

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

*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 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση από 1/1 έως 31/12/2023

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ στις 01/07/2024 και αναρτώνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας:

<https://www.iberdrolarenovablesinternacional.com/about-us/our-company/rokas-renewables/x-rokas-anonymi-viomichanikh-emporiki-etaireia>.

Αθανάσιος Τσαντίλας
Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Περιεχόμενα

Σημ.		Σημ.	
	Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	4	Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου
	Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	5	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις
	Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6	Ενσώματες ακινητοποιήσεις
	Κατάσταση Ταμειακών Ροών	7	Δικαιώματα χρήσης παγίων
	Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:	8	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
1	Γενικές πληροφορίες	9	Αποθέματα
2	Λογιστικές αρχές	10	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
2.1	Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας	11	Μετοχικό κεφάλαιο & διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο
2.2	Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων	12	Λοιπά αποθεματικά
3	Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές	13	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
3.1	Μετατροπή ξένων νομισμάτων	14	Υποχρεώσεις από μισθώσεις
3.2	Συμμετοχές	15	Δάνεια
3.3	Ενσώματες ακινητοποιήσεις	16	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
3.4	Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	17	Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού
3.5	Αποθέματα	18	Επιχορηγήσεις
3.6	Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	19	Προβλέψεις
3.7	Μετοχικό κεφάλαιο	20	Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης
3.8	Κόστη δανεισμού	21	Έξοδα ανά κατηγορία
3.9	Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	22	Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα
3.10	Επιχορηγήσεις	23	Φόρος εισοδήματος
3.11	Παροχές στο προσωπικό	24	Μέρισμα ανά μετοχή
3.12	Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	25	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις
3.13	Αναγνώριση εσόδων	26	Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες
3.14	Μισθώσεις	27	Δεσμεύσεις
3.15	Διανομή μερισμάτων	28	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
		29	Μεταγενέστερα γεγονότα
			Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(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 01/01/2023 - 31/12/2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ (η Εταιρεία) για τη χρήση 2023 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 2023 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

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

Στις 23 Μαΐου 2023 χορηγήθηκε στην Εταιρεία η Άδεια Λειτουργίας Αιολικού Σταθμού εγκατεστημένης και μέγιστης ισχύος παραγωγής 33,6MW στη θέση «ΚΑΒΑΛΑΡΗΣ - ΜΑΚΡΥΝΟΡΟΣ – ΜΙΚΡΟΝΟΡΟΣ» στη Ροδόπη. Επομένως η συνολική ισχύς των αιολικών πάρκων της Εταιρείας διαμορφώθηκε από 266,9 MW το 2022 σε 300,5 MW το 2023, τα οποία, όπως και τα φωτοβολταϊκά πάρκα συνολικής ισχύος 6,17 MW, λειτούργησαν αποδοτικά καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2023.

Στις 28 Μαρτίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε να προχωρήσει σε διαδικασία συγχώνευσης της θυγατρικής της εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, με ισολογισμό μετασχηματισμού 31 Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του των άρθρων 7-21 και 35 του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του Ν. 4072/2012, καθώς και του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013. Η εν λόγω συγχώνευση ολοκληρώθηκε στις 11 Οκτωβρίου 2023.

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 €44.223 χιλ. για το 2023 έναντι €40.770 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2022 αυξημένα κατά 8,5%.

Τα κέρδη προ φόρων, τα οποία για το 2023 διαμορφώθηκαν σε €35.578 χιλ., εμφανίζονται αυξημένα κατά 6,48% σε σχέση με αυτά του 2022 ύψους €33.413 χιλ.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Επίσης το 2023 η Εταιρεία παρουσίασε κέρδη μετά φόρων ύψους €27.629 χιλ., ενώ το 2022 τα κέρδη μετά φόρων ανέρχονταν σε €25.902 χιλ., παρουσιάζοντας αύξηση της τάξεως του 6,7%.

Επιπλέον το 2023 η Εταιρεία παρουσίασε συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά φόρων ύψους €27.611 χιλ., ενώ το 2022 ύψους €25.956 χιλ.

Τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας διαμορφώθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 σε €17.417 χιλ. έναντι €13.966 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2022.

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εισροών της Εταιρείας για τη χρήση 2023 ήταν €3.451 χιλ., ενώ για τη χρήση 2022 η Εταιρεία πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εκροές ύψους €24.801 χιλ.

Το σύνολο της καθαρής θέσης της Εταιρείας στο τέλος του 2023 ανέρχεται σε €187.172 χιλ., ενώ στο τέλος του 2022 ανερχόταν σε €168.915 χιλ.

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2022 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2023 ανήλθαν σε €9.088.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων που θα πραγματοποιηθεί στις 10 Σεπτεμβρίου 2024, θα προταθεί μέρισμα ύψους €9.669 χιλ. (€15,47 ανά μετοχή) για τη χρήση 2023 (2022: €14,54 ανά μετοχή).

Β. 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 ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, η δε πολιτική της Εταιρείας, είναι να διατηρεί περίπου το σύνολο του δανεισμού σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου με εξασφαλισμένη απόδοση.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια.

(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 ουσιαδώς 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.

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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(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 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 2023				
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	25.000	65.000	-	90.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.370	-	-	16.370
	41.370	65.000	-	106.370

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022				
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Δανειακές υποχρεώσεις	-	90.000	-	90.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18.385	-	-	18.385
	18.385	90.000	-	108.385

(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 γενικώς 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 παλούμενης 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 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 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.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Συνολικός δανεισμός	90.000	90.000
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(17.417)	(13.966)
Καθαρός δανεισμός	72.583	76.034
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	187.190	168.915
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	259.773	244.949
Συντελεστής μόχλευσης	27,94%	31,04%

(η) Κίνδυνος οικονομικής συγκυρίας

Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις της σύρραξης στην Ουκρανία, το Ισραήλ και τα αποτελέσματα τους στο μακροοικονομικό και χρηματοοικονομικό περιβάλλον, όπως η ενεργειακή κρίση, η αύξηση του ενεργειακού κόστους και των τραπεζικών επιτοκίων, αλλά και οι πληθωριστικές πιέσεις, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις τους στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει πλήρως και με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Η παγκόσμια ενεργειακή κρίση που ξεκίνησε το 2021 χαρακτηρίζεται από τη συνεχιζόμενη έλλειψη ενέργειας σε όλον τον κόσμο, αλλά και την αλματώδη αύξηση των τιμών της, επηρεάζοντας χώρες της Ευρώπης και της Ασίας. Η Ελλάδα αντιμετωπίζει σημαντική αύξηση στις τιμές σε όλες της μορφές της ενέργειας. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι το αντικείμενο της δραστηριότητάς της και η κερδοφορία της δεν έχουν επηρεαστεί αρνητικά από τις συνθήκες της αγοράς. Ωστόσο, η Διοίκηση παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να πάρει όλα τα απαραίτητα μέτρα όταν χρειαστεί.

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στις πληττόμενες αγορές, ούτε έχει μεγάλη έκθεση σε εμπορεύματα που έχουν επηρεαστεί από τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία (όπως είναι η ενέργεια ή η γεωργία) και συνεπώς δεν έχουν επηρεασθεί εξ αυτού του λόγου τα οικονομικά μεγέθη του. Σε κάθε περίπτωση, επειδή πρόκειται για ένα γεγονός εν εξελίξει, η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να λάβει τα απαιτούμενα μέτρα, εφόσον αυτό απαιτηθεί.

(θ) Κίνδυνος Κλιματικής Αλλαγής

Η Εταιρεία κατανοεί την σημασία της παγκόσμιας κλιματικής αλλαγής και των περιβαλλοντικών ζητημάτων. Οι κίνδυνοι κλιματικής αλλαγής δημιουργούν προκλήσεις για τις δραστηριότητές της Εταιρείας, όπως το αυξημένο ενεργειακό κόστος, η αστάθεια των τιμών ενέργειας και καυσίμων, η διακοπή του ενεργειακού εφοδιασμού, η μη συμμόρφωση με τη σχετική περιβαλλοντική νομοθεσία και οι πιθανές ζημιές στις εγκαταστάσεις μας λόγω ακραίων καιρικών φαινομένων, με αποτέλεσμα πιθανά ζητήματα φήμης και πιθανές λειτουργικές διαταραχές.

Ωστόσο, στην προσπάθειά της να συμβάλει στον μετριασμό τέτοιων ζητημάτων, εργάζεται συστηματικά για την ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών επιπτώσεων και αντιμετωπίζει προληπτικά τους κινδύνους σε όλες τις δραστηριότητές της. Συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και τις σχετικές διατάξεις, ενσωματώνει βιώσιμες πρακτικές και διαδικασίες, καθώς και διενεργεί όλες τις απαραίτητες εκτιμήσεις των περιβαλλοντικών επιπτώσεων. Επιπλέον, δεσμεύεται να ασκεί τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες με περιβαλλοντικά υπεύθυνο τρόπο, αναγνωρίζοντας ότι η προστασία του περιβάλλοντος, η εξοικονόμηση ενέργειας και η διατήρηση των φυσικών πόρων αποτελούν αναπόσπαστα μέρη της υπεύθυνης και βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης.

Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει τις πιθανές οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τους κινδύνους.

Οι ακόλουθες εκτιμήσεις έγιναν σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις:

- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας κατά τα επόμενα έτη,
- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής επί των παραγόντων (όπως η ωφέλιμη ζωή και οι μέθοδοι απόσβεσης) που καθορίζουν τη λογιστική αξία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας.
- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής στις προβλέψεις των ταμειακών ροών που χρησιμοποιούνται στις εκτιμήσεις απομείωσης της αξίας χρήσης των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας.

Η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχουν περαιτέρω σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις από τους κινδύνους για την κλιματική αλλαγή στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(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, από το 2013 εφαρμόζει και διατηρεί Σύστημα Περιβαλλοντικής Διαχείρισης των έργων της, πιστοποιημένο κατά το πρότυπο ISO 14001.

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. Επίσης, 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. Τέλος, έχει λάβει και ανανεώνει από το 2011 έως και σήμερα την πιστοποίηση στο σύστημα διαχείρισης επαγγελματικής υγείας & ασφάλειας στην εργασία κατά OHSAS 18001 μέχρι το 2018 και κατά ISO 45001 έκτοτε.

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
- ΘΕΣΗ ΑΣΚΙΟ, ΣΙΑΤΙΣΤΑ - ΕΡΓΟΤΑΞΙΟ
- ΘΕΣΗ ΓΑΛΑΤΙΝΗ, ΣΙΑΤΙΣΤΑ – ΓΡΑΦΕΙΟ
- ΘΕΣΗ ΡΟΚΑΝΙ, ΣΧΗΜΑΤΑΡΙ- ΕΡΓΟΤΑΞΙΟ

ΣΤ. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ζ. Χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες

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

Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)

	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31</u> <u>Δεκεμβρίου 2022</u>
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	36.171	33.810
<u>Πλέον</u>		
Αποσβέσεις παγίων	10.231	9.238
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	185	85
<u>Μείον</u>		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(2.364)	(2.363)
Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)	44.223	40.770

Δείκτης γενικής ρευστότητας: σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
 $43.067 / 47.866 = 0,9$ φορές

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

$740 / 67.055 = 4$ 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

$27.611 / 187.172 = 14,75\%$

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

$27.611 / 67.055 = 41,18\%$

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.

Η. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπήρξαν τέτοιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023.

Θ. Προβλεπόμενη πορεία & εξέλιξη

Οι προοπτικές της Εταιρείας για το 2024 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 2024. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση, είναι σε εξέλιξη η κατασκευή των πάρκων Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW και Ροκάνι στη Βοιωτία - 18 MW.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Τα επόμενα έτη αναμένεται να είναι κομβικά για τις Ανανεώσιμες Πηγές Ενέργειας (ΑΠΕ) καθώς η Ευρωπαϊκή Ένωση και η Ελληνική Κυβέρνηση έχουν θέσει δεσμευτικούς στόχους για την αύξηση του μεριδίου των ΑΠΕ στην παραγωγή και κατανάλωση ενέργειας. Το πλαίσιο αυτό δημιουργεί ευνοϊκές συνθήκες για την ομαλή συνέχιση των δραστηριοτήτων της Εταιρείας και της επίτευξης των στόχων της.

Η Διοίκηση, εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν έγκαιρα όλες οι απαραίτητες ενέργειες και μέτρα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

I. Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2023

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν γεγονότα που να επηρεάζουν σημαντικά την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Δ.Π.Χ.Α.

Κ. Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2023

Τέλος, ζητάμε από τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1/2023-31/12/2023 και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη για τη διαχείριση της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023.

ΧΑΛΑΝΔΡΙ, 1 ΙΟΥΛΙΟΥ 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ


ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΑΛΑΣ

ΑΔΤ ΑΕ 045074

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	6	313.280	273.740
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	1.285	808
Συμμετοχή σε θυγατρικές	26	7.686	18.151
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	98	88
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		322.349	292.787
Αποθέματα	9	930	549
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	23.286	37.027
Απαιτήσεις από Δάνεια	8	1.434	1.434
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	17.417	13.966
Κυκλοφορούν ενεργητικό		43.067	52.976
Σύνολο ενεργητικού		365.416	345.763
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	25	25
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	11	49.329	49.329
Λοιπά αποθεματικά	12	30.256	27.500
Αποτελέσματα εις νέο		107.562	92.061
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		187.172	168.915
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	1.141	736
Δανειακές υποχρεώσεις	15	65.000	90.000
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	15.644	15.569
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	280	222
Επιχορηγήσεις	18	25.519	27.883
Προβλέψεις	19	22.618	17.845
Λοιπές υποχρεώσεις		176	-
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		130.378	152.255
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	16.370	18.385
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	177	87
Δανειακές υποχρεώσεις	15	25.000	-
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		3.956	3.758
Επιχορηγήσεις	18	2.363	2.363
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		47.866	24.593
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		178.244	176.848
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)		365.416	345.763

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημείωση	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Πωλήσεις		67.055	77.712
Κόστος πωληθέντων	21	(22.707)	(19.529)
Μικτό κέρδος		44.348	58.183
Έξοδα διάθεσης	21	(101)	(89)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21	(9.971)	(9.441)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	20	1.895	(14.843)
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		36.171	33.810
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	2.218	1.211
Χρηματοοικονομικά έξοδα	22	(2.811)	(1.608)
Κέρδη προ φόρων		35.578	33.413
Φόρος εισοδήματος	23	(7.967)	(7.511)
Κέρδη μετά από φόρους		27.611	25.902
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους			
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα</u>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	-	54
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		27.611	25.956

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(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 2022	25	49.329	25.874	78.462	153.690
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	25.902	25.902
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	54	54
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα	-	-	-	25.956	25.956
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	(10.731)	(10.731)
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	1.626	(1.626)	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022	25	49.329	27.500	92.061	168.915
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023	25	49.329	27.500	92.061	168.915
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	27.611	27.611
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα	-	-	-	27.611	27.611
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	(9.088)	(9.088)
Σχηματισμός αποθεματικών	-	-	2.756	(2.756)	-
Λοιπές κινήσεις λόγω συγχώνευσης	-	-	-	(266)	(266)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023	25	49.329	30.256	107.562	187.172

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα μετά φόρων		27.526	25.902
<i>Πλέον / μείον προσαρμογές για:</i>			
Φόρος εισοδήματος	24	8.052	7.511
Αποσβέσεις παγίων μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	6, 7, 18	8.052	6.960
Απομειώσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων		(5)	(90)
Προβλέψεις		363	(7)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		(1.268)	(1.013)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		2.811	1.608
<i>Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες</i>			
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(607)	(137)
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		413	(20.104)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων τραπεζών)		(3.614)	(16.204)
<i>Μείον:</i>			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		(2.022)	(1.257)
Καταβλημένοι φόροι		(7.704)	(7.077)
Σύνολο ταμειακών (εκροών) / εισροών από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		31.997	(3.908)
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορά ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		(21.504)	(96.114)
Απόκτηση θυγατρικής εταιρείας		-	(366)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων		-	-
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου θυγατρικών		-	(4.799)
Τόκοι εισπραχθέντες		577	97
Μερίσματα εισπραχθέντα		1.641	1.114
Σύνολο ταμειακών (εκροών) από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(19.286)	(100.068)
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Χρηματικά διαθέσιμα από συγχώνευση θυγατρικών		7	-
Αύξηση δανειακών υποχρεώσεων		-	90.000
Μερίσματα πληρωθέντα		(9.080)	(10.730)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης		(187)	(95)
Σύνολο ταμειακών εισροών / (εκροών) από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(9.260)	79.175
Καθαρή αύξηση / (μείωση) στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)		3.451	(24.801)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	10	13.966	38.767
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	10	17.417	13.966

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 49 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 118 (2022: 122) 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 2023 κατείχε το 99,92% του κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Την 1^η Ιουλίου 2024, 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 2023 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 υψηλότερο βαθμό κρίσης ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται στη σημείωση 5.

2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων

Α. Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

Τα ακόλουθα πρότυπα, οι τροποποιήσεις σε πρότυπα και οι νέες ερμηνείες, όπως εκδόθηκαν από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και την Επιτροπή Διερμηνειών των Δ.Π.Χ.Α. (ΕΔΔ.Π.Χ.Α.) και υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), είναι σε ισχύ από την 1 Ιανουαρίου 2023:

ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστήρια Συμβόλαια και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17»

Το Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για το λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστηρίων συμβολαίων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει μια οντότητα. Ένα ενιαίο πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστήρια συμβόλαια που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

ΔΠΧΑ 17 «Αρχική εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 Συγκριτικές πληροφορίες» (Τροποποιήσεις)

Η τροποποίηση αποτελεί μεταβατική επιλογή σε σχέση με τις συγκριτικές πληροφορίες στην ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων κατά την πρώτη εφαρμογή του ΔΠΧΑ 17. Συνεπώς, η τροποποίηση αποσκοπεί στην αποφυγή προσωρινών λογιστικών διαφορών μεταξύ των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων από ασφαλιστήρια συμβόλαια και στη βελτίωση της χρησιμότητας των συγκριτικών πληροφοριών για τους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων.

ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων» και Δήλωση Πρακτικής του ΔΠΧΑ 2 «Γνωστοποίηση λογιστικών πολιτικών» (Τροποποιήσεις)

Το Φεβρουάριο του 2021, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις περιορισμένου εύρους που αφορούν τις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών. Στόχος αυτών των τροποποιήσεων είναι η βελτίωση των γνωστοποιήσεων των λογιστικών πολιτικών, ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στους επενδυτές και άλλους κύριους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, οι εταιρείες υποχρεούνται να γνωστοποιούν σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τις λογιστικές πολιτικές και όχι τις σημαντικές λογιστικές πολιτικές τους. Σύμφωνα με τον επικαιροποιημένο ορισμό της ουσιώδους λογιστικής πολιτικής, όπως δημοσιεύτηκε από το IASB τον Οκτώβριο του 2018, οι πληροφορίες λογιστικής πολιτικής είναι ουσιώδεις, εάν, όταν εξετάζονται μαζί με άλλες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις μιας οντότητας, μπορεί εύλογα ή αναμένεται να επηρεάσουν τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι πρωταρχικοί χρήστες των οικονομικών καταστάσεων γενικού σκοπού βάσει αυτών των οικονομικών καταστάσεων. Επιπρόσθετα, οι τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 2 περιλαμβάνουν οδηγίες και πρόσθετα παραδείγματα σχετικά με την εφαρμογή του ουσιώδους χαρακτήρα στις γνωστοποιήσεις λογιστικών πολιτικών.

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

Το Φεβρουάριο του 2021, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη για να διευκρινίσει πώς οι εταιρείες θα πρέπει να διακρίνουν τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές από τις αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις. Οι τροποποιήσεις εισάγουν ένα νέο ορισμό για τις λογιστικές εκτιμήσεις: διευκρινίζοντας ότι πρόκειται για χρηματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης.

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

Το Μάιο του 2021, το IASB πρόεβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να λογιστικοποιούν τον αναβαλλόμενο φόρο που σχετίζεται με περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία συναλλαγή, όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις παροπλισμού, συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν τόσο ένα περιουσιακό στοιχείο όσο και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάχθηκαν από την αναγνώριση του αναβαλλόμενου φόρου κατά την αρχική αναγνώριση τόσο ενός περιουσιακού στοιχείου όσο και μίας υποχρέωσης. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι η απαλλαγή από την αρχική αναγνώριση δεν ισχύει και οι οικονομικές οντότητες υποχρεούνται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο για αυτές τις συναλλαγές.

ΔΛΠ 12 «Διεθνής φορολογική Πιλοτική μεταρρύθμιση-Πυλώνας 2» (Τροποποιήσεις)

Το Μάιο του 2023, το IASB δημοσίευσε τις τροποποιήσεις του ΔΛΠ 12 προκειμένου να παράσχει προσωρινή απαλλαγή από τη λογιστική αντιμετώπιση των αναβαλλόμενων φόρων που προκύπτουν από την εφαρμογή των πρότυπων κανόνων του δεύτερου πυλώνα του OECD, καθώς και συγκεκριμένες γνωστοποιήσεις για τις επηρεαζόμενες οικονομικές οντότητες. Η προσωρινή απαλλαγή πρέπει να εφαρμοστεί αμέσως μετά την έκδοση των εν λόγω τροποποιήσεων από το IASB και αναδρομικά σύμφωνα με το ΔΛΠ 8 «Λογιστικές πολιτικές, αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και λάθη». Οι απαιτήσεις γνωστοποίησης πρέπει να εφαρμοστούν στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2023. Η οικονομική οντότητα δεν υποχρεούται να εφαρμόσει τις απαιτήσεις γνωστοποίησης σε ενδιάμεσες οικονομικές εκθέσεις για ενδιάμεσες περιόδους που λήγουν την ή πριν από την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Η εφαρμογή των παραπάνω τροποποιήσεων δεν είχε καμία επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας στα ποσά που αναγνωρίστηκαν σε προηγούμενες περιόδους.

Β. Πρότυπα και Διερμηνείες για περιόδους μετά την 31.12.2023

Συγκεκριμένα νέα λογιστικά πρότυπα, τροποποιήσεις και διερμηνείες έχουν τεθεί σε ισχύ για μεταγενέστερες περιόδους και δεν έχουν εφαρμοστεί κατά την κατάρτιση αυτών των εταιρικών χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η Εταιρεία ερευνά την επίδραση των νέων προτύπων και τροποποιήσεων στις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024. Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB εξέδωσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 διευκρινίζοντας τις απαιτήσεις για την ταξινόμηση των υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες και μακροπρόθεσμες. Ειδικότερα, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι ένα από τα κριτήρια για την ταξινόμηση μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμης είναι το δικαίωμα της οικονομικής οντότητας να αναβάλει το διακανονισμό για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την ημερομηνία αναφοράς. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν την έννοια του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, την απαίτηση το δικαίωμα αυτό να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς και ότι η πρόθεση της διοίκησης σε σχέση με το δικαίωμα αναβολής του διακανονισμού δεν επηρεάζει την ταξινόμηση σε βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB εξέδωσε τροποποίηση που παρέχει διευκρινίσεις για την ταξινόμηση του χρέους με ρήτρες και αναβάλλει την ημερομηνία έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του Ιανουαρίου 2020 του ΔΛΠ 1 κατά ένα έτος.

ΔΠΧΑ 16 «Υποχρέωση Μίσθωσης σε Πώληση και Επαναμίσθωση» (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024. Οι τροποποιήσεις αποσκοπούν στην αποσαφήνιση των λογιστικών απαιτήσεων ενός πωλητή-μισθωτή όσον αφορά στην επιμέτρηση της υποχρέωσης μίσθωσης που προκύπτει σε συναλλαγές πώλησης και επαναμίσθωσης. Μια οικονομική οντότητα εφαρμόζει την τροποποίηση αναδρομικά σε περιπτώσεις συναλλαγών πώλησης και επαναμίσθωσης που συνάπτονται μετά την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16.

ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών Ροών» και ΔΠΧΑ 7 «Γνωστοποιήσεις Χρηματοοικονομικών Μέσων» (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2024. Το Μάιο του 2023, το IASB εξέδωσε τις τελικές τροποποιήσεις του ΔΛΠ 7 και του ΔΠΧΑ 7, οι οποίες αφορούν στις απαιτήσεις γνωστοποίησης που πρέπει να παρέχουν οι οντότητες σε σχέση με τις συμφωνίες χρηματοδότησης των προμηθευτών τους. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

ΔΛΠ 21 «Οι επιπτώσεις των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες» (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2025. Τον Αύγουστο του 2023, το IASB δημοσίευσε τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιπτώσεις των μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες», οι οποίες απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πιο χρήσιμες πληροφορίες στις οικονομικές τους καταστάσεις, όταν ένα νόμισμα δεν είναι μετατρέψιμο σε άλλο νόμισμα. Οι τροποποιήσεις εισάγουν έναν ορισμό της «ανταλλαξιμότητας» ενός νομίσματος και παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με το πώς μια οικονομική οντότητα θα πρέπει να εκτιμά την τρέχουσα συναλλαγματική ισοτιμία σε περιπτώσεις όπου ένα νόμισμα δεν είναι διαπραγματεύσιμο. Επίσης, απαιτούνται πρόσθετες γνωστοποιήσεις σε περιπτώσεις όπου μια οικονομική οντότητα έχει εκτιμήσει μια άμεση συναλλαγματική ισοτιμία λόγω έλλειψης «ανταλλαξιμότητας». Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την ΕΕ.

3. Ουσιώδεις λογιστικές πολιτικές

Οι λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν στην προετοιμασία και παρουσίαση των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων είναι συνεπείς με τις λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν στην προετοιμασία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021. Παρακάτω παρατίθενται οι σημαντικότερες λογιστικές αρχές και μέθοδοι που χρησιμοποιήθηκαν για τη σύνταξη των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:

3.1 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

3.2 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 ζημίες απομείωσης καταχωρούνται στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος της χρήσης.

3.3 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
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 ενσωμάτων 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.

3.4 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας αμοτεροβαρούς συναλλαγής στην οποία τα μέρη έχουν πλήρη γνώση και προσχωρούν οικειοθελώς, μετά την αφαίρεση κάθε πρόσθετου άμεσου κόστους διάθεσης του περιουσιακού στοιχείου, ενώ, αξία χρήσης είναι η καθαρή παρούσα αξία των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να πραγματοποιηθούν από τη συνεχή χρήση ενός περιουσιακού στοιχείου και από την πρόσδοδο 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 αντिलογίζεται 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

3.5 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.

3.6 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 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 αποαναγνώρισή 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 συνεχίζουν 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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
- 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 αντανakλά 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

3.7 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 τίμημα 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.

3.8 Κόστη δανεισμού

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

3.9 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 συνένοση 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 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 συνένοση 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 προσαυξήσεις. 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

3.10 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.

3.11 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

• Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

Με βάση το πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών, η υποχρέωση 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.

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 προβλεπόμενης 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

3.12 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 προστίθεται ή αφαιρούνται αντίστοιχα από το κόστος των παγίων.

3.13 Αναγνώριση εσόδων

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

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

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

Τα έσοδα περιλαμβάνουν την εύλογη αξία εκτελεσθέντων έργων, πώλησεων 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 ηλεκτρικής ενέργειας

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα όταν (ή εφόσον) ικανοποιεί την υποχρέωσή της να εκπληρώσει μια σύμβαση μεταφέροντας τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που δεσμεύτηκε στον πελάτη. Ο χρόνος μεταβίβασης της κυριότητας είναι συνήθως όταν η ενέργεια παραδίδεται στο πελάτη.

Η Εταιρεία έχει καθορίσει ότι υπάρχει μία ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης, η οποία είναι η πώληση ηλεκτρικής ενέργειας στον πελάτη της. Η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα έσοδα από την πώληση ηλεκτρικής ενέργειας πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή, δεδομένου ότι δεν πληρούν τα κριτήρια αναγνώρισης για αναγνώριση σε βάθος χρόνου.

Συμβατική υποχρέωση

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία λαμβάνουν τίμημα από τον πελάτη (προπληρωμή) πριν την εκτέλεση των υποχρεώσεων της σύμβασης πώλησης, αναγνωρίζεται συμβατική υποχρέωση. Η συμβατική υποχρέωση από-αναγνωρίζεται όταν εκτελεστούν οι υποχρεώσεις της σύμβασης και το έσοδο καταγραφεί στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Συμβατικό περιουσιακό στοιχείο

Στο τέλος της χρήσεως η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα συμβατικό περιουσιακό στοιχείο για τα δεδουλευμένα έσοδα που δεν έχουν τιμολογηθεί ακόμα στους Πελάτες και το οποίο συμπεριλαμβάνεται στα Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Όταν εκδίδεται το σχετικό τιμολόγιο στους πελάτες, η Εταιρεία αναγνωρίζει σχετική απαίτηση, καθώς η έκδοση του τιμολογίου αποτελεί την στιγμή κατά την οποία το δικαίωμα της Εταιρείας σε αντάλλαγμα γίνεται ανεπιφύλακτο (εφόσον απαιτείται μόνο η πάροδος του χρόνου προκειμένου να καταστεί απαιτητή η

X. ΠΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

πληρωμή του εν λόγω ανταλλάγματος). Το δικαίωμα της Εταιρείας γίνεται ανεπιφύλακτο μόλις εκδοθούν τα σχετικά τιμολόγια.

(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.

3.14 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

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

3.15 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

4. 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.

(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 ουσιαδώς ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία, η δε πολιτική της Εταιρείας, είναι να διατηρεί περίπου το σύνολο του δανεισμού σε προϊόντα κυμαινόμενου επιτοκίου με εξασφαλισμένη απόδοση.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια.

(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 ουσιαδώς 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 εισπραξής, 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. 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 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 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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	25.000	65.000	-	90.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	16.370	-	-	16.370
	41.370	65.000	-	106.370

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Δανειακές υποχρεώσεις	-	9.000	-	9.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	18.385	-	-	18.385
	18.385	9.000	-	27.385

(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 γενικώς 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 πωλούμενης στο σύστημα ενέργειας, μεσοσταθμικά κατά 13,9% περίπου. Επιδωκόμενο αποτέλεσμα της ανωτέρω μείωσης της εγγυημένης τιμής που επιβλήθηκε σε όλους τους παραγωγούς ΑΠΕ, ήταν η μείωση του ελλείματος του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ. Ο στόχος αυτός επιτεύχθηκε μερικώς από τις παραπάνω μειώσεις και σε συνδυασμό με τα μέτρα που υιοθετήθηκαν με το νόμο 4414/2016 για τον τρόπο χρηματοδότησης του ειδικού λογαριασμού ΑΠΕ, εκτιμάται ότι το έλλειμμα του ειδικού λογαριασμού θα εξλειφθεί πλήρως και κατά συνέπεια 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.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Συνολικός δανεισμός	90.000	90.000
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(17.417)	(13.966)
Καθαρός δανεισμός	72.583	76.034
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	187.172	168.915
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	259.755	244.949
Συντελεστής μόχλευσης	27,94%	31,04%

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 χαμηλότερο επίπεδο 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 2023.

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.

(η) Κίνδυνος οικονομικής συγκυρίας

Η Διοίκηση παρακολουθεί στενά και αξιολογεί συνεχώς τις επιπτώσεις της σύρραξης στην Ουκρανία, το Ισραήλ και τα αποτελέσματα τους στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον, όπως η ενεργειακή κρίση, η αύξηση του ενεργειακού κόστους και των τραπεζικών επιτοκίων, αλλά και οι πληθωριστικές πιέσεις, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και τα μέτρα προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις τους στις δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διοίκηση δεν είναι σε θέση να προβλέψει πλήρως και με ακρίβεια τις πιθανές εξελίξεις στην ελληνική οικονομία, ωστόσο με βάση την αξιολόγησή της, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν απαιτούνται πρόσθετες προβλέψεις απομείωσης των χρηματοοικονομικών και μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023.

Η παγκόσμια ενεργειακή κρίση που ξεκίνησε το 2021 χαρακτηρίζεται από τη συνεχιζόμενη έλλειψη ενέργειας σε όλον τον κόσμο, αλλά και την αλματώδη αύξηση των τιμών της, επηρεάζοντας χώρες της Ευρώπης και της Ασίας. Η Ελλάδα αντιμετωπίζει σημαντική αύξηση στις τιμές σε όλες της μορφές της ενέργειας. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι το αντικείμενο της δραστηριότητάς της και η κερδοφορία της δεν έχουν επηρεαστεί αρνητικά από τις συνθήκες της αγοράς. Ωστόσο, η Διοίκηση παρακολουθεί σε συνεχή βάση τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να πάρει όλα τα απαραίτητα μέτρα όταν χρειαστεί.

Η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται στις πληττόμενες αγορές, ούτε έχει μεγάλη έκθεση σε εμπορεύματα που έχουν επηρεαστεί από τη ρωσική εισβολή στην Ουκρανία (όπως είναι η ενέργεια ή η γεωργία) και συνεπώς δεν έχουν επηρεασθεί εξ αυτού του λόγου τα οικονομικά μεγέθη του. Σε κάθε περίπτωση, επειδή πρόκειται για ένα γεγονός εν εξελίξει, η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις και είναι έτοιμη να λάβει τα απαιτούμενα μέτρα, εφόσον αυτό απαιτηθεί.

(θ) Κίνδυνος Κλιματικής Αλλαγής

Η Εταιρεία κατανοεί την σημασία της παγκόσμιας κλιματικής αλλαγής και των περιβαλλοντικών ζητημάτων. Οι κίνδυνοι κλιματικής αλλαγής δημιουργούν προκλήσεις για τις δραστηριότητές της Εταιρείας, όπως το αυξημένο ενεργειακό κόστος, η αστάθεια των τιμών ενέργειας και καυσίμων, η διακοπή του ενεργειακού εφοδιασμού, η μη συμμόρφωση με τη σχετική περιβαλλοντική νομοθεσία και οι πιθανές ζημιές στις εγκαταστάσεις μας λόγω ακραίων καιρικών φαινομένων, με αποτέλεσμα πιθανά ζητήματα φήμης και πιθανές λειτουργικές διαταραχές.

Ωστόσο, στην προσπάθειά της να συμβάλει στον μετριασμό τέτοιων ζητημάτων, εργάζεται συστηματικά για την ελαχιστοποίηση των πιθανών αρνητικών επιπτώσεων και αντιμετωπίζει προληπτικά τους κινδύνους σε όλες τις δραστηριότητές της. Συμμορφώνεται με την ισχύουσα περιβαλλοντική νομοθεσία και τις σχετικές διατάξεις, ενσωματώνει βιώσιμες πρακτικές και διαδικασίες, καθώς και διενεργεί όλες τις απαραίτητες εκτιμήσεις των περιβαλλοντικών επιπτώσεων. Επιπλέον, δεσμεύεται να ασκεί τις επιχειρηματικές της δραστηριότητες με περιβαλλοντικά υπεύθυνο τρόπο, αναγνωρίζοντας ότι η προστασία του περιβάλλοντος, η εξοικονόμηση ενέργειας και η διατήρηση των φυσικών πόρων αποτελούν αναπόσπαστα μέρη της υπεύθυνης και βιώσιμης επιχειρηματικής ανάπτυξης.

Η Διοίκηση έχει αξιολογήσει τις πιθανές οικονομικές επιπτώσεις που σχετίζονται με τους κινδύνους.

Οι ακόλουθες εκτιμήσεις έγιναν σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις:

- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας και τη βιωσιμότητα της Εταιρείας κατά τα επόμενα έτη,

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής επί των παραγόντων (όπως η ωφέλιμη ζωή και οι μέθοδοι απόσβεσης) που καθορίζουν τη λογιστική αξία των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας.
- Ο αντίκτυπος της κλιματικής αλλαγής στις προβλέψεις των ταμειακών ροών που χρησιμοποιούνται στις εκτιμήσεις απομείωσης της αξίας χρήσης των μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων δεν αναμένεται να είναι ουσιώδης για την περίοδο συνέχισης της δραστηριότητας.

Η Διοίκηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχουν περαιτέρω σημαντικές οικονομικές επιπτώσεις από τους κινδύνους για την κλιματική αλλαγή στις Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

5. 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 18.

(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 επανεξιολόγηση είναι τα αιολικά πάρκα Κέρβερος, Πατριάρχης και Αραχναίο. Κατά τη χρήση 2021, 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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης. Για τον υπολογισμό της αξίας χρήσεως η Διοίκηση εκτιμά τις μελλοντικές ταμειακές ροές από το περιουσιακό στοιχείο ή τη μονάδα δημιουργίας ταμειακών ροών (Cash Generating Unit – CGU) και επιλέγει τον κατάλληλο συντελεστή 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 6. Επίσης κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2022 και 2023, έχουν προκύψει από αυτόν τον έλεγχο απομείωσης στην αξία των συμμετοχών, όπως περιγράφονται στη σημείωση 26. Η Εταιρεία προέβη σε αξιολόγηση της ανακτήσιμης αξίας των θυγατρικών της εταιρειών που βρίσκονται σε προλειτουργικό στάδιο βάσει της καθαρής τους θέσης, ενώ για τις θυγατρικές εν λειτουργία, βάσει των εκτιμήσεων της για τις μελλοντικές προοπτικές και δραστηριότητες τους.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα, Μεταφορικά Μέσα & Λοιπός	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2022	86.190	273.339	46.732	406.261
Προσθήκες	38	1.381	94.695	96.114
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	219	1.554	(1.773)	-
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος (Σημ. 19)	-	(6.787)	-	(6.787)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(221)	(249)	(470)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	86.447	269.266	139.405	495.118
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2022	(46.781)	(160.768)	(4.932)	(212.481)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	93	-	93
Αποσβέσεις χρήσης	(1.425)	(7.724)	-	(9.149)
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων	(90)	-	249	159
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	(48.296)	(168.399)	(4.683)	(221.378)
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2023	86.447	269.266	139.405	495.118
Προσθήκες	171	777	20.556	21.504
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	11.276	33.806	(45.082)	-
Προσθήκες από συγχώνευση θυγατρικής	137	2.889	23.086	26.112
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος (Σημ. 19)	-	2.065	-	2.065
Προσθήκη πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος για νέο πάρκο (Σημ. 19)	-	1.939	-	1.939
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(118)	(1.554)	(1.672)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	98.031	310.624	136.411	545.066
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2023	(48.296)	(168.399)	(4.683)	(221.378)
Προσθήκες από συγχώνευση θυγατρικής	-	(281)	-	(281)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	109	-	109
Αποσβέσεις χρήσης	(1.643)	(8.588)	-	(10.231)
Πρόβλεψη απομείωσης παγίων	(5)	-	-	(5)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	(49.944)	(177.159)	(4.683)	(231.786)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	38.151	100.867	134.722	273.740
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	48.087	133.465	131.728	313.280

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. Εάν η αναπόσβεστη αξία των παγίων στοιχείων

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

υπερβαίνει την ανακτήσιμη αξία τους, το επιπλέον ποσό αφορά ζημία απομείωσης, η οποία καταχωρείται απευθείας ως δαπάνη στα αποτελέσματα. Κατά το 2023 δεν εντολίστηκαν συνθήκες ή γεγονότα που να υποδεικνύουν ότι η αναπόσβεστη αξία μπορεί να μην είναι πλέον ανακτήσιμη εκτός από τη πρόβλεψη ύψους €4.683 χιλ. που περιγράφεται κατωτέρω.

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 €4.683 χιλ. 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.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, όπως και κατά την προηγούμενη χρήση, είναι σε εξέλιξη η κατασκευή των πάρκων Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW και Ροκάνι στη Βοιωτία - 18 MW. Όσον αφορά στην κατασκευή του πάρκου Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW, που ήταν εν εξέλιξη το προηγούμενο έτος 2022, αυτή ολοκληρώθηκε και στις 23 Μαΐου 2023 χορηγήθηκε στην Εταιρεία η σχετική άδεια λειτουργίας του αιολικού πάρκου.

Οι αποσβέσεις έχουν χρεωθεί ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Κόστος πωληθέντων (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	9.904	8.890
Έξοδα διάθεσης (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	42	48
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	285	300
(Σημ. 21)	<u>10.231</u>	<u>9.238</u>
Διαγραφή έργου	-	(89)
Σύνολο αποσβέσεων ως ανωτέρω κίνηση παγίων	<u>10.231</u>	<u>9.149</u>

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

7. 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 2022	623	187	810
Προσθήκες	314	-	314
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	937	187	1124
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	(158)	(73)	(231)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	(53)	(32)	(85)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	(211)	(105)	(316)
<u>Κόστος</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	937	187	1124
Προσθήκες	662	-	662
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	1599	187	1786
<u>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</u>			
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	(211)	(105)	(316)
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	(154)	(31)	(185)
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	(365)	(136)	(501)
<u>Καθαρή αναπόσβεση αξία</u>			
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	726	82	808
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	1.234	51	1.285

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Πελάτες	740	5.641
Χρεώστες διάφοροι	16.681	11.558
Έξοδα επόμενων χρήσεων	886	556
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	7.091	5.317
Απαιτήσεις από θυγατρικές	388	16.100
Προκαταβολές προμηθευτών	284	642
Λοιπά	21	18
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	26.091	39.832
Μείον: Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(2.805)	(2.805)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	23.286	37.027
Απαιτήσεις από Δάνεια	1.434	1.434
Σύνολο Απαιτήσεων από Δάνεια	1.434	1.434
Δοσμένες εγγυήσεις & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	98	88
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	98	88

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

Στο κονδύλι «Πελάτες» περιλαμβάνεται ποσό ύψους €456 χιλ. (2022: €1.225 χιλ.), το οποίο αφορά σε συναλλαγές με θυγατρικές εταιρείες και λοιπά συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 28).

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 χιλ. 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 χιλ., 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 χιλ. και παράλληλα διεκδικώντας δικαστικά την επιστροφή των ανωτέρω ποσών, καθώς και την είσπραξη της απαίτησης των €946 χιλ. από παρακρατούμενο φόρο διανεμομένων μερισμάτων. Παράλληλα η Εταιρεία, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015, σε συνέχεια της καταβολής του ανωτέρω ποσού των €1.858 χιλ. 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 2023, 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 υπόλοιπο του κονδυλίου «Απαιτήσεις από θυγατρικές» ύψους €388 χιλ. της χρήσης 2023 αφορά σε χρηματικές διευκολύνσεις προς θυγατρικές εταιρείες. Το υπόλοιπο του κονδυλίου «Απαιτήσεις από θυγατρικές» στις 31 Δεκεμβρίου 2022 ύψους €16.100 χιλ. αφορούσε σε καταβολή χρημάτων έναντι μελλοντικής αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία ήταν στη φάση κατασκευής ενός αιολικού πάρκου ισχύος 18 MW στη θέση Ροκάκι του νομού Βοιωτίας. Για το σκοπό αυτό στη χρήση 2023 καταβλήθηκε το ποσό των €900 χιλ. με σκοπό την ολοκλήρωση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου της εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, η οποία πιστοποιήθηκε στις 19 Ιανουαρίου 2023 με σχετική καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.). Στις 28 Μαρτίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε να προχωρήσει σε διαδικασία συγχώνευσης της θυγατρικής της εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, με ισολογισμό μετασχηματισμού 31 Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του των άρθρων 7-21 και 35 του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του Ν. 4072/2012, καθώς και του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013. Η εν λόγω συγχώνευση ολοκληρώθηκε στις 11 Οκτωβρίου 2023.

Οι «Απαιτήσεις από δάνεια» αφορούν σε υπόλοιπο δανείου ύψους €1.434 χιλ. (2022: €1.434 χιλ.) που έχει χορηγηθεί στη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	191	5.368
Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:		
<30 ημέρες	45	(31)
31 - 60 ημέρες	67	-
61 - 90 ημέρες	-	-
91 - 120 ημέρες	-	-
>120 ημέρες	437	304
	740	5.641

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. Επισημαίνεται πως από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων η ομαλή πορεία των εισπράξεων επιβεβαιώνει την ανακτησιμότητα τους.

9. Αποθέματα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Α & Β Ύλες	544	544
Ανταλλακτικά	1.872	1.266
	2.416	1.810
Μείον υποτίμηση αποθεμάτων	(1.486)	(1.261)
	930	549

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €251 χιλ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €197 χιλ.).

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.

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων της Εταιρείας.

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	17.417	13.966
	17.417	13.966

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών.

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών καταθέσεων της Εταιρείας είναι περίπου 0,46%.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Το σύνολο των διαθεσίμων της Εταιρείας τηρείται σε Ευρώ. Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις αφορούν καταθέσεις σε τράπεζες του εξωτερικού με πιστωτική διαβάθμιση A1 σύμφωνα με τον οίκο αξιολόγησης Moody's και σε ελληνικές τράπεζες.

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

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών	Διαφορά υπέρ το άρτιο ανά μετοχή	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	625.002	0,04	78,925	49.354
Μεταβολές χρήσης	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	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.

12. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Έκτακτα & λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Την 1 Ιανουαρίου 2022	11.871	9.894	4.109	25.874
Σχηματισμός αποθεματικών	-	1.626	-	1.626
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	11.871	11.520	4.109	27.500
Σχηματισμός αποθεματικών	-	2.756	-	2.756
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	11.871	14.276	4.109	30.256

Τακτικό Αποθεματικό

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2022, τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και εμφανίζονται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού.

Έκτακτα και Λοιπά Αποθεματικά

Τα αποθεματικά από φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 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.

13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2023</u>	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Προμηθευτές	7.170	9.418
Προκαταβολές πελατών	3.406	1.717
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	262	-
Δεδουλευμένα έξοδα	2.788	3.843
Συμβατικές υποχρεώσεις	1.661	1.456
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	580	733
Λοιπές υποχρεώσεις	503	1.218
	<u>16.370</u>	<u>18.385</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.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

14. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2022	591
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	314
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	15
Αποπληρωμές	<u>(97)</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2022	<u><u>823</u></u>
Τρέχον υπόλοιπο	87
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	736
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2023	823
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	662
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	20
Αποπληρωμές	<u>-187</u>
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2023	<u><u>1318</u></u>
Τρέχον υπόλοιπο	177
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	1141

15. Δάνεια

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Δάνεια από συγγενείς εταιρείες	90.000	90.000
Μακροπρόθεσμα δάνεια	90.000	90.000
	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	-	-
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακροπ/μου δανείου από συγγενή εταιρεία	25.000	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	25.000	-

Οι ημερομηνίες λήξεως του συνόλου των δανείων της Εταιρείας είναι οι εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Έως 1 έτος	25.000	-
Μεταξύ 1 και 5 ετών	65.000	90.000
Άνω των 5 ετών	-	-
Σύνολο δανείων	90.000	90.000

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

Το πραγματικό μέσο σταθμισμένο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση είναι περίπου 0,97% (2022: 0,64%).

Όλα τα δάνεια της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Στις 25 Νοεμβρίου 2021 η Εταιρεία σύναψε συμφωνία δανεισμού με τη συγγενή εταιρεία Iberdrola Financiacion SAU συνολικού ποσού €150.000 χιλ. Το δάνειο είναι ομολογιακό και θα εκδοθούν έως 30 ομολογίες των €5.000 χιλ. η κάθε μία έως την κάλυψη του συνολικού ποσού ύψους €150.000 χιλ. Σε κάθε ομολογία θα υπολογίζεται επιτόκιο έως την πλήρη αποπληρωμή της ύψους 1,3163%. Το δάνειο έχει ορίζοντα αποπληρωμής 5 ετών. Το ποσό της δόσης που θα καταβάλλεται ετησίως ανέρχεται σε €25.000 χιλ. (εκτός από την τελευταία δόση που θα ανέλθει έως και €50.000 χιλ.), η πρώτη δόση θα καταβληθεί στις 25 Νοεμβρίου 2024 και η τελευταία δόση στις 25 Νοεμβρίου 2028.

16. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, όπως και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2022 αντίστοιχα, ο συντελεστής φόρου εισοδήματος ήταν 22%.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	-	(15.694)	-	(16.058)
Επιχορηγήσεις		(366)	154	-
Προβλέψεις	416	-	335	-
Λοιπά	-	-	-	-
Σύνολα προ συμψηφισμών	416	(16.060)	489	(16.058)
Συμψηφισμοί	(416)	416	(489)	489
Σύνολα μετά συμψηφισμών	-	(15.644)	-	(15.569)

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 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	364	373
Επιχορηγήσεις	(520)	(520)
Προβλέψεις	81	14
Λοιπά	-	(61)
	(75)	(194)

Η κίνηση της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	(15.569)
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	(75)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	(15.644)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

17. 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 συμπλήρωσας 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 ημερησίας 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.

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά τη λήξη της χρήσης	280	222
Καθαρή υποχρέωση αναγνωρισμένη στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	280	222
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	48	38
Χρηματοοικονομικό κόστος	10	1
	58	39
Επιπρόσθετες καθορισμένες παροχές που πληρώθηκαν πέραν των προβλεπόμενων	-	-
Συνολικό έξοδο που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	58	39
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα	-	(54)
Συνολικό ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος	58	(15)
<i>Ανάλυση της υποχρέωσης που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης</i>		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	222	237
Παροχές που πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	-
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα	58	39
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα της κατάστασης συνολικού εισοδήματος	-	(54)
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	280	222
<i>Αναλογιστικές παραδοχές</i>		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	3,11%	3,76%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	1,00%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	18,00	19,00

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις μεταβολές στην αποζημίωση προσωπικού:

	<u>Επίδραση 2023</u>	<u>Επίδραση 2022</u>
<i>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης</i>	280	222
<i>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο +0,5%</i>	272	215
<i>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξόφλητικό επιτόκιο -0,5%</i>	288	230
<i>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό αύξησης του μισθού +0,5%</i>	286	228
<i>Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό μείωσης του μισθού -0,5%</i>	273	217

18. Επιχορηγήσεις

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Την 1η Ιανουαρίου	30.246	32.609
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 20)	(2.364)	(2.363)
Στις 31 Δεκεμβρίου	27.882	30.246

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Μακροπρόθεσμες επιχορηγήσεις	25.519	27.883
Βραχυπρόθεσμες επιχορηγήσεις	2.363	2.363
	27.882	30.246

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

19. Προβλέψεις

	<u>Περιβαλλοντική αποκατάσταση</u>
Την 1η Ιανουαρίου 2022	24.296
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 6)	(6.787)
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 22)	336
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	17.845
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξοφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 6)	2.065
Προσθήκη πρόβλεψης για νέο πάρκο - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 6)	1.939
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/τα χρήσης (Σημ. 22)	769
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	22.618

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 2023

(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 2023 έγινε επανεκτίμηση των δεδομένων βάσει των οποίων σχηματίστηκε η υπάρχουσα πρόβλεψη λόγω της επανεκτίμησης του συντελεστή προεξόφλησης, με αποτέλεσμα την αύξηση της πρόβλεψης κατά €4.004 χιλ. Η πρόβλεψη περιβαλλοντικής αποκατάστασης υπολογίσθηκε με βάση τα προβλεπόμενα κόστη σε τρέχουσες αξίες και προεξοφλήθηκε, για τους σκοπούς της αξιολόγησης, με βάση τους συντελεστές προεξόφλησης που απεικονίζονται ανά αιολικό πάρκο στον παρακάτω πίνακα σύμφωνα με την απόδοση των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, λαμβάνοντας υπόψη την υπολειπόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του κάθε πάρκου.

<u>Αιολικό πάρκο</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2023</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2022</u>
Αντια Α	2,97%	4,22%
Αντιά Β	3,07%	4,35%
Μόδι	2,79%	3,89%
Μόδι ΙΙ	3,62%	4,37%
Μακρυράχη Α	2,97%	4,22%
Μακρυράχη (επέκταση)	3,07%	4,35%
Μακρυράχη Β	3,07%	4,35%
Σκοπιές Α	3,07%	4,35%
Σκοπιές Β	3,07%	4,35%
Μητάτο	3,35%	4,47%
Καλόγηρος	3,80%	4,34%
Κέρβερος	3,62%	4,37%
Πατριάρχης	3,74%	4,38%
Αραχναίο ΙΙ	3,66%	4,42%
Αλογοράχη	3,62%	4,37%
Σαρακατσαναίικα	3,64%	4,43%
Πυργάρι	3,64%	4,43%
Μικρόν Όρος	3,64%	-

Το ποσό ύψους €769 χιλ. 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 2023 σε €22.618 χιλ.

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 χρήσης 2021 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 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

20. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 18)	2.364	2.363
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	486	162
Αντιλογισμός πρόβλεψης έργων υπό ανάπτυξη (Σημ. 6)	-	249
Λοιπά έσοδα	<u>110</u>	<u>179</u>
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	<u>2.960</u>	<u>2.953</u>
Υποτίμηση συμμετοχών (Σημ. 26)	(908)	(210)
Απομείωση αξίας ακινήτων (Σημ. 6)	(5)	(90)
Λοιπά έξοδα	<u>(152)</u>	<u>(17.496)</u>
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	<u>(1.065)</u>	<u>(17.796)</u>
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	<u>1.895</u>	<u>(14.843)</u>

Στα «Λοιπά έξοδα» της χρήσεως 2022 περιλαμβανόταν ποσό ύψους €17.305 χιλ., το οποίο αφορούσε στην έκτακτη εισφορά που επεβλήθει βάσει του νόμου 4936/2022 (Εθνικός Κλιματικός Νόμος), που ψηφίστηκε στις 27 Μαΐου 2022. Το άρθρο 37 του ανωτέρω νόμου όριζε την επιβολή άπαξ έκτακτης εισφοράς στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας για το σύνολο των μονάδων παραγωγής τους, καθώς και στις μονάδες που εκπροσωπούνταν 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 υπολογίστηκε από τη Ρυθμιστική Αρχή Ενέργειας (Ρ.Α.Ε.) ανά παραγωγό, βεβαιώθηκε και εισπράχθηκε από την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, ως δημόσιο έσοδο. Τα έσοδα από την εισφορά αυτή αποδόθηκαν στον ειδικό λογαριασμό με την ονομασία «Ταμείο Ενεργειακής Μετάβασης» για την επιδότηση λογαριασμών ηλεκτρικής ενέργειας σε καταναλωτές. Στην ουσία προβλεπόταν 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 είχε εφαρμογή για 4 πάρκα (Αντία Α, Μακρυράχη Β, Σκοπιές Α και Σκοπιές Β).

21. Έξοδα ανά κατηγορία

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 9)	251	197
Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 6)	10.231	9.238
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ. 7)	185	85
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού *	7.075	6.670
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	5.823	5.545
Παροχές τρίτων	5.037	3.556
Φόροι και τέλη	2.741	2.510
Λοιπά διάφορα έξοδα	<u>1.436</u>	<u>1.258</u>
Σύνολο κόστους πωλ/ντων,εξόδων διάθεσης&διοίκησης	<u>32.779</u>	<u>29.059</u>

* Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022</u>
Αποδοχές προσωπικού	5.981	5.617
Εργοδοτικές εισφορές	<u>1.094</u>	<u>1.053</u>
	<u>7.075</u>	<u>6.670</u>

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν κατανεμηθεί ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Κόστος πωληθέντων	22.707	19.529
Έξοδα διάθεσης	101	89
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.971	9.441
	32.779	29.059

22. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Έσοδα συμμετοχών	1.641	1.114
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	577	97
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2.218	1.211
Χρεωστικοί τόκοι	(2.022)	(1.257)
Χρημ/κό κόστος μισθώσεων (Σημ. 14)	(20)	(15)
Χρημ/κό κόστος πρόβλεψης περιβ/κής αποκατ/σης (Σημ. 19)	(769)	(336)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(2.811)	(1.608)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

23. Φόρος εισοδήματος

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(7.892)	(7.317)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(75)	(194)
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ όφελος	(7.967)	(7.511)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	35.578	33.413
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα φορολογικού συντελεστή	-22,00% 7.827	-22,00% 7.351
Έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	-1,01% (361)	-0,73% (245)
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	0,77% 273	1,04% 347
Συμψηφισμός φορολογικών ζημιών προηγ. χρήσεων	-0,23% (83)	0,00% -
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	0,87% 311	0,16% 53
Λοιπές προσαρμογές	0,00% -	0,01% 5
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	22,39% 7.967	22,48% 7.511

Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 τα νομικά πρόσωπα φορολογούνται με συντελεστή 22%.

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 πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τον ορκωτό ελεγκτή της για τις χρήσεις 2011 έως και 2022, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία (2011 - 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν.2238/1994 και 2014 - 2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α του Ν.4174/2013). Η Εταιρεία δεν έχει λάβει καμία εντολή ελέγχου από τις Ελληνικές φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2018 έως 2023 και δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις σε πιθανό μελλοντικό έλεγχο για τις εν λόγω χρήσεις.

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 2017 οι φορολογικές της υποχρεώσεις έχουν καταστεί οριστικές.

Για τη χρήση 2023 βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος στο πλαίσιο χορήγησης Ετήσιου Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 78 και 83 παρ. 54 του Ν.5104/2024) προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσεως 2023. Τα οριστικά αποτελέσματα δεν αναμένεται να έχουν σημαντική απόκλιση από τα ποσά των εκτιμηθέντων φόρων που απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

24. Μέρισμα ανά μετοχή

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2022 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2023 ανήλθαν σε €9.088 χιλ.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων που θα πραγματοποιηθεί στις 10 Σεπτεμβρίου 2024, θα προταθεί μέρισμα ύψους €9.669 χιλ. (€15,47 ανά μετοχή) για τη χρήση 2023 (2022: €14,54 ανά μετοχή). Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν παρουσιάζουν ως καταβλητέο το εν λόγω μέρισμα, το οποίο θα καταχωρηθεί στα ίδια κεφάλαια, ως διανομή αδιανέμετων κερδών κατά τη χρήση που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2024.

25. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

26. Συμμετοχές σε θυγατρικές εταιρείες

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρεία συμμετέχει σε 6 θυγατρικές εταιρείες (31 Δεκεμβρίου 2022: 7), οι λεπτομέρειες των οποίων έχουν ως εξής:

Επωνυμία	% Συμμετοχής	% Συμμετοχής	Αξία συμμετοχής	Αξία συμμετοχής
	31 Δεκεμβρίου 2023	31 Δεκεμβρίου 2022	στις 31 Δεκεμβρίου 2023	στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	100,00	100,00	4.092	4.984
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	51,00	51,00	838	838
Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	99,99	99,98	133	145
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	100,00	100,00	107	111
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	75,00	75,00	1.650	1.650
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	-	100,00	-	9.557
Αέλιared Ενεργειακή Αιτωλίας Μον.ΑΒΕΕ	100,00	100,00	866	866
			7.686	18.151

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 2021	13.196
<i>Κινήσεις χρήσης 2022**:</i>	
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	(155)
Αύξηση συμμετοχής σε Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	200
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	(55)
Αύξηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	99
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	-
Αύξηση συμμετοχής σε Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	4.000
Απόκτηση συμμετοχής σε Αέλιared Ενεργειακή Αιτωλίας Μον.ΑΒΕΕ	366
Αύξηση συμμετοχής σε Αέλιared Ενεργειακή Αιτωλίας Μον.ΑΒΕΕ	500
	18.151
Στις 31 Δεκεμβρίου 2022	
<i>Κινήσεις χρήσης 2023**:</i>	
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	(892)
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Αιολική Θράκη ΙΙΙ ΑΒΕΕ	(12)
Υποτίμηση συμμετοχής σε Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	(4)
Συγχώνευση εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	(9.557)
	7.686
Στις 31 Δεκεμβρίου 2023	
*Οι ανωτέρω κινήσεις χρήσης 2022 ομαδοποιούνται ως εξής:	
Σύνολο υποτίμησης συμμετοχών (Σημ. 20)	(210)
Σύνολο αποκτήσεων/αυξήσεων συμμετοχών	5.165
	4.955
**Οι ανωτέρω κινήσεις χρήσης 2023 ομαδοποιούνται ως εξής:	
Σύνολο υποτίμησης συμμετοχών (Σημ. 20)	(908)
Σύνολο μειώσεων συμμετοχών λόγω συγχώνευσης	(9.557)
	(10.465)

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. Μάλιστα στις 20 Δεκεμβρίου 2022 η Εταιρεία προχώρησε και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας αυτής κατά €500 χιλ.

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Στις 28 Μαρτίου 2023, η Εταιρεία αποφάσισε να προχωρήσει σε διαδικασία συγχώνευσης της θυγατρικής της εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, με ισολογισμό μετασχηματισμού 31 Δεκεμβρίου 2022 σύμφωνα με τις διατάξεις του των άρθρων 7-21 και 35 του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018, του Ν. 4072/2012, καθώς και του άρθρου 54 του Ν. 4172/2013. Η εν λόγω συγχώνευση πραγματοποιήθηκε με την υπ' αριθμ. 3.948/04.10.2023 συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευσης εταιρειών, η οποία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) στις 11 Οκτωβρίου 2023 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης (Κ.Α.Κ.) 3804743 και αριθμ. πρωτοκ. 3067340. Η συγχώνευση συντελείται με μόνη την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ της ανωτέρω συμβολαιογραφικής πράξης συγχώνευσης.

Ως εκ τούτου οι εγγραφές απορρόφησης απεικονίζονται στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Πιο αναλυτικά στις 11 Οκτωβρίου 2023 μεταφέρθηκαν τα υπόλοιπα ισολογισμού της 11 Οκτωβρίου 2023 στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της Εταιρείας. Παράλληλα καταχωρήθηκαν στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης και στην Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της Εταιρείας της χρήσης 2023 οι σχετικές εγγραφές απαλοιφών, εκ των οποίων οι σημαντικότερες αφορούσαν στην απαλοιφή του μετοχικού κεφαλαίου της θυγατρικής εταιρείας Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ, που απορροφήθηκε, με τη σχετική συμμετοχή της μητρικής εταιρείας.

Πιο αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα ποσά του ισολογισμού 11 Οκτωβρίου 2023, τα οποία μεταφέρθηκαν ως εγγραφές απορρόφησης.

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Στις 11/10/2023
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	25.250
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	11
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	25.261
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	2.670
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	7
Κυκλοφορούν ενεργητικό	2.677
Σύνολο ενεργητικού	27.938
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
Μετοχικό κεφάλαιο	24.072
Αποτελέσματα εις νέο	(389)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)	23.683
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	4.255
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.255
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)	4.255
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)	27.938

27. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από 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 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 2023 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης, για λογαριασμό της και λογαριασμό των θυγατρικών της, συνολικού ύψους €92.614 χιλ. (31η Δεκεμβρίου 2022: €137.935 χιλ.).

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

28. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών	847	809
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-

(β) Συναλλαγές και υπόλοιπα με θυγατρικές εταιρείες

	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	35	19		124
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	135		503	
Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ	1			
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	1			
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	155		1.139	
Αέλιared Ενεργειακή Αιτωλίας Μονοπρόσωπη ΑΒΕΕ	37			
Σύνολα	364	19	1.642	124

Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022

	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	47	18	-	90
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	93	4	193	-
Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ	1	-	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	1	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	143	-	922	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	783	-	-	-
Αέλιared Ενεργειακή Αιτωλίας Μονοπρόσωπη ΑΒΕΕ	31	-	-	-
Σύνολα	1.099	22	1.115	90

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Εισπρακτέοι
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	1.470	-	421
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	67	-	-
Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ	-	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	544	-	-
Αέλιαred Ενεργειακή Αιτωλίας	-	-	-
Μονοπρόσωπη ΑΒΕΕ	45	-	-
Σύνολα	2.126	-	421

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Εισπρακτέοι
Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ	1.491	22	323
ΔΕΗ Ανανεώσιμες - Ρόκας ΑΒΕΕ	-	-	-
Ρόκας Αιολική Θράκη III ΑΒΕΕ	-	-	-
Ρόκας Υδροηλεκτρική ΑΒΕΕ	-	-	-
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	143	-	-
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ	17.088	-	-
Αέλιαred Ενεργειακή Αιτωλίας	-	-	-
Μονοπρόσωπη ΑΒΕΕ	37	-	-
Σύνολα	18.759	22	323

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 2023			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	618	-	(1.204)
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	2.704	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	2.031	-	-
Iberdrola SA	-	175	-	-
Iberdrola Renovables Magyarorszag	-	-	-	-
Σύνολα	-	5.528	-	(1.204)

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	286	-	(754)
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.540	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	2.522	-	-
Iberdrola SA	-	396	-	-
Iberdrola Renovables Magyarorszag	42	-	-	-
Σύνολα	42	4.744	-	(754)

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2023			Μερίσματα Πληρωτέα
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια	
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	5	90.000	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	2.704	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	2.031	-	-
Iberdrola SA	-	23	-	-
Iberdrola Renovables Mygyarorszagk	-	-	-	-
Σύνολα	-	4.763	90.000	-

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2022			Μερίσματα Πληρωτέα
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια	
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	286	90.000	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.540	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	2.522	-	-
Iberdrola SA	-	396	-	-
Iberdrola Renovables Mygyarorszagk	-	-	-	-
Σύνολα	-	4.744	90.000	-

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

29. 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 σημαντικά την περιουσιακή διάρθρωση και τη χρηματοοικονομική θέση της εταιρείας και στα οποία επιβάλλεται αναφορά από τα Δ.Π.Χ.Α.

Χαλάνδρι, 1/7/2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΩΡΟΣ
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.
Λεωφόρος Συγγρού 44
117 42 Αθήνα, Ελλάδα
Τηλέφωνο +30 210 6062100
Φαξ: +30 210 6062111
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») που αποτελούνται από την Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2023, τις Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις Σημειώσεις που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής 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 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Γνώμης

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

Άλλες Πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο 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 έλεγχο 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.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο 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 το Διοικητικό Συμβούλιο 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, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο 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 το Διοικητικό Συμβούλιο 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 το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Αποφαινόμαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο 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 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 στο Διοικητικό Συμβούλιο, 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

Έκθεση Διαχείρισης Διοικητικού Συμβουλίου

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Έκθεσης Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η γνώμη μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων δεν καλύπτει την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου επί αυτής. Η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου και, με τον τρόπο αυτό, να εξετάσουμε εάν, με βάση τον έλεγχό μας επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτήν είναι ουσιωδώς εσφαλμένες ή ασυνεπείς με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις ή τις γνώσεις που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας. Με βάση αποκλειστικά αυτή την εργασία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 5 του Άρθρου 2 (μέρος Β) του Ν. 4336/2015, σημειώνουμε ότι:

- (α) Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του Άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2023.



- (β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά 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, 29 Αυγούστου 2024

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Αλέξανδρος – Πέτρος Βελδέκης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 26141