Κατασκευών και απασχολεί 100 (2020: 95) υπαλλήλους.

Η Εταιρεία είναι ανώνυμη εταιρεία που ιδρύθηκε και στεγάζεται στην Ελλάδα στη διεύθυνση: Ριζαρείου 3, Χαλάνδρι 152 33, Αθήνα.

Ο κύριος 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..

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

2. Λογιστικές αρχές

2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας

Οι ατομικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ 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). Η Εταιρεία συντάσσει ξεχωριστά ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για τον Όμιλο Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ και τις θυγατρικές του. Οι εν λόγω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της υπερκείμενης μητρικής εταιρείας με έδρα την Ισπανία.

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

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

Η προετοιμασία των 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται στη σημείωση 4.

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 η Εταιρεία 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 τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16 ισχύει για τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1 Ιουνίου 2020 ή μεταγενέστερα.

Η υιοθέτηση της ανωτέρω τροποποίησης δεν είχε επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

• **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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

• **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 αντιστάθμισης της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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.

Η Εταιρεία μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζε 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, 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.

Οι παρακάτω πίνακες παρουσιάζουν την επίδραση από την εφαρμογή της οριστικής απόφασης για κάθε συγκεκριμένο κονδύλι των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας 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 ΔΛΠ 19	1.1.2020 (Αναθεωρημένα)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14.614	183	14.797
Ίδια Κεφάλαια	129.251	581	129.832
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	909	(764)	145

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Απόσπασμα Κατάστασης Χρηματοοικονομικής Θέσης	31.12.2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	31.12.2020 (Αναθεωρημένα)
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	14.955	176	15.131
Ίδια Κεφάλαια	129.955	557	130.512
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	935	(732)	203
Απόσπασμα Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος	1/1 - 31/12/2020	Προσαρμογή ΔΛΠ 19	1/1 - 31/12/2020 (Αναθεωρημένα)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	2.300	(32)	2.268
Φόρος εισοδήματος	(6.904)	8	(6.896)

2.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

Τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας επιμετρώνται βάσει του νομίσματος του πρωτεύοντος οικονομικού περιβάλλοντος, στο οποίο λειτουργεί (λειτουργικό νόμισμα). Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας.

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 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.

2.4 Συμμετοχές

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες αποτιμώνται στην αξία κτήσης τους μείον της ζημίες απομείωσης, εφόσον υφίστανται τέτοιες. Ο έλεγχος απομείωσης (impairment test) διενεργείται όποτε υπάρχουν γεγονότα ή συνθήκες που υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μιας συμμετοχής ενδέχεται να έχει υποστεί απομείωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΛΠ 36 «Απομείωση αξίας περιουσιακών στοιχείων». Οι ζημιές απομείωσης καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης.

2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στις αξίες κτήσεως τους μείον κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και στη συνέχεια με τυχόν συσσωρευμένες προβλέψεις απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις 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 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	30 έτη

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κτίρια & λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις (εκτός αιολικών πάρκων)	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 – 8 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 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 αποτελέσματα της χρήσεως κατά την οποία το εν λόγω πάγιο απομακρύνθηκε.

Οι ιδιοπαραγόμενες ενσώματες ακινητοποιήσεις στοιχειοθετούν προσθήκη στο κόστος κτήσεως 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 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονός 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 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 αμφοτεροβαρούς 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 δύναται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Ζημία απομείωσης που έχει αναγνωριστεί κατά τις προηγούμενες περιόδους επανεκτιμάται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν ενδείξεις μείωσής της ή μη ύπαρξής της και αντλιογίζεται 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.

2.7 Αποθέματα

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

Η Εταιρεία στα πλαίσια της συντηρητικότητας προβαίνει σε υποτίμηση (απόσβεση) των αποθεμάτων της χρησιμοποιώντας το μέσο όρο της εναπομείνουσας ωφέλιμης διάρκειας ζωής των αιολικών πάρκων.

2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

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

(α) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της 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, η Εταιρεία 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 επιμετρώνται 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 της Εταιρείας 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 η Εταιρεία 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 συνεχίζονται να αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός αν αντιπροσωπεύουν ανάκτηση του κόστους της επένδυσης.

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 στην Εταιρεία).

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

Η Εταιρεία 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:

Η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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,

- η Εταιρεία 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

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

• η Εταιρεία 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 η Εταιρεία 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 η Εταιρεία 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 της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία 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 η Εταιρεία.

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 η Εταιρεία 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 της Εταιρείας περιλαμβάνουν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβεσμένο κόστος, βάσει της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

(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 η Εταιρεία έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να διακανονίσει 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 της Εταιρείας 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.

2.9 Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές και οι προνομιούχες μετοχές της Εταιρείας χαρακτηρίζονται ως κεφάλαιο.

Τα έξοδα άμεσα αποδοτέα για την έκδοση νέων μετοχών εμφανίζονται (πλην σχετικού φόρου εισοδήματος) στο κεφάλαιο αφαιρετικά του προϊόντος της έκδοσης. Τα έξοδα έκδοσης μετοχών που σχετίζονται άμεσα για την απόκτηση επιχειρήσεων συμπεριλαμβάνονται στο κόστος κτήσης της επιχειρήσεως που αποκτάται.

Όταν η Εταιρεία αγοράζει τμήμα του μετοχικού της κεφαλαίου, το τμήμα συν οποιουδήποτε προσαυξημένου εξωτερικού κόστους (πλην σχετικού φόρου εισοδήματος), εμφανίζεται αφαιρετικά των ιδίων κεφαλαίων ως «ίδιες μετοχές», έως ότου αυτές πουληθούν ή ακυρωθούν. Κατά την αγορά, πώληση, έκδοση ή ακύρωση ιδίων μετοχών, οποιοδήποτε αποτέλεσμα προκύπτει αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

2.10 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.

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

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

αναφοράς των 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 θυγατρικές, 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 νόμους κατά την ημερομηνία αναφοράς των 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 ταυτοχρόνως.

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου η Εταιρεία συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και προσυζητήσεις. Η Εταιρεία πιστεύει πως οι προβλέψεις που έχει σχηματίσει για τις φορολογικές της υποχρεώσεις είναι επαρκείς για όλες τις ανέλεγκτες φορολογικές χρήσεις, βάσει αξιολόγησης πολλών παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων ερμηνειών της φορολογικής 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 της Εταιρείας νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την επάρκεια 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνονται όταν δεν είναι πλέον πιθανό ότι το φορολογικό όφελος που σχετίζεται με αυτές θα πραγματοποιηθεί.

2.11 Επιχορηγήσεις

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τις κρατικές επιχορηγήσεις οι οποίες ικανοποιούν αθροιστικά τα εξής κριτήρια: α) Υπάρχει τεκμαιρόμενη βεβαιότητα ότι η επιχείρηση 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 μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις ως έσοδο επόμενων χρήσεων και αναγνωρίζονται συστηματικά και ορθολογικά στα έσοδα κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου στοιχείου του ενεργητικού.

2.12 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 έξοδα 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 έξοδα στην περίοδο που αφορά.

• Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση της επιχείρησης (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 η επιχείρηση (ή και ο εργαζόμενος) και από τις καταβληθείσες επενδύσεις των εισφορών αυτών.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η πληρωτέα εισφορά από την επιχείρηση 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 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 προβλεβιμένης πιστωτικής μονάδος (projected unit credit method). Για την προεξόφληση χρησιμοποιείται το επιτόκιο των υψηλής ποιότητας μακροπροθέσμων ομολόγων της Ευρωζώνης.

Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίζονται μέσω αναλογιστικής μελέτης. Η καθαρή δαπάνη του έτους περιλαμβάνεται στην 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 κατάσταση συνολικού εισοδήματος βάσει του αναθεωρημένου ΔΛΠ 19. Το κόστος προϋπηρεσίας αναγνωρίζεται άμεσα στα αποτελέσματα 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 αποτελέσματα με τη σταθερή μέθοδο μέσα στην περίοδο ωρίμανσης.

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές λόγω λήξης της εργασιακής σχέσης καταβάλλονται όταν οι εργαζόμενοι αποχωρούν πριν την ημερομηνία συνταξιοδότησεως. Η Εταιρεία 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.

2.13 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται, όταν η Εταιρεία 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 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αλλά γνωστοποιούνται, εκτός αν η πιθανότητα εκροών πόρων οι οποίοι ενσωματώνουν οικονομικά οφέλη είναι ελάχιστη. Οι ενδεχόμενες απαιτήσεις δεν αναγνωρίζονται στις 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. Η Εταιρεία 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 προεξοφλούνται με ένα τρέχον επιτόκιο προ φόρων που απεικονίζει τους κινδύνους της συγκεκριμένης υποχρέωσης. Ο προεξοφλητικός τόκος εξοδοποιείται όπως προκύπτει και καταχωρείται στα 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.

2.14 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.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 εκτελεσθέντων έργων, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές και αποτιμώνται στην εύλογη αξία του ανταλλάγματος το οποίο έχει εισπραχθεί ή αναμένεται να εισπραχθεί.

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

Οι πωλήσεις αγαθών αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία 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.

(β) 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.

(γ) Έσοδα από μερίσματα

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

2.15 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». Η Εταιρεία 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:

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Κατά την έναρξη ισχύος μίας σύμβασης, η Εταιρεία 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.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις από μισθώσεις για τις πληρωμές μισθώσεων και περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης που αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα χρήσης των υποκείμενων περιουσιακών στοιχείων.

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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, η Εταιρεία 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.

Η Εταιρεία ως εκμισθωτής

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η Εταιρεία εισπράττει ενοίκια από τις λειτουργικές μισθώσεις των ακινήτων της. Τα έσοδα από ενοίκια αναγνωρίζονται σταδιακά κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

2.16 Διανομή μερισμάτων

Η διανομή μερισμάτων στους μετόχους της Εταιρείας αναγνωρίζεται ως υποχρέωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις την ημερομηνία κατά την οποία η διανομή εγκρίνεται από τη Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2.17 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 της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των 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 της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιαστική επίδραση επί των 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 κόσθη 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 αφαιρέσε 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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 στην Εταιρεία.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 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 ΣΔΔΠ 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 της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιαστική επίδραση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

3. Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

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

Η διαχείριση κινδύνων διεκπεραιώνεται από το Τμήμα Χρηματοοικονομικών Υπηρεσιών της Εταιρείας. 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 της εταιρείας προς τους αντισυμβαλλόμενούς της.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία 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 της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, ούτε δανειακές υποχρεώσεις και ως εκ τούτου ο κίνδυνος επιτοκίου θεωρείται αμελητέος.

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας 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 την Εταιρεία.

Δεδομένου ότι ο ΔΑΠΕΕΠ μαζί με το ΔΕΔΔΗΕ είναι οι κύριοι πελάτες της Εταιρείας, και λαμβάνοντας υπόψη ότι οι απαιτήσεις της Εταιρείας είναι υψηλές, ενδεχόμενη πτώχευσή τους μπορεί να επηρεάσει ουσιαστικά δυσμενώς την επιχειρηματική δραστηριότητα, τη χρηματοοικονομική κατάσταση, τα αποτελέσματα, καθώς και τη δυνατότητα της Εταιρείας 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 ανακτησιμότητά 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 την Εταιρεία. Για τη διαχείριση αυτού του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία, στο πλαίσιο εγκεκριμένων πολιτικών από το Διοικητικό Συμβούλιο, θέτει όρια στο βαθμό έκθεσης σε κάθε μεμονωμένο χρηματοοικονομικό ίδρυμα.

Επίσης η Εταιρεία έχει απαιτήσεις από τις θυγατρικές της εταιρείες και θεωρεί ότι δεν έχει σημαντικό πιστωτικό κίνδυνο από τις συναλλαγές της με αυτές.

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. Η Εταιρεία 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 την Εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμιακών διαθεσίμων.

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021			
	<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	35.030	-	-	35.030
	35.030	-	-	35.030

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	12.499	-	-	12.499
	12.499	-	-	12.499

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

Λειτουργικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος της άμεσης ή έμμεσης ζημίας που προκύπτει από αιτίες που σχετίζονται με τις διαδικασίες, το προσωπικό της Εταιρείας, 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 της Εταιρείας. Στόχος της Εταιρείας είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης της Εταιρείας.

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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 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. Επιδιοκόμενο 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 εξαλειφθεί 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

Η Εταιρεία παραμένει εκτεθειμένη στις βραχυχρόνιες διακυμάνσεις των ανεμολογικών και υδρολογικών δεδομένων, κάτι όμως που δεν επηρεάζει τη μακροχρόνια αποδοτικότητα των έργων της, καθώς για την υλοποίηση των επενδύσεων της προηγούνται εκτεταμένες μελέτες που αφορούν στη μακρόχρονη συμπεριφορά των παραπάνω δεδομένων.

Διαχείριση Κεφαλαίου

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

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. Η Εταιρεία 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 χαμηλότερου επιπέδου δεδομένο που είναι σημαντικό για ολόκληρη την επιμέτρηση. Η Εταιρεία 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

Η Εταιρεία προβαίνει σε εκτιμήσεις, παραδοχές και αξιολογικές κρίσεις προκειμένου, είτε να επιλέξει τις καταλληλότερες λογιστικές αρχές είτε 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 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 της Εταιρείας 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.

(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 ενδέχεται 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

(γ) Συντελεστές απόσβεσης: Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Εταιρείας 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: Η Εταιρεία σχηματίζει πρόβλεψη έναντι των σχετικών υποχρεώσεων της 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 Χ. Ρόκας. Η πρόβλεψη για αποκατάσταση περιβάλλοντος αντανακλά την παρούσα αξία (βάσει του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου) κατά την ημερομηνία αναφοράς της υποχρέωσης αποκατάστασης. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 17.

(ε) Εκτίμηση ωφέλιμης ζωής των αιολικών και φωτοβολταϊκών πάρκων: Η Εταιρεία υπολογίζει αποσβέσεις για τα πάρκα της σύμφωνα με την εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής τους. Η Εταιρεία επανεξετάζει περιοδικά την εν λόγω εκτίμηση, προκειμένου η ωφέλιμη ζωή των πάρκων να ανταποκρίνεται στα τρέχοντα δεδομένα.

Ο Όμιλος της Iberdrola, 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. Η Εταιρεία 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 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. Κατά την παρούσα χρήση, ο Όμιλος της Iberdrola επανεκτίμησε την ωφέλιμη ζωή των πάρκων της 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 της, από 25 σε 30 χρόνια. Ειδικότερα, η ανωτέρω τροποποίηση επηρεάζει όλες τις κατηγορίες παγίων, τα οποία απαρτίζουν τα εν λόγω πάρκα. Η Εταιρεία 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 της.

(στ) Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων και συμμετοχών: Τα ενσώματα πάγια στοιχεία και οι συμμετοχές σε θυγατρικές 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 χρήσης 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 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 την εν λόγω εκτίμηση της Διοίκησης λήφθηκαν μεταξύ άλλων υπόψη τα θετικά αποτελέσματα που έχει καταγράψει η Εταιρεία τα τελευταία έτη, οι προϋπολογισμοί των επόμενων χρόνων που έχουν εκπονηθεί καθώς και οι συνθήκες αγοράς που ισχύουν σήμερα.

Για τον έλεγχο απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (γήπεδα, κτιριακών εγκαταστάσεων και βελτιώσεων γης) βλέπε σημείωση 5. Επίσης κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2020 και 2021, έχουν προκύψει από αυτόν τον έλεγχο απομειώσεις στην αξία των συμμετοχών, όπως περιγράφονται στη σημείωση 24. Η Εταιρεία προέβη σε αξιολόγηση της

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

ανακτήσιμης αξίας των θυγατρικών της εταιρειών που βρίσκονται σε προλειτουργικό στάδιο βάσει της καθαρής τους θέσης, ενώ για τις θυγατρικές εν λειτουργία, βάσει των εκτιμήσεών της για τις μελλοντικές προοπτικές και δραστηριότητες τους.

(ζ) Απομείωση λοιπών στοιχείων ενεργητικού: Στο τέλος κάθε χρήσης, η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα στοιχεία ενεργητικού της. 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, η Εταιρεία αναγνώρισε σε προηγούμενες χρήσεις ισόποση πρόβλεψη ύψους €4.932 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή της θέση. Η Εταιρεία 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 πραγματοποιήθηκαν δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων. Στη χρήση 2020 η Εταιρεία αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο ΙΙ στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο ΙΙΙ στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW). Υπό αυτό το πρίσμα η Εταιρεία προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για το Άσκιο ΙΙΙ ύψους €4. Στις 2 Ιουνίου 2021 η Εταιρεία μεταβίβασε στην εταιρεία ΝΕΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΔΡΑΜΑΣ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. τις άδειες παραγωγής των φωτοβολταϊκών έργων Σιμόπουλο Ι και Σιμόπουλο ΙΙ στην Ηλεία, ισχύος 3 MW και 1,96 MW αντίστοιχα, έναντι €394, οπότε και προέβη στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για τα έργα αυτά ύψους €317.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
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	79.362	244.098	16.900	340.360
Προσθήκες	-	402	26.788	27.190
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	2.486	6.056	(8.542)	-
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος (Σημ. 17)	-	3.293	-	3.293
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(26)	(33)	(59)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	81.848	253.823	35.113	370.784
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	(43.436)	(145.566)	(5.253)	(194.255)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	13	-	13
Αποσβέσεις χρήσης	(1.833)	(7.649)	-	(9.482)
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων	(25)	-	4	(21)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(45.294)	(153.202)	(5.249)	(203.745)
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	81.848	253.823	35.113	370.784
Προσθήκες	21	669	34.789	35.479
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	4.321	18.492	(22.813)	-
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος (Σημ. 17)	-	615	-	615
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(260)	(357)	(617)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	86.190	273.339	46.732	406.261
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	(45.294)	(153.202)	(5.249)	(203.745)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	64	-	64
Αποσβέσεις χρήσης	(1.469)	(7.630)	-	(9.099)
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων	(18)	-	317	299
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(46.781)	(160.768)	(4.932)	(212.481)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	36.554	100.621	29.864	167.039
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	39.409	112.571	41.800	193.780

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας.

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 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 (γηπέδου, κτιριακών εγκαταστάσεων και βελτιώσεων γης) που η Εταιρεία κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 στο Χαλάνδρι (κτίριο γραφείων) και την Ελευσίνα (αποθηκευτικός χώρος), σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς το σκοπό αυτό η Εταιρεία ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας 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 προσδιορίσθηκε, σταθμίζοντας τις αξίες οι οποίες προέκυψαν από την εφαρμογή της κάθε μεθόδου, για τα μεν ακίνητα

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 η Εταιρεία αναγνώρισε άμεσα στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 18).

Στα «Πάγια υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται δαπάνες σε έργα που αναπτύσσει η Εταιρεία για αυτήν καθώς και για λογαριασμό των θυγατρικών της εταιρειών. Στο τέλος κάθε χρήσης, η Εταιρεία αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα εν λόγω στοιχεία του ενεργητικού της. 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, η Εταιρεία σε προηγούμενες χρήσεις αναγνώρισε ισόποση πρόβλεψη ύψους €4.932 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή της θέση. Η Εταιρεία 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 πραγματοποιήθηκαν δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων.

Στη χρήση 2020 η Εταιρεία 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 η Εταιρεία προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για το Άσκιο III ύψους €4 (Σημ. 18). Στις 2 Ιουνίου 2021 η Εταιρεία 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 (Σημ. 18).

Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε η κατασκευή των πάρκων στα Σαρακατσαναίικα στη Θράκη - 4 MW, στο Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW, ενώ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 είναι σε εξέλιξη η κατασκευή των πάρκων Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW, Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW.

Οι αποσβέσεις έχουν χρεωθεί 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)	8.871	9.274
Έξοδα διάθεσης (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	51	25
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	177	183
(Σημ. 19)	<u>9.099</u>	<u>9.482</u>

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

6. Δικαιώματα χρήσης παγίων

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

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
<u>Κόστος</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	552	29	581
Προσθήκες	71	158	229
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	623	187	810
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	(50)	(19)	(69)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 19)	(56)	(22)	(78)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	(106)	(41)	(147)
<u>Κόστος</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	623	187	810
Προσθήκες	-	-	-
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	623	187	810
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	(106)	(41)	(147)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 19)	(52)	(32)	(84)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	(158)	(73)	(231)
<u>Καθαρή αναπόσβεστη αξία</u>			
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	517	146	663
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	465	114	579

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

7. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Πελάτες	4.151	16.397
Χρεώστες διάφοροι	5.293	4.982
Έξοδα επόμενων χρήσεων και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	9.590	5.293
Απαιτήσεις από θυγατρικές	45	36
Προκαταβολές προμηθευτών	657	163
Λοιπά	15	17
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	<u>19.751</u>	<u>26.888</u>
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	<u>(2.805)</u>	<u>(2.805)</u>
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	<u>16.946</u>	<u>24.083</u>
Δάνεια εισπρακτέα	1.434	1.434
Σύνολο Δανείων εισπρακτέων	<u>1.434</u>	<u>1.434</u>
Δοσμένες εγγυήσεις & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	65	24
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	<u>65</u>	<u>24</u>

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

Στο κονδύλι «Πελάτες» περιλαμβάνεται ποσό ύψους €583 (2020: €240), το οποίο αφορά σε συναλλαγές με θυγατρικές εταιρείες και λοιπά συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 26).

Οι χρεώστες διάφοροι αφορούν κυρίως σε φόρο προστιθέμενης αξίας συμψηφιστέο σε επόμενη χρήση, παρακρατούμενο φόρο εισοδημάτων από τόκους και σε παρακρατούμενο φόρο μερισμάτων. Στις 31 Δεκεμβρίου 2014, η Εταιρεία προέβη σε σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλούς απαίτησης ύψους €946 η οποία αφορά απαίτηση από παρακρατούμενο φόρο διανεμομένων μερισμάτων και η οποία συμπεριλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρεώστες διάφοροι». Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στο σχηματισμό πρόβλεψης, καθώς οι φορολογικές αρχές, μέσω της έκδοσης οριστικής έκθεσης ελέγχου, δεν αποδέχθηκαν τα αιτήματά της για επιστροφή του σχετικού παρακρατούμενου φόρου. Επιπλέον, η Εταιρεία 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 Εταιρεία έπειτα από ενδελεχή και τεκμηριωμένη εξέταση των εναλλακτικών τρόπων αντιμετώπισης, αποφάσισε να εισαχθεί στη ρύθμιση οφειλής βάσει του Ν.4321/2015, με απαλλαγή προσαυξήσεων, καταβάλλοντας εντός του 2015 το συνολικό ποσό των καταλογισθέντων φόρων ύψους €1.858 και παράλληλα διεκδικώντας δικαστικά την επιστροφή των ανωτέρω ποσών, καθώς και την είσπραξη της απαίτησης των €946 από παρακρατούμενο φόρο διανεμομένων μερισμάτων. Παράλληλα η Εταιρεία, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015, σε συνέχεια της καταβολής του ανωτέρω ποσού των €1.858 και της απόφασής της να διεκδικήσει δικαστικά την επιστροφή του, προέβη στη αναγνώριση σχετικής απαίτησης, η οποία περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρεώστες Διάφοροι» και ταυτόχρονα στο σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης, που περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες», καθώς έκρινε ότι κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων η έκβαση της υπόθεσης κρίνεται ως αβέβαιη. Στις 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία 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 πως η έκβαση της υπόθεσης είναι αβέβαιη.

Το κονδύλι «Απαιτήσεις από θυγατρικές» ύψους €45 χιλ. (2020: €36) αφορά σε χρηματικές διευκολύνσεις προς θυγατρικές εταιρείες.

Τα «Δάνεια εισπρακτέα» αφορούν σε υπόλοιπο δανείου ύψους €1.434 (2020: €1.434) που έχει χορηγηθεί στη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ.

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	3.190	241
Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:		
<30 ημέρες	571	8.298
31 - 60 ημέρες	(13)	5.135
61 - 90 ημέρες	-	2.326
91 - 120 ημέρες	-	118
>120 ημέρες	403	279
	4.151	16.397

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

Οι πωλήσεις ηλεκτρικού ρεύματος 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. Επιστημαίνεται πως από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η ομαλή πορεία των εισπράξεων επιβεβαιώνει την ανακτησιμότητα τους.

8. Αποθέματα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Α & Β΄Υγες	544	544
Ανταλλακτικά	1.129	1.271
	1.673	1.815
Μείον υποτίμηση αποθεμάτων	(1.105)	(972)
	568	843

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €186 (31 Δεκεμβρίου 2020: €195).

Τα αποθέματα της Εταιρείας αφορούν σε απόθεμα ασφαλείας για τα υπάρχοντα πάρκα της και των θυγατρικών της εταιρειών και προτίθεται να τα χρησιμοποιήσει για το σκοπό αυτό ή να τα πουλήσει σε τρίτους. Η Εταιρεία στα πλαίσια της συντηρητικότητας προβαίνει σε απόσβεση των αποθεμάτων της χρησιμοποιώντας το μέσο όρο της εναπομείνουσας ωφέλιμης διάρκειας ζωής των ανωτέρω πάρκων. Η απόσβεση για τη χρήση 2021 ανήλθε σε €133 (2020: €185) και αναγνωρίστηκε ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων».

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων της Εταιρείας.

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	38.767	10.680
	38.767	10.680

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών.

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

Το σύνολο των διαθεσίμων της Εταιρείας τηρείται σε Ευρώ.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών	Διαφορά υπέρ το άρτιο ανά μετοχή	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	625.002	0,04	78,925	49.354
Μεταβολές χρήσης	-	-	-	-
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 εξοφλημένες.

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.

11. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Έκτακτα & λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Την 1 Ιανουαρίου 2020	11.871	7.939	4.109	23.919
Σχηματισμός αποθεματικών	-	1.771	-	1.771
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.618)	-	(1.618)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	11.871	8.092	4.109	24.072
Σχηματισμός αποθεματικών	-	1.802	-	1.802
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	11.871	9.894	4.109	25.874

Τακτικό Αποθεματικό

Σύμφωνα με την ελληνική εμπορική νομοθεσία, οι εταιρείες υποχρεούνται, από τα καθαρά κέρδη της χρήσης, να σχηματίζουν τουλάχιστον το 5% σαν τακτικό αποθεματικό μέχρις ότου αυτό φτάσει το ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού τους κεφαλαίου. Κατά τη διάρκεια της ζωής της Εταιρείας απαγορεύεται η διανομή του τακτικού αποθεματικού. Η Εταιρεία δεν υποχρεούται πλέον στο σχηματισμό τακτικού αποθεματικού από τα καθαρά κέρδη της χρήσης, καθώς αυτό έχει φτάσει στο ένα τρίτο του καταβλημένου μετοχικού της κεφαλαίου.

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, τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Έκτακτα και Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 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.

12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές	9.865	5.656
Προκαταβολές πελατών	3.322	340
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-	-
Δεδουλευμένα έξοδα	1.354	3.217
Έσοδα επομένων χρήσεων	1.503	856
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	377	309
Λοιπές υποχρεώσεις	18.609	2.121
	<u>35.030</u>	<u>12.499</u>

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 €1.790 (2020: €1.790), το οποίο αφορά σε οφειλόμενο ποσό για την αγορά του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ» από την Εταιρεία στις 20 Οκτωβρίου 2020. Επίσης στις «Λοιπές υποχρεώσεις» περιλαμβάνεται ποσό ύψους €16.520, το οποίο αναγνωρίστηκε στην τρέχουσα χρήση κατόπιν εκπλήρωσης συμβατικών υποχρεώσεων, 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 της Εταιρείας 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.19).

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

13. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	512
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	229
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 20)	15
Αποπληρωμές	<u>(86)</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	<u><u>670</u></u>
Τρέχον υπόλοιπο	79
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	591
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2021	670
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	0
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 20)	16
Αποπληρωμές	<u>(95)</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2021	<u><u>591</u></u>
Τρέχον υπόλοιπο	79
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	512

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

14. 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 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. Ι του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. Ι του άρθρου 22 του Ν. 4646/2019, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2020 φορολογήθηκαν με συντελεστή φορολογίας εισοδήματος 24%.

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	-	(16.431)	-	(17.402)
Επιχορηγήσεις	674	-	1.286	-
Προβλέψεις	321	-	309	-
Λοιπά	61	-	676	-
Σύνολα προ συμψηφισμών	1.056	(16.431)	2.271	(17.402)
Συμψηφισμοί	(1.056)	1.056	(2.271)	2.271
Σύνολα μετά συμψηφισμών	-	(15.375)	-	(15.131)

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις / υποχρεώσεις της Εταιρείας 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	971	(523)
Επιχορηγήσεις	(612)	(626)
Προβλέψεις	12	140
Λοιπά	(615)	676
	(244)	(333)

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

*Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(15.131)
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	(244)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(15.375)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

15. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται αποζημίωση 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 στην Εταιρεία μέχρι να συνταξιοδοτηθεί λόγω συμπληρώσεως 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. Η Εταιρεία 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας, 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 περεταίρω διευκρινήσεις βλ. Σημ. 2.2.1.

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

	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	*Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά τη λήξη της χρήσης	237	203
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	237	203
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	38	31
Χρηματοοικονομικό κόστος	1	1
	<u>39</u>	<u>32</u>
Επιπρόσθετες καθορισμένες παροχές που πληρώθηκαν πέραν των προβλεπόμενων	-	-
Συνολικό έξοδο που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	39	32
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα	(5)	26
Συνολικό ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος	34	58
<i>Ανάλυση της υποχρέωσης που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης</i>		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	203	145
Παροχές που πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	-
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα	39	32
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα της κατάστασης συνολικού εισοδήματος	(5)	26
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	237	203
<i>Αναλογιστικές παραδοχές</i>		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,50%	0,03%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	1,00%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	18,00	19,00

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
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	237	203
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο +0,5%	228	194
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο -0,5%	247	212
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό αύξησης του μισθού +0,5%	243	209
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό μείωσης του μισθού -0,5%	231	197

16. Επιχορηγήσεις

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Την 1η Ιανουαρίου	34.972	38.050
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 18)	(2.363)	(3.078)
Στις 31 Δεκεμβρίου	32.609	34.972

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Μακροπρόθεσμες επιχορηγήσεις	30.246	31.894
Βραχυπρόθεσμες επιχορηγήσεις	2.363	3.078
	32.609	34.972

Η Εταιρεία πληρεί όλους τους συμβατικούς όρους που σχετίζονται με τις επιχορηγήσεις που έχει λάβει.

17. Προβλέψεις

	<u>Περιβαλλοντική αποκατάσταση</u>
Την 1η Ιανουαρίου 2020	19.908
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	3.293
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 20)	280
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	23.481
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	615
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 20)	200
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	24.296

Περιβαλλοντική αποκατάσταση

Η Εταιρεία βάσει της υφιστάμενης νομοθεσίας έχει την υποχρέωση κατά τη λήξη της άδειας παραγωγής, και εφόσον εκείνη δεν ανανεωθεί, να αποξηλώσει τον τεχνικό εξοπλισμό των αιολικών της πάρκων και να αποκαταστήσει τον περιβάλλοντα χώρο εγκατάστασής τους.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η σχετική πρόβλεψη αφορά στο κόστος αποξήλωσης τεχνικού εξοπλισμού και αποκατάστασης του εδάφους στο οποίο λειτουργούν αιολικά πάρκα και βασίζεται σε μελέτη εξωτερικών μηχανικών, η οποία επανεξετάζεται από τον όμιλο Iberdrola και κατ' επέκταση την Εταιρεία 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 την αύξηση της πρόβλεψης κατά €615. Η πρόβλεψη περιβαλλοντικής αποκατάστασης υπολογίστηκε 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%
Μακρurάχη Α	1,07%	0,54%
Μακρurάχη (επέκταση)	1,40%	1,01%
Μακρurάχη 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%
Σαρακατσαναίικα	1,95%	1,24%
Πυργάρι	1,95%	-

Το ποσό ύψους €200 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 €24.296.

Το μεγαλύτερο μέρος της εν λόγω πρόβλεψης αναμένεται να χρησιμοποιηθεί κατά τη λήξη της άδειας παραγωγής των αιολικών πάρκων και ταυτοχρόνως της ωφέλιμης ζωής αυτών (30 έτη από τη θέση τους σε λειτουργία), 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, Σαρακατσαναίικα και Πυργάρι, η σχετική πρόβλεψη αναμένεται να χρησιμοποιηθεί κατά τη λήξη της προσδιορισθείσας, στις προηγούμενες χρήσεις, ωφέλιμης ζωής τους (40 έτη από τη θέση του σε λειτουργία) μετά την επανεκτίμηση του Ομίλου 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

18. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 16)	2.363	3.078
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	31	37
Έσοδα από πώληση συμμετοχών (Σημ. 24)	-	-
Αντιλογισμός πρόβλεψης έργων υπό ανάπτυξη (Σημ. 5)	317	4
Λοιπά έσοδα	<u>360</u>	<u>381</u>
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	<u>3.071</u>	<u>3.500</u>
Υποτίμηση συμμετοχών (Σημ. 24)	(1.016)	(1.080)
Απομείωση αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	(18)	(25)
Λοιπά έξοδα	<u>(321)</u>	<u>(127)</u>
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	<u>(1.355)</u>	<u>(1.232)</u>
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	<u>1.716</u>	<u>2.268</u>

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

19. Έξοδα ανά κατηγορία

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 8)	186	195
Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 5)	9.099	9.482
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ. 6)	84	78
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού *	5.985	5.384
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	4.656	3.664
Παροχές τρίτων	3.150	3.464
Φόροι και τέλη	3.329	5.740
Λοιπά διάφορα έξοδα	<u>988</u>	<u>840</u>
Σύνολο κόστους πωλ/ντων,εξόδων διάθεσης&διοίκησης	<u>27.477</u>	<u>28.847</u>

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 (€ 2.896) που σχηματίστηκε από την Εταιρεία στο τέλος του έτους (βλ. και Σημ. 12).

* Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Αποδοχές προσωπικού	5.047	4.451
Εργοδοτικές εισφορές	<u>938</u>	<u>933</u>
	<u>5.985</u>	<u>5.384</u>

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν καταναμηθεί ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κόστος πωληθέντων	18.854	22.085
Έξοδα διάθεσης	88	65
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	8.535	6.697
	<u>27.477</u>	<u>28.847</u>

20. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Έσοδα συμμετοχών	1.626	1.802
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	82	89
Χρηματοοικονομικά έσοδα	<u>1.708</u>	<u>1.891</u>
Χρεωστικοί τόκοι	(266)	(93)
Χρημ/κό κόστος μισθώσεων (Σημ. 13)	(16)	(15)
Χρημ/κό κόστος πρόβλεψης περιβ/κής αποκατ/σης (Σημ. 17)	(200)	(280)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>(482)</u>	<u>(388)</u>

21. Φόρος εισοδήματος

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>*Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(6.896)	(6.563)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(244)	(333)
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ όφελος	<u>(7.140)</u>	<u>(6.896)</u>
Κέρδη / (ζημίες) προ φόρων εισοδήματος	<u>37.788</u>	<u>28.199</u>
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα φορολογικού συντελεστή	-22,00%	-24,00%
Έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	8.313	6.767
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	-0,95%	-1,54%
Επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	(358)	(433)
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	0,73%	0,78%
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	274	220
Λοιπές προσαρμογές	-3,30%	0,00%
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	(1.246)	-
	0,39%	1,19%
	146	335
	0,03%	0,02%
	11	7
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	<u>18,90%</u>	<u>24,45%</u>
	<u>7.140</u>	<u>6.896</u>

*Η αλλαγή στη λογιστική πολιτική του ΔΛΠ 19 εφαρμόστηκε αναπροσαρμόζοντας τα συγκριτικά ποσά του 2020 (Σημ. 2.2.1).

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,

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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%.

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 το συμψηφισμό κερδών των επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της Εταιρείας, καθώς και των συγχωνευμένων θυγατρικών της παρουσιάζονται παρακάτω:

Επωνυμία	Ανέλεγκτες Φορολογικά Χρήσεις
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

Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τον ορκωτό ελεγκτή της για τις χρήσεις 2011 έως και 2020, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στα πλαίσια ενός μελλοντικού ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις αυτές. Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 2015 οι φορολογικές της υποχρεώσεις έχουν καταστεί οριστικές.

Για τη χρήση 2021 βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος στο πλαίσιο χορήγησης Ετήσιου Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2021. Τα οριστικά αποτελέσματα δεν αναμένεται να έχουν σημαντική απόκλιση από τα ποσά των εκτιμηθέντων φόρων που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

22. 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 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 χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν ως καταβλητέο το εν λόγω μέρισμα, το οποίο θα καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια, ως διανομή αδιανέμητων κερδών κατά τη χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

23. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Δεν υπάρχουν επίδικες ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της Εταιρείας.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

24. Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία συμμετέχει σε 6 θυγατρικές εταιρείες (31 Δεκεμβρίου 2020: 6), οι λεπτομέρειες των οποίων έχουν ως εξής:

Επωνυμία	% Συμμετοχής	% Συμμετοχής	Αξία συμμετοχής	Αξία συμμετοχής
	31 Δεκεμβρίου 2021	31 Δεκεμβρίου 2020	στις 31 Δεκεμβρίου 2021	στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	100,00	100,00	5.139	6.147
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	51,00	51,00	838	838
Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	99,85	99,85	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	100,00	100,00	12	6
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	75,00	75,00	1.650	1.650
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	100,00	100,00	5.557	5.557
			13.196	14.198

Η χώρα ίδρυσης των ανωτέρω εταιρειών είναι η Ελλάδα, εκτός από την Rokas Aeoliki Cyprus Ltd, που είναι η Κύπρος.

Οι ανωτέρω εταιρείες δραστηριοποιούνται στον τομέα της ενέργειας, εκτός από την εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ, η οποία δραστηριοποιείται στον τομέα των κατασκευών.

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει την κίνηση των συμμετοχών της Εταιρείας:

	<u>Αξία συμμετοχής</u>
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	6.871
<i>Κινήσεις χρήσης 2020**:</i>	
Αύξηση συμμετοχής σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	2.850
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	(1.022)
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	(10)
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	(48)
Απόκτηση συμμετοχής σε Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	2.557
Αύξηση συμμετοχής σε Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	3.000
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	14.198
<i>Κινήσεις χρήσης 2021**:</i>	
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	(1.008)
Αύξηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	14
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	(8)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	13.196
*Οι ανωτέρω κινήσεις χρήσης 2020 ομαδοποιούνται ως εξής:	
Σύνολο υποτιμήσεων συμμετοχών (Σημ. 18)	(1.080)
Σύνολο αποκτήσεων/αυξήσεων συμμετοχών	8.407
	7.327
**Οι ανωτέρω κινήσεις χρήσης 2021 ομαδοποιούνται ως εξής:	
Σύνολο υποτιμήσεων συμμετοχών (Σημ. 18)	(1.016)
Σύνολο αποκτήσεων/αυξήσεων συμμετοχών	14
	(1.002)

Στις 20 Οκτωβρίου 2020 η Εταιρεία προέβη στην αγορά του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ». Μάλιστα στις 29 Οκτωβρίου 2020 η Εταιρεία προχώρησε και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας αυτής κατά €3.000 χιλ.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

25. 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 της Εταιρείας. Συγκεκριμένα, κατά την υιοθέτηση του Δ.Π.Χ.Α. 16 το 2019, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις εν λόγω λειτουργικές συμβάσεις, οι οποίες προγενέστερα σύμφωνα με το ΔΛΠ 17, έπρεπε να 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

Η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, για λογαριασμό της και λογαριασμό των θυγατρικών της, συνολικού ύψους €13.455 (31η Δεκεμβρίου 2020: €13.914).

26. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) 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	790	783
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα με θυγατρικές εταιρείες

Συναλλαγές

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Ρόκας Κατασκευές ABEE	55	18	-	82
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ABEE	27	16	126	-
Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE	1	-	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE	1	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	164	-	1.500	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	276	-	-	-
Σύνολα	524	34	1.626	82

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Ρόκας Κατασκευές ABEE	65	384	-	87
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ABEE	28	14	377	-
Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE	1	-	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE	1	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	127	-	1.425	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	31	-	-	-
Σύνολα	253	398	1.802	87

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Εισπρακτέοι
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	1.501	22	244
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	19	9	-
Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	45	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	164	-	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	341	-	-
Σύνολα	2.070	31	244

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Εισπρακτέοι
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	1.606	81	158
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	3	-	-
Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	35	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	127	-	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	38	-	-
Σύνολα	1.809	81	158

Οι ανωτέρω συναλλαγές και υπόλοιπα αφορούν κυρίως σε παροχή υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης, λειτουργίας και συντήρησης, επισκευής, πωλήσεις ανταλλακτικών, παροχή δικαιώματος χρήσης εμπορικού σήματος, λήψη μερισμάτων, παροχή δανείου και λογισμό σχετικών τόκων.

(γ) *Συναλλαγές και υπόλοιπα με λοιπά συνδεδεμένα μέρη*

Συναλλαγές

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021		
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	279	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.386	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.841	-
Iberdrola SA	-	46	-
Iberdrola Infraestructuras y Servicios de Redes S.A.U.	-	-	-
Iberdrola Renovables Magyarorszag	63	46	-
Σύνολα	63	3.598	-

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020		
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	242	-
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)	-
Σύνολα	-	2.579	-

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Μερίσματα Πληρωτέα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	279	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.386	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.841	-
Iberdrola SA	-	46	-
Iberdrola Renovables Magyarország	46	-	-
Σύνολα	46	3.552	-

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Μερίσματα Πληρωτέα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	242	279
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	188	1.314	1.386
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	1.027	1.841
Iberdrola Infraestructuras y Servicios de Redes S.A.U.	-	-	-
Σύνολα	188	2.583	3.506

Οι ανωτέρω συναλλαγές και υπόλοιπα αφορούν κυρίως σε λήψη υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης, σε λήψη υπηρεσιών συντήρησης, σε χρεώσεις για ασφάλιστρα, και λογισμό τόκων από λήψη δανείου.

27. 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 της Εταιρείας. 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 την Εταιρεία 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 της Εταιρείας.

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

- Η Εταιρεία διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ύψους €38.767, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2022 ύψους περίπου €25.958.
- Η Εταιρεία είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2021 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €33.256.
- Η Εταιρεία διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται τραπεζικός δανεισμός.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης. Η Εταιρεία 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 της Εταιρείας και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες της.
- Οι δεσμοί της Εταιρείας με το σύνολο του στελεχιακού δυναμικού της (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Στις 24 Φεβρουαρίου 2022 η Εταιρεία 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 στην Εταιρεία ο ανωτέρω νόμος έχει εφαρμογή για 5 πάρκα (Αντία Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α, Σκοπιές Β και Μόδι). Η Εταιρεία 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.

Πέραν των ανωτέρω, δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα της ημερομηνίας αναφοράς γεγονότα, που να χρήζουν γνωστοποίησης λόγω της σημαντικότητας της επίπτωσής τους στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α.

Χαλάνδρι, 15/7/2022

**Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ**




ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΑΛΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΤΟ ΜΕΛΟΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 119860

ΤΟ ΜΕΛΟΣ



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΖ 131603

**Η ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
CONTROL & ACCOUNTING
DIRECTOR**



ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η «Εταιρεία») οι οποίες αποτελούνται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2021, τις 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 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Γνώμης

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

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών. Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφράζουμε με τη γνώμη αυτή οποιασδήποτε μορφής συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις άλλες πληροφορίες και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν 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 Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων, απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στο 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 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 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 της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Αν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις επί των 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 η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

- (α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 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

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Παναγιώτης Μπούντρος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 22011