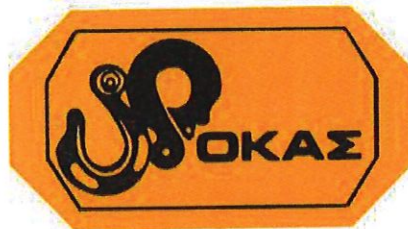


**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**  
**31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

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



**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ 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 «ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ» στις 01/07/2024 και αναρτώνται στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας:  
<https://www.iberdrolarenovablesinternacional.com/about-us/our-company/rokas-renewables/rokas-kataskeves-anonymos-viomichanikh-emporiki-etaireia>

**Αθανάσιος Τσαντίλας**  
**Πρόεδρος του ΔΣ & Διευθύνων Σύμβουλος**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## Περιεχόμενα

|   | Σημ. |   |
|---|------|---|
| Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου                       | 4    | Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου |
| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης                                  | 5    | Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις                              |
| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος                                     | 6    | Ενσώματες ακινητοποιήσεις   |
| Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων                                 | 7    | Επενδύσεις σε ακίνητα   |
| Κατάσταση Ταμειακών Ροών  | 8    | Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις   |
| Σημ. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:             | 9    | Αποθέματα   |
| 1 Γενικές πληροφορίες   | 10   | Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα  |
| 2 Λογιστικές αρχές  | 11   | Μετοχικό κεφάλαιο   |
| 2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας                       | 12   | Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις  |
| 2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων   | 13   | Δάνεια  |
| 3 Ουσιαστικές λογιστικές πολιτικές                                  | 14   | Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος   |
| 3.1 Μετατροπή ξένων νομισμάτων                                      | 15   | Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης                                       |
| 3.2 Ενσώματες ακινητοποιήσεις                                       | 16   | Έξοδα ανά κατηγορία   |
| 3.3 Επενδυτικά Ακίνητα  | 17   | Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα   |
| 3.4 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων    | 18   | Φόρος εισοδήματος   |
| 3.5 Αποθέματα   | 19   | Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις                                    |
| 3.6 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις          | 20   | Δεσμεύσεις  |
| 3.7 Μετοχικό κεφάλαιο   | 21   | Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη  |
| 3.8 Κόστη δανεισμού   | 22   | Μεταγενέστερα γεγονότα  |
| 3.9 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)                    |      | Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή                        |
| 3.10 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις |      |   |
| 3.11 Αναγνώριση εσόδων  |      |   |
| 3.12 Μισθώσεις  |      |   |
| 3.13 Διανομή μερισμάτων   |      |   |

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**

**ΑΡ. ΜΑΕ 60030/01ΑΤ/Β/06/044**

**ΑΡ. Γ.Ε.ΜΗ 006744601000**

**ΈΚΘΕΣΗ 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, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας τις Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ 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**

Η Εταιρεία, μέλος του Ελληνικού Ομίλου Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ και κατά επέκταση του Ισπανικού Ομίλου Iberdrola, δραστηριοποιείται στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων. Αξιοποιώντας την εμπειρία και τη γνώση δεκαετιών, εξειδικεύεται σε έργα υψηλών απαιτήσεων και απόδοσης στην Ελλάδα και το εξωτερικό (κυρίως στις χώρες της Νοτιοανατολικής Ευρώπης). Η Εταιρεία επενδύοντας στη γνώση και την καινοτομία, εξασφάλισε τη δυναμική ανάπτυξη, την εξειδίκευση και την απαραίτητη τεχνογνωσία με αποτέλεσμα να καταφέρει να διατηρηθεί στην πρώτη γραμμή των εξελίξεων στον τομέα των Ηλεκτρομηχανολογικών Έργων. Συγκεκριμένα αναφέρουμε ότι η Εταιρεία δραστηριοποιείται στην κατασκευή εξοπλισμού λιμένων (κυρίως) και γερανογεφυρών. Παρόλα αυτά, πρέπει να σημειωθεί ότι η οικονομική κρίση συνέβαλε καθοριστικά στον περιορισμό των δραστηριοτήτων της Εταιρείας τα τελευταία χρόνια και στη συρρίκνωση των εσόδων της. Σε αυτά τα πλαίσια η Εταιρεία πραγματοποίησε ένα σχέδιο αναδιάρθρωσης με στόχο τη μείωση του κόστους και την επίτευξη της αποδοτικότητας σε προσεχή έργα.

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

Το έργο είχε αρχικά διακοπεί τον Απρίλιο του 2016 λόγω ζημιών που προκλήθηκαν στους μεταλλικούς σκελετούς των δυο Γερανογεφυρών, μέρος που δεν αποτελεί συμβατικό αντικείμενο για την Εταιρεία σύμφωνα με τη σύμβαση, όπως αυτή τροποποιήθηκε τον Φεβρουάριο του 2015. Τελικώς πραγματοποιήθηκε καταγγελία της σύμβασης από την «Augusta Port Authority», το Φεβρουάριο του 2018 λόγω μη συμμόρφωσης της Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile στις συμβατικές της υποχρεώσεις. Η εξέλιξη και ολοκλήρωση του έργου είναι σε αναστολή λόγω των δικαστικών διαδικασιών που περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω στην ενότητα « Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη» της Έκθεσης Διαχείρισης. Σημειώνεται πως η Εταιρεία έχει ολοκληρώσει τα 2 από τα 3 συμβατικά στάδια εμπλοκής της στο έργο, ήτοι την εκπόνηση των σχεδίων της μεταλλικής κατασκευής και την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού στο εργοτάξιο, στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων. Στα πλαίσια αυτά έχει παραδοθεί ο Ηλεκτρομηχανολογικός Εξοπλισμός των Γερανογεφυρών, για το οποίο η Εταιρεία αναγνώρισε ποσό εσόδου ύψους €1.540 χιλ., το οποίο αντικατοπτρίζει το μη τιμολογηθέν εισπρακτέο ποσό από την Αρχή του Λιμένα Augusta («Augusta Port Authority») για το στάδιο 2 της σύμβασης.

**Στρατηγική της Εταιρείας**

Η επιχειρηματική στρατηγική της Εταιρείας βασίζεται στην παροχή υπηρεσιών υψηλής ποιότητας με ανταγωνιστικούς όρους και τιμές με απώτερο σκοπό την περαιτέρω ανάπτυξη της Εταιρείας στον τομέα που αυτή δραστηριοποιείται. Αναφορικά με το πελατολόγιό της, η Εταιρεία δε στοχεύει μόνο σε ιδιωτικές ή μόνο σε δημόσιες επιχειρήσεις, ενώ οι αγορές δραστηριοποίησης, όπως προαναφέρθηκε, περιορίζονται κυρίως στην Ελλάδα και στη Νοτιοανατολική Ευρώπη.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

### **Χρηματοοικονομικά Στοιχεία**

Αναλύοντας τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, βάσει των ΔΠΧΑ, της χρήσεως που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023, θα θέλαμε να αναφέρουμε τα παρακάτω:

Για το 2023 οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε €1 χιλ. έναντι €98 χιλ. το 2022.

Οι ζημιές προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε €424 χιλ. για τη χρήση 2023, έναντι €283 χιλ. κερδών της προηγούμενης χρήσης.

Αντιστοίχως οι ζημιές προ φόρων, αλλά και οι ζημιές μετά από φόρους της Εταιρείας, διαμορφώθηκαν σε €893 χιλ. για το 2023 σε σχέση με το 2022 που ανήλθαν σε €155 χιλ.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 η Εταιρεία παρουσιάζει κεφάλαιο κίνησης ύψους €1.222 χιλ. έναντι €1.782 χιλ. το 2022.

Τα ταμειακά διαθέσιμα διαμορφώθηκαν την 31 Δεκεμβρίου 2023 σε €585 χιλ. έναντι €642 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2022, ενώ οι δανειακές υποχρεώσεις ανέρχονται σε €1.855 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2023 (€1.757 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2022).

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εκροών της Εταιρείας για τη χρήση 2023 ανέρχεται σε €57 χιλ., ενώ για τη χρήση 2022 η Εταιρεία πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εκροές ύψους €163 χιλ..

Το σύνολο της καθαρής θέσης της Εταιρείας στο τέλος του 2023 ανέρχεται σε €4.091 χιλ., ενώ στο τέλος του 2022 ανέρχονταν σε €4.984 χιλ..

### **B . Κυριότεροι κίνδυνοι**

Η Εταιρεία εκτίθεται σε αρκετούς χρηματοοικονομικούς κινδύνους, όπως κινδύνους αγοράς (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων. 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 Μητρικής εταιρείας Χ. Ρόκας. 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 δραστηριοποιείται διεθνώς, εντούτοις δεν έχει σημαντικές συναλλαγές ή υποχρεώσεις εκφρασμένες σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν εκτίθεται ουσιαδώς 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.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια, τα οποία ωστόσο προέρχονται από συνδεδεμένα μέρη. Πολιτική της Εταιρείας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων της σε μεταβλητό επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στα κέρδη της Εταιρείας προ φόρων σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

#### **Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων**

|                                  | <u>Για τη χρήση 2023</u> | <u>Για τη χρήση 2022</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Μεταβλητότητα EURIBOR +1%</b> |                          |                          |
| Επίδραση στις ζημιές προ φόρων   | -15                      | -15                      |
| <b>Μεταβλητότητα EURIBOR -1%</b> |                          |                          |
| Επίδραση στις ζημιές προ φόρων   | 15                       | 15                       |

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**(γ) Πιστωτικός κίνδυνος**

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στις απαιτήσεις και στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών τους στοιχείων. Παρά το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου λόγω του περιορισμένου αριθμού των πελατών που διαθέτει, έχει θέσει αρχές για να διασφαλίσει ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών γίνονται με πελάτες υψηλής πιστωτικής αξιοπιστίας. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των 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.

**(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 ή μέσω δανεισμού από την μητρική εταιρεία. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς την Εταιρεία είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθέσιμων. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, οι βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις της εταιρείας οφείλονται προς τη μητρική εταιρεία (βλέπε σημείωση 12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

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

|                                    | Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 |            |          |              |
|------------------------------------|-------------------------|------------|----------|--------------|
|                                    | <1 έτος                 | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο       |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 399                     | -          | -        | 399          |
| Ενδοομιλικός δανεισμός             | 1.855                   | -          | -        | 1.855        |
|                                    | <u>2.254</u>            | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2.254</u> |

|                                    | Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 |            |          |              |
|------------------------------------|-------------------------|------------|----------|--------------|
|                                    | <1 έτος                 | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο       |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 316                     | -          | -        | 316          |
| Ενδοομιλικός δανεισμός             | 1.757                   | -          | -        | 1.757        |
|                                    | <u>2.073</u>            | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2.073</u> |

**(ε) Λειτουργικός κίνδυνος**

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

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

**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. 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). Ο συντελεστής μόχλευσης για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση έχει ως ακολούθως:

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

|  | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Συνολικός δανεισμός                    | 1.855                      | 1.757                      |
| Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα             | (585)                      | (642)                      |
| <b>Καθαρός δανεισμός</b>               | <b>1.270</b>               | <b>1.115</b>               |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων                 | 4.091                      | 4.984                      |
| <b>Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου</b> | <b>5.361</b>               | <b>6.099</b>               |
| <b>Συντελεστής μόχλευσης</b>           | <b>23,69%</b>              | <b>18,28%</b>              |

**(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 επηρεαστεί 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 δραστηριότητες 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.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

### Γ. Περιβαλλοντικά ζητήματα

Η Εταιρεία στα πλαίσια της άσκησης των εργασιών της λειτουργεί με βάση τους εκάστοτε απαιτούμενους περιβαλλοντικούς όρους που προβλέπονται από την κείμενη εθνική νομοθεσία και την αντίστοιχη ισχύουσα στην περιοχή που δραστηριοποιείται κάθε φορά, με βάση και τις διεθνείς “καλές πρακτικές”.

### Δ. Εργασιακά Ζητήματα

Η Εταιρεία δεν απασχολεί προσωπικό με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, αλλά εξωτερικούς συνεργάτες μηχανικούς και τεχνικούς. Αναγνωρίζοντας τη σημασία του ανθρώπινου παράγοντα, η Εταιρεία στοχεύει στην ανάπτυξη μακροχρόνιων σχέσεων με τους συνεργάτες της, οι οποίες βασίζονται στην αμοιβαία εμπιστοσύνη και στην αξιοπιστία. Επιπλέον, η Εταιρεία στοχεύει στην προώθηση των επαγγελματικών δεξιοτήτων και ικανοτήτων όλου του ανθρωπίνου δυναμικού μέσω της συνεχούς εκπαίδευσης του, η οποία συνίσταται τόσο σε τεχνικά θέματα όσο και σε θέματα υγιεινής και ασφάλειας, ενώ ταυτόχρονα, εφαρμόζοντας τον κώδικα δεοντολογίας του Ομίλου Χ. Ρόκας, μεριμνά για την παροχή ενός ασφαλούς, ηθικού και δίκαιου εργασιακού περιβάλλοντος.

### Ε. Υποκαταστήματα

Η Εταιρεία διατηρεί τα παρακάτω υποκαταστήματα:

- Β Ι Π Ε ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ΤΡΙΠΟΛΗ
- ROKAS CONSTRUCTIONS SA – FILIALE ITALIANA, ITALY
- 23 ΧΛΜ Ε Ο ΑΘΗΝΩΝ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΕΛΕΥΣΙΝΑ

### ΣΤ. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

### Ζ. Χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες

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

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

|  | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|--|--|
| Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες | (757)                                      | (50)                                       |
| Αποσβέσεις (αποσβέσεις παγίων)         | 333  | 333  |
|  | <u>(424)</u>                               | <u>283</u>                                 |

**Δείκτης γενικής ρευστότητας:** σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων  
 $3.476 / 2.254 = 1,54$  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 αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων: ζημία χρήσης / σύνολο ιδίων κεφαλαίων**  
 $-893 / 4.091 = -21,83\%$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη 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 οικονομικής αυτάρκειας: ίδια κεφάλαια / σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων**  
 $4.091 / 6.345 = 64,48\%$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό της οικονομικής αυτάρκειας της Εταιρείας. Όσο μεγαλύτερος είναι, τόσο μικρότερη είναι και η εξάρτηση της Εταιρείας σε ξένα απασχολούμενα κεφάλαια.



(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**Δείκτης χρηματοδοτήσεως ακινητοποιήσεων: ίδια κεφάλαια / πάγιο ενεργητικό**

4.091 / 2.857 = 1,43

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό χρηματοδοτήσεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα ίδια κεφάλαιά της. Για την αξιολόγησή του λαμβάνεται υπόψη αν, το πηλίκο της διαίρεσεως είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο από τη μονάδα. Αν το αποτέλεσμα είναι μικρότερο της μονάδας αυτό σημαίνει πως ένα μέρος των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας χρηματοδοτείται από ξένα κεφάλαια ενώ σε αντίθετη περίπτωση τεκμαίρεται ότι η οικονομική διάρθρωση της Εταιρείας θεωρείται καλή, χωρίς να αποκλείεται βέβαια ανεπαρκής χρησιμοποίηση κεφαλαίων με επιπτώσεις στην αποδοτικότητα.

**Η. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης**

Δεν υπήρξαν τέτοιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια της χρήσης 2023.

**Θ. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη**

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

Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής, η Valori (ως επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) προσεπικάλεσε τη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ και την MAEG να συμμετάσχουν στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020 και εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής εμπειρογνωμοσύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνώμονας. Επί της κατατεθείσας στο Δικαστήριο πραγματογνωμοσύνης οι διάδικοι ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους στη δικάσιμο της 31ης Μαρτίου 2023. Το Δικαστήριο κατά τη συνεδρίαση της 7 Ιουλίου 2023 όρισε στις 6 και 26 Οκτωβρίου 2023 την κατάθεση των τελικών προτάσεων/αντικρούσεων από τους διαδίκους. Σημειώνεται πως η ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ έχει αντικρούσει τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπραξία ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών και οι οποίες αναγράφονται στο υπ' αριθμ. (iii) κατωτέρω. Η αξίωση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων. Η υπόθεση συζητήθηκε και εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου της πόλης της Κατάνια με αριθ. 18186036/2024, η οποία κοινοποιήθηκε στην Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ στις 21 Ιουνίου 2024, επιδικάζοντας υπέρ της Valori S.c.a.r.l Consorziabile και κατά του λιμένα της Augusta το ποσό των €6.030 χιλ. Εξετάζονται από τη Διοίκηση και τους Νομικούς Συμβούλους της προσφυγές και εξωδικαστικοί συμβιβασμοί με τη Valori S.c.a.r.l Consorziabile, καθώς η είσπραξη των απαιτήσεων δεν έχει διευθετηθεί ακόμα λόγω της δικαστικής διαδικασίας.

Η θέση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ καθίσταται ισχυρή για τους ακόλουθους λόγους:

(i) σύμφωνα με την αρχική τεχνική έκθεση πραγματογνωμοσύνης που διεξήχθη με εντολή του Δικαστηρίου (α) δεν καταλογίζεται ευθύνη στη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ όσον αφορά τις αιτίες που προκάλεσαν τις επίδικες ζημιές στη μεταλλική κατασκευή του γερανού, η οποία άλλωστε (β) είχε κατασκευαστεί με βάση σχέδια της εταιρείας MAEG και όχι της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ (γ) αναγνωρίζεται το συντρέχον πταίσμα του Διευθυντή Έργου – προστιθέντος της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας- στην πρόκληση των ζημιών στη μεταλλική κατασκευή και (δ) επιβεβαιώνεται ότι η Valori έχει συνάψει χωριστές συμβάσεις τόσο με τη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ όσο και με τη MAEG.

(ii) Η προσήκουσα εκπλήρωση όλων των συμβατικών υποχρεώσεων της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ εμφανίζεται πως έχει επιβεβαιωθεί από την Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας με τη χορήγηση των Verbale της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουλίου και της 7ης Αυγούστου 2018 χωρίς παρατηρήσεις.

(iii) Η ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ άσκησε και δικαστικά την αξίωσή της προς τη VALORI, τη MAEG και τα λοιπά εμπλεκόμενα μέρη συνολικού ποσού €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

Παράλληλα, καθώς δεν υπάρχουν ενδείξεις περί μη φερεγγυότητας της Valori καθώς και ο τελικός πελάτης είναι το Ιταλικό δημόσιο, δεν υπάρχουν ενδείξεις περί μη είσπραξης της απαίτησης.

Στο ποσό των €4.996 χιλ. συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους €1.540 χιλ. που αντιστοιχεί σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που ήδη έχει παραδοθεί, καθώς και €526 χιλ. που αντιστοιχούν στις κρατήσεις 10% καλής εκτέλεσης των ήδη εκδοθέντων και εξοφλημένων τιμολογίων, τα οποία περιλαμβάνονται ως ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις στη Σημείωση «7. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις», ενώ το υπόλοιπο ποσό των €2.930 χιλ.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(το οποίο αφορά σε αποζημίωση οικονομικού κόστους και παρακρατηθέντος τιμήματος) δεν έχει αναγνωριστεί ως απαίτηση στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Συμπερασματικά, συνεκτιμώντας τα ανωτέρω, θεωρούμε ότι δεν αναμένουμε η έκβαση της υπόθεσης να έχει αρνητικό αντίκτυπο στα αποτελέσματα 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 την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.

**K. 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 ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ**

**ΑΔΤ ΑΕ 045074**

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

|   | Σημείωση | Στις               | Στις               |
|---|----------|--------------------|--------------------|
|   |          | 31 Δεκεμβρίου 2023 | 31 Δεκεμβρίου 2022 |
| <b>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</b>                                   |          |                    |                    |
| Ενσώματες ακινητοποιήσεις                           | 6        | 2.654              | 2.987              |
| Επενδύσεις σε ακίνητα                               | 7        | 203                | 203                |
| Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις                    | 8        | 12                 | 12                 |
| <b>Μη κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                    |          | <b>2.869</b>       | <b>3.202</b>       |
| <br>  |          |                    |                    |
| Αποθέματα   | 9        | 196                | 197                |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις                       | 8        | 2.695              | 3.016              |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα                    | 10       | 585                | 642                |
| <b>Κυκλοφορούν ενεργητικό</b>                       |          | <b>3.476</b>       | <b>3.855</b>       |
| <b>Σύνολο ενεργητικού</b>                           |          | <b>6.345</b>       | <b>7.057</b>       |
| <br>  |          |                    |                    |
| <b>ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ</b>                |          |                    |                    |
| <br>  |          |                    |                    |
| Μετοχικό κεφάλαιο                                   | 11       | 8.208              | 8.208              |
| Λοιπά αποθεματικά                                   |          | 47                 | 47                 |
| Εισφορά μητρικής εταιρείας                          |          | 500                | 500                |
| Αποτελέσματα εις νέο                                |          | (4.664)            | (3.771)            |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)</b>                   |          | <b>4.091</b>       | <b>4.984</b>       |
| <br>  |          |                    |                    |
| Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις                | 13       | 1.855              | 1.757              |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις                  | 12       | 399                | 316                |
| <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                   |          | <b>2.254</b>       | <b>2.073</b>       |
| <b>Σύνολο Υποχρεώσεων (β)</b>                       |          | <b>2.254</b>       | <b>2.073</b>       |
| <br>  |          |                    |                    |
| <b>Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)</b> |          | <b>6.345</b>       | <b>7.057</b>       |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

|   | Σημείωση | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|----------|--|--|
| Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)                          |          | 2  | 98   |
| Κόστος πωληθέντων                                   | 16       | (1)  | (149)                                      |
| <b>Μικτό αποτέλεσμα</b>                             |          | <b>1</b>                                   | <b>(51)</b>                                |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας                       | 16       | (774)                                      | (686)                                      |
| Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά                      | 15       | 16   | 687  |
| <b>Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες</b>       |          | <b>(757)</b>                               | <b>(50)</b>                                |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα                             | 17       | (136)                                      | (105)                                      |
| <b>Ζημίες προ φόρων</b>                             |          | <b>(893)</b>                               | <b>(155)</b>                               |
| Φόρος εισοδήματος όφελος / (έξοδο)                  | 18       | -  | -  |
| <b>Ζημίες μετά από φόρους</b>                       |          | <b>(893)</b>                               | <b>(155)</b>                               |
| Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους                |          |  |  |
| <b>Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους</b> |          | <b>(893)</b>                               | <b>(155)</b>                               |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

### Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

|   | Μετοχικό<br>Κεφάλαιο | Λοιπά<br>αποθεματικά | Εισφορά μητρικής<br>εταιρείας | Αποτελέσματα<br>εις νέο | Σύνολο ιδίων<br>κεφαλαίων |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2022          | 8.208                | 47                   | 500                           | (3.616)                 | 5.139                     |
| Ζημιές χρήσεως                          | -                    | -                    | -                             | (155)                   | (155)                     |
| Συγκεντρωτικές Συνολικές (Ζημιές)       | -                    | -                    | -                             | (155)                   | (155)                     |
| <b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b> | <b>8.208</b>         | <b>47</b>            | <b>500</b>                    | <b>(3.771)</b>          | <b>4.984</b>              |
| <br>                                    |                      |                      |                               |                         |                           |
| Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2023          | 8.208                | 47                   | 500                           | (3.771)                 | 4.984                     |
| Ζημιές χρήσεως                          | -                    | -                    | -                             | (893)                   | (893)                     |
| Συγκεντρωτικές Συνολικές (Ζημιές)       | -                    | -                    | -                             | (893)                   | (893)                     |
| <b>Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2023</b> | <b>8.208</b>         | <b>47</b>            | <b>500</b>                    | <b>(4.664)</b>          | <b>4.091</b>              |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## Κατάσταση Ταμειακών Ροών

|   | Σημ.  | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|-------|--|--|
| <b>Ζημίες μετά φόρων</b>  |       | (893)                                      | (155)                                      |
| Αποσβέσεις παγίων   | 6, 16 | 333  | 333  |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα   | 17    | 136  | 105  |
| Μείωση αποθεμάτων   | 9     | 1  | 58   |
| (Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων  | 8     | 321  | (315)                                      |
| (Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων τραπεζών)                               | 12    | 85   | (252)                                      |
| Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα                                      |       | (38)                                       | (14)                                       |
| Καταβλημένοι φόροι  |       | (2)  | (2)  |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)</b>                   |       | <u>(57)</u>                                | <u>(242)</u>                               |
| Αύξηση / (μείωση) δανειακών υποχρεώσεων   | 13    | -  | 79   |
| <b>Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)</b>                 |       | <u>-</u>                                   | <u>79</u>                                  |
| <b>Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α)+(γ)</b> |       | <u>(57)</u>                                | <u>(163)</u>                               |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως                                    | 10    | 642  | 805  |
| <b>Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως</b>                               | 10    | <u>585</u>                                 | <u>642</u>                                 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 39 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

## Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

### 1. Γενικές πληροφορίες

Η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ («η Εταιρεία») δραστηριοποιείται στην Ελλάδα και στην Ιταλία στον τομέα των Κατασκευών και δεν απασχολεί μόνιμους υπαλλήλους με σχέση εξαρτημένης εργασίας αλλά εξωτερικούς συνεργάτες

Η Εταιρεία είναι ανώνυμη εταιρεία που ιδρύθηκε στις 31 Ιανουαρίου 2006 και στεγάζεται στην Ελλάδα στη διεύθυνση: Ριζαρείου 3, Χαλάνδρι 152 33, Αθήνα. Κατά τη διάρκεια της χρήσης 2008 η Εταιρεία μετονομάστηκε από Ρόκας Λοτζίστικς ΑΕ σε Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ.

Ο κύριος μέτοχος της Εταιρείας είναι η Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ, (θυγατρική του Ισπανικού Ομίλου IBERDROLA), η οποία στις 31 Δεκεμβρίου 2023 κατείχε το 100,00% του κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

Κατά το έτος 2016, στα πλαίσια εκπλήρωσης των συμβατικών υποχρεώσεων της Εταιρείας έναντι της εταιρείας VALORI SCARL, η Εταιρεία δραστηριοποιήθηκε στην Ιταλία μέσω καθορισμένου τόπου εργασιών, γεγονός που δημιούργησε τη φορολογική υποχρέωση ίδρυσης υποκαταστήματος της Εταιρείας στην Ιταλία. Ως εκ τούτου, προκειμένου να εκπληρώσει τις φορολογικές της υποχρεώσεις στην Ιταλία, με την από 2 Σεπτεμβρίου 2016 απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, η Εταιρεία προχώρησε στην ίδρυση υποκαταστήματος την 26η Σεπτεμβρίου 2016 με την επωνυμία “Rokas Constructions SA - Filiale Italiana”.

Στις 1 Ιουλίου 2024, το Διοικητικό Συμβούλιο της Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ ενέκρινε τη δημοσίευση των παρόντων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

### 2. Λογιστικές αρχές

#### 2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Ρόκας Κατασκευές 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). Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους.

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

Η προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, απαιτεί τη χρήση λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης απαιτείται η κρίση της Διοίκησης στην εφαρμογή των λογιστικών αρχών που έχουν υιοθετηθεί. Οι τομείς που απαιτούν υψηλότερου βαθμού κρίση ή είναι εξαιρετικά πολύπλοκοι ή οι τομείς όπου οι υποθέσεις και οι εκτιμήσεις είναι σημαντικές για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, αναφέρονται στη σημείωση 5.

#### Αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Κατά τη διάρκεια των τελευταίων χρόνων η Εταιρεία έχει βιώσει σημαντική μείωση στις δραστηριότητες της και εμφανίζει ζημιόγωνα αποτελέσματα, λόγω των συνεπειών της κρίσης του 2009, η οποία έθεσε σε αναμονή πολλά κατασκευαστικά έργα, στερώντας ευκαιριών την αγορά. Σε αυτή την περίοδο η Εταιρεία υλοποίησε ένα σχέδιο αναδιάρθρωσης με στόχο τη μείωση του κόστους και την επίτευξη της βέλτιστης αποδοτικότητας στα ενεργά έργα. Επιπρόσθετα, καθώς η καθαρή θέση της Εταιρείας είχε καταστεί μικρότερη του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και παράλληλα η Εταιρεία παρουσίαζε και σημαντικό αρνητικό κεφάλαιο κίνησης, η Εταιρεία προχώρησε το 2016 σε αύξηση μετοχικού κεφαλαίου συνολικού ποσού €11.826 χιλ. Θεραπεύοντας με αυτό τον τρόπο το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης και αποπλήρωσε την περίοδο 2016 και 2017 σημαντικό μέρος των δανειακών υποχρεώσεων.

Εντός του 2019, και πιο συγκεκριμένα με την από 10 Ιουλίου 2019 απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των €9.381 χιλ. με το συμψηφισμό ίσου ποσού συσσωρευμένων ζημιών, ώστε τα ίδια κεφάλαια να εναρμονιστούν με τις διατάξεις του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 η Εταιρεία παρουσίαζε αρνητικό κεφάλαιο κίνησης ύψους €540 χιλ. σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση, κυρίως λόγω της αύξησης των δανειακών της υποχρεώσεων, οι οποίες θα πρέπει να σημειωθεί πως είτε οφείλονταν είτε είχαν εξασφαλισθεί από την μητρική εταιρεία (σημείωση 12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Με την από 17 Μαρτίου 2020 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της Εταιρείας, αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά το ποσό των €2.850 χιλ. με καταβολή μετρητών και έκδοση 9.500 μετοχών, ονομαστικής αξίας €0,30 εκάστης και τιμής διάθεσης €0,30, προκειμένου να καλυφθούν οι τρέχουσες ανάγκες και υποχρεώσεις της Εταιρείας. Με τον τρόπο αυτό κατά τη χρήση του 2020 η Εταιρεία θεράπευσε το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης. Πλέον στις 31 Δεκεμβρίου 2023, όπως και στις 31 Δεκεμβρίου 2022 παρουσιάζει θετικό κεφάλαιο κίνησης ύψους €1.222 χιλ. έναντι €1.782 χιλ. το 2022., ενώ θα πρέπει να σημειωθεί πως το μεγαλύτερο μέρος των υποχρεώσεων της Εταιρείας αφορά σε ενδοεταιρικό δανεισμό.

Παρά το θετικό κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας οι ζημιές χρήσης ανέρχονται σε €893 χιλ. και τα ίδια κεφάλαια της Εταιρείας έχουν καταστεί μικρότερα του ½ του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον τα ταμειακά διαθέσιμα της Εταιρείας έχουν μειωθεί συγκριτικά με τη περασμένη περίοδο από € 642 χιλ σε € 585χιλ. ενώ κατά τη 30 Ιουνίου 2024 ανέρχονται σε € 263 χιλ περίπου.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα στις 10 Σεπτεμβρίου 2024, που συγκλήθηκε βάσει απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου με ημερομηνία 27 Ιουνίου 2024, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν για την υιοθέτηση κατάλληλου μέτρου, έτσι ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Τα χαμηλά και μειούμενα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα της Εταιρείας, οι σημαντικές σωρευμένες ζημιές ετών καθώς και η απουσία εμπορικής δραστηριότητας κατά τα τελευταία έτη προκαλούν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της και κατ' επέκταση ως προς την δυνατότητα της συνέχισης των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της για το διάστημα των επόμενων 12 μηνών.

Η Διοίκηση της Εταιρείας όμως, λαμβάνοντας υπόψη τη δεδηλωμένη πρόθεση του κύριου μετόχου να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη (αύξηση μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών καθώς και πρόθεση κεφαλαιοποίησης του ενδοεταιρικού δανεισμού ύψους € 1.855 χιλ. κατά τη 31 Δεκεμβρίου 2023) , προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η Εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2023 καθώς και το σχεδιασμό της για τη μελλοντική αξιοποίηση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων της, συνέταξε τις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

## **2.2 Νέα πρότυπα, διερμηνείες και τροποποίηση υφιστάμενων προτύπων**

### **A. 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.

#### **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.



(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**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 προέβη 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.

**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

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

#### **3.2 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 επιρριπτότεσ 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

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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:

|  |             |
|--|-------------|
| Κτίρια & λοιπές κτιριακές εγκαταστάσεις      | 12 - 25 έτη |
| Μηχανήματα & λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός | 5 - 10 έτη  |
| Μεταφορικά μέσα, έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός  | 3 - 10 έτη  |

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

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

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

### **3.3 Επενδυτικά Ακίνητα**

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

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

### **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.

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

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

### **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 απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους η Εταιρεία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομεί 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 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 των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά».

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**(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 μιας 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 μιας 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 μιας 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 αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

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

**(δ) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

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

**(ε) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων**

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

**(στ) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων**

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

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**(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 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 κτήσεως 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 συνένωση επιχειρήσεων, ή στοιχεία που αναγνωρίστηκαν απευθείας στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά έσοδα.

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

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

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου η Εταιρεία συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και 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 μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές και οι προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν. Οι αναβαλλόμενες

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 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 σύνταξης κάθε κατάστασης οικονομικής θέσης 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.

### 3.11 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, πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, καθαρά από Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εκπτώσεις και επιστροφές και αποτιμώνται στην εύλογη αξία του ανταλλάγματος το οποίο έχει εισπραχθεί ή αναμένεται να εισπραχθεί. Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

#### (α) Κατασκευαστικές συμβάσεις έργων

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

#### (β) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

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

#### (γ) Έσοδα από τόκους

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

### 3.12 Μισθώσεις

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.

Αναλυτικά σύμφωνα με τη νέα λογιστική πολιτική ισχύουν τα εξής:

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η Εταιρεία ως μισθωτής

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.

### 3.13 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.



(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 (μεταβολές σε συναλλαγματικές ισοτιμίες, επιτόκια, τιμές αγοράς), πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο ταμειακών ροών και κίνδυνο εύλογης αξίας από μεταβολές επιτοκίων. 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 Μητρικής εταιρείας Χ. Ρόκας. 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 δραστηριοποιείται διεθνώς, εντούτοις δεν έχει σημαντικές συναλλαγές ή υποχρεώσεις εκφρασμένες σε ξένο νόμισμα και συνεπώς δεν εκτίθεται ουσιαστικά σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από διακυμάνσεις σε συναλλαγματικές ισοτιμίες.

##### (β) Κίνδυνος επιτοκίου

Τα λειτουργικά έσοδα και ταμειακές ροές της Εταιρείας είναι ουσιαστικά ανεξάρτητα από μεταβολές στις τιμές των επιτοκίων. Η Εταιρεία δεν έχει στο ενεργητικό της σημαντικά έντοκα στοιχεία.

Ο κίνδυνος μεταβολής των επιτοκίων προέρχεται κυρίως από τα δάνεια, τα οποία ωστόσο προέρχονται από συνδεδεμένα μέρη. Πολιτική της Εταιρείας είναι να διατηρεί το σύνολο σχεδόν των δανείων της σε μεταβλητό επιτόκιο.

Ο παρακάτω πίνακας δείχνει τις μεταβολές στα κέρδη της Εταιρείας προ φόρων σε πιθανές αλλαγές επιτοκίων, κρατώντας όλες τις άλλες μεταβλητές σταθερές:

##### Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων

|                                  | <u>Για τη χρήση 2023</u> | <u>Για τη χρήση 2022</u> |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Μεταβλητότητα EURIBOR +1%</b> |                          |                          |
| Επίδραση στις ζημιές προ φόρων   | -15                      | -15                      |
| <b>Μεταβλητότητα EURIBOR -1%</b> |                          |                          |
| Επίδραση στις ζημιές προ φόρων   | 15                       | 15                       |

##### (γ) Πιστωτικός κίνδυνος

Δυνητικός πιστωτικός κίνδυνος υπάρχει στις απαιτήσεις και στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Στις περιπτώσεις αυτές, ο κίνδυνος μπορεί να προκύψει από αδυναμία του αντισυμβαλλόμενου να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς την Εταιρεία. Ο μέγιστος πιστωτικός κίνδυνος στον οποίο είναι εκτεθειμένη η Εταιρεία, κατά την ημερομηνία κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, είναι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών τους στοιχείων. Παρά το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει σημαντική συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου λόγω του περιορισμένου αριθμού των πελατών που διαθέτει, έχει θέσει αρχές για να διασφαλίσει ότι οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών γίνονται με πελάτες υψηλής πιστωτικής αξιοπιστίας. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των 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.

##### (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 ή μέσω δανεισμού από την μητρική εταιρεία. 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 δανειακές συμβάσεις, σε μη προεξοφλημένες τιμές.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

|                                    | Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 |            |          |              |
|------------------------------------|-------------------------|------------|----------|--------------|
|                                    | <1 έτος                 | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο       |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 399                     | -          | -        | 399          |
| Ενδοομιλικός δανεισμός             | 1.855                   | -          | -        | 1.855        |
|                                    | <u>2.254</u>            | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2.254</u> |

|                                    | Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 |            |          |              |
|------------------------------------|-------------------------|------------|----------|--------------|
|                                    | <1 έτος                 | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο       |
| Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις | 316                     | -          | -        | 316          |
| Ενδοομιλικός δανεισμός             | 1.757                   | -          | -        | 1.757        |
|                                    | <u>2.073</u>            | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>2.073</u> |

**(ε) Λειτουργικός κίνδυνος**

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

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

**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. 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). Ο συντελεστής μόχλευσης για την τρέχουσα και την προηγούμενη χρήση έχει ως ακολούθως:

|  | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Συνολικός δανεισμός                    | 1.855                      | 1.757                      |
| Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα             | (585)                      | (642)                      |
| <b>Καθαρός δανεισμός</b>               | <u>1.270</u>               | <u>1.115</u>               |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων                 | 4.091                      | 4.984                      |
| <b>Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου</b> | <u>5.361</u>               | <u>6.099</u>               |
| <b>Συντελεστής μόχλευσης</b>           | <b>23,69%</b>              | <b>18,28%</b>              |

**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).

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 επιπέδου δεδομένο που είναι σημαντικό για ολόκληρη την επιμέτρηση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τυχόν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εντός της οποίας συντελέστηκε η αλλαγή. Δεν έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών κατά την 31 Δεκεμβρίου 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 επηρεαστεί 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 συμβάλλει 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.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## 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. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 8.

**(β) 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.

**(γ) Απομείωση ενσώματων παγίων στοιχείων:** Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία τους μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και την αξία χρήσης. Η Εταιρεία προέβη σε αξιολόγηση της ανακτήσιμης αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων της κατά την ημερομηνία αναφοράς και δεν προέκυψε περίπτωση απομείωσης. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 6.

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

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**6. Ενσώματες ακινητοποιήσεις**

|                                   | Γήπεδα &<br>Κτίρια | Μηχανήματα,<br>Μεταφορικά Μέσα &<br>Λοιπός Εξοπλισμός | Πάγια υπό<br>εκτέλεση | Σύνολο         |
|-----------------------------------|--------------------|---|-----------------------|----------------|
| <b>Κόστος</b>                     |                    |   |                       |                |
| Την 1 Ιανουαρίου 2022             | 7.605              | 5.059   | -                     | 12.664         |
| Προσθήκες                         | -                  | -   | -                     | -              |
| Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις | -                  | (249)   | -                     | (249)          |
| <b>Στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b>    | <b>7.605</b>       | <b>4.810</b>  | -                     | <b>12.415</b>  |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>   |                    |   |                       |                |
| Την 1 Ιανουαρίου 2022             | (4.389)            | (4.955)   | -                     | (9.344)        |
| Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις | -                  | 249   | -                     | 249            |
| Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 16)      | (285)              | (48)  | -                     | (333)          |
| <b>Στις 31 Δεκεμβρίου 2022</b>    | <b>(4.674)</b>     | <b>(4.754)</b>  | -                     | <b>(9.428)</b> |
| <b>Κόστος</b>                     |                    |   |                       |                |
| Την 1 Ιανουαρίου 2023             | 7.605              | 4.810   | -                     | 12.415         |
| Προσθήκες                         | -                  | -   | -                     | -              |
| Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις | -                  | -   | -                     | -              |
| <b>Στις 31 Δεκεμβρίου 2023</b>    | <b>7.605</b>       | <b>4.810</b>  | -                     | <b>12.415</b>  |
| <b>Συσσωρευμένες αποσβέσεις</b>   |                    |   |                       |                |
| Την 1 Ιανουαρίου 2023             | (4.674)            | (4.754)   | -                     | (9.428)        |
| Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις | -                  | -   | -                     | -              |
| Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 16)      | (285)              | (48)  | -                     | (333)          |
| <b>Στις 31 Δεκεμβρίου 2023</b>    | <b>(4.959)</b>     | <b>(4.802)</b>  | -                     | <b>(9.761)</b> |
| <b>Καθαρή αναπόσβεστη αξία</b>    |                    |   |                       |                |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022           | 2.931              | 56  | -                     | 2.987          |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2023           | 2.646              | 8   | -                     | 2.654          |

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων της Εταιρείας.

Τα ενσώματα πάγια στοιχεία ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Κατά την τρέχουσα χρήση, δεν εντοπίστηκαν συνθήκες ή γεγονότα που υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία των παγίων μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

Οι αποσβέσεις έχουν χρεωθεί ως εξής:

|   | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|--|--|
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Σημ. 16) | 333  | 333  |
|   | <b>333</b>                                 | <b>333</b>                                 |

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**7. Επενδύσεις σε ακίνητα**

|                               | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης χρήσης       | 203                        | 203                        |
| <b>Υπόλοιπο τέλους χρήσης</b> | <b>203</b>                 | <b>203</b>                 |

Το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2021, στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και στις 31 Δεκεμβρίου 2023 διαμορφώθηκε σε €203 χιλ. και αφορά στο οικόπεδο της οδού Γ. Κολοκοτρώνη, για το οποίο πρόθεση της Διοίκησης εξακολουθεί να είναι η πώλησή του. Σύμφωνα με την έκθεση ανεξάρτητου εκτιμητή η εύλογη αξία του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee) ανέρχεται σε €712 χιλ..

Τα επενδυτικά ακίνητα ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023, δεν εντοπίστηκαν συνθήκες ή γεγονότα που υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία των επενδύσεων σε ακίνητα μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη.

**8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις**

|   | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Πελάτες                                 | 2.327                      | 2.683                      |
| Χρεώστες διάφοροι                       | 624                        | 588                        |
| Συμβατικές απαιτήσεις (Σημ. 18)         | 1.540                      | 1.540                      |
| Προκαταβολές προμηθευτών                | 4                          | 5                          |
|   | <b>4.495</b>               | <b>4.816</b>               |
| Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες   | (1.800)                    | (1.800)                    |
| <b>Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων</b> | <b>2.695</b>               | <b>3.016</b>               |
| <br>                                    |                            |                            |
| Δοσμένες εγγυήσεις                      | 12                         | 12                         |
| <b>Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων</b> | <b>12</b>                  | <b>12</b>                  |

Οι «Χρεώστες διάφοροι» αφορούν κυρίως σε απαίτηση επιστροφής ΦΠΑ της Εταιρείας ύψους €276 χιλ. (2022: €238 χιλ.) από το Ελληνικό Δημόσιο και σε λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους €39 χιλ. (2022: €39 χιλ.).

Ποσό ύψους €1.540 χιλ., το οποίο περιλαμβάνεται στις «Συμβατικές απαιτήσεις», αφορά σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που παραδόθηκε στο λιμάνι της Augusta στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων, για το έργο της προμήθειας 2 γερανογεφυρών, βάσει σχετικής σύμβασης που έχει υπογραφεί με την εταιρεία Valorigi (βλέπε σημ. 2.1).

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες αναλύεται ως εξής:

|                                  | Πρόβλεψη για<br>επισφαλείς απαιτήσεις |
|----------------------------------|---------------------------------------|
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2021          | (4.135)                               |
| Αντιλογισμός πρόβλεψης (Σημ. 15) | 2.335                                 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022          | (1.800)                               |
| Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης  | -                                     |
| <b>Στις 31 Δεκεμβρίου 2023</b>   | <b>(1.800)</b>                        |

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

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ο αντιλογισμός της πρόβλεψης επισφαλών πελατών κατά τη χρήση 2022 αφορούσε κυρίως στην πρόβλεψη που είχε σχηματιστεί στο παρελθόν για το υπόλοιπο του οφειλόμενου τιμήματος από την Tartous Port General Company για την εκτέλεση έργων προμήθειας και ανέγερσης γερανών λιμένος. Καθότι το Μάιο του 2022 το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της Συρίας απέρριψε, χωρίς να αιτιολογήσει τις αποφάσεις του, τις προσφυγές της Εταιρείας, η υπόθεση έκλεισε, οπότε διαγράφηκε και η σχετική απαίτηση ύψους €2.030 χιλ.. Το υπόλοιπο ποσό του αντιλογισμού ύψους €305 χιλ. αφορούσε σε μέρος πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί στο παρελθόν για το υπόλοιπο του οφειλόμενου τιμήματος από την Power Wind GmbH για την προμήθεια πύργων ανεμογεννητριών και θεμελίων. Η ανωτέρω γερμανική εταιρεία υπέβαλε αίτηση για την έναρξη διαδικασίας πτώχευσης υπό προσωπική διαχείριση, η οποία ξεκίνησε την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2012. Στις 2 Μαρτίου 2023 καταβλήθηκε στην Εταιρεία το ποσό των €305 χιλ. ως τελικό ποσό από την ολοκλήρωση της πτωχευτικής διαδικασίας. Στις 21 Φεβρουαρίου 2024 εκδόθηκε και η τυπική απόφαση του δικαστηρίου για το κλείσιμο της σχετικής υπόθεσης.

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

|  | <u>Στις</u><br><u>31 Δεκεμβρίου 2023</u> | <u>Στις</u><br><u>31 Δεκεμβρίου 2022</u> |
|--|--|--|
| Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα | -  | -  |
| Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:  |  |  |
| <30 ημέρες   | -  | 22                                       |
| 31 - 60 ημέρες                                     | -  | -  |
| 61 - 90 ημέρες                                     | -  | -  |
| 91 - 120 ημέρες                                    | -  | 29                                       |
| >120 ημέρες  | 527                                      | 832                                      |
|  | <u>527</u>                               | <u>883</u>                               |

Ο λογαριασμός «Πελάτες» δεν είναι τοκοφόρος και διακανονίζεται βάσει των εκάστοτε συμβάσεων.

## 9. Αποθέματα

|                            | <u>Στις</u><br><u>31 Δεκεμβρίου 2023</u> | <u>Στις</u><br><u>31 Δεκεμβρίου 2022</u> |
|----------------------------|--|--|
| Α & Β΄ Υλεις               | 346                                      | 347                                      |
| Παραγωγή σε εξέλιξη        | 598                                      | 598                                      |
| Εμπορεύματα                | 97                                       | 97                                       |
|                            | <u>1.041</u>                             | <u>1.042</u>                             |
| Μείον υποτίμηση αποθεμάτων | (845)                                    | (845)                                    |
|                            | <u>196</u>                               | <u>197</u>                               |

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €1 χιλ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €149 χιλ.) (Σημ. 16).

Το ανωτέρω κόστος αποθεμάτων για τη χρήση 2022 αφορά σε πώληση αποθεμάτων (€98 χιλ.) μέσα στη χρήση 2022, για τα οποία είχε σχηματιστεί παλαιότερα πρόβλεψη υποτίμησης ύψους €91 χιλ., και η οποία αντιλογίστηκε στη χρήση 2022 (Σημ. 15).

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα**

|                                      | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις | 585                        | 642                        |
|                                      | 585                        | 642                        |

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών.

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

Το σύνολο των διαθεσίμων της Εταιρείας τηρείται σε Ευρώ. Οι βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις βρίσκονται σε ελληνικά τραπεζικά ιδρύματα και σε τράπεζες του εξωτερικού με υψηλή πιστωτική διαβάθμιση.

**11. Μετοχικό κεφάλαιο**

|                         | Αριθμός<br>μετοχών | Ονομαστική<br>αξία μετοχών | Σύνολο |
|-------------------------|--------------------|----------------------------|--------|
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 | 27.360.000         | 0,30                       | 8.208  |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 | 27.360.000         | 0,30                       | 8.208  |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 | 27.360.000         | 0,30                       | 8.208  |

Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 το σύνολο των μετοχών της Εταιρείας είναι 27.360.000 μετοχές με ονομαστική αξία €0,30 ανά μετοχή.

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως πληρωμένες.

**12. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις**

|                                    | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές | 210                        | 147                        |
| Δεδουλευμένα έξοδα                 | 94                         | 71                         |
| Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη        | -                          | 3                          |
| Προκαταβολές πελατών               | 10                         | 10                         |
| Λοιπές υποχρεώσεις                 | 85                         | 85                         |
|                                    | 399                        | 316                        |

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

Ο λογαριασμός «Προμηθευτές» δεν είναι τοκοφόρος και συνήθως διακανονίζεται σε 60-120 ημέρες.

Οι λοιπές υποχρεώσεις δεν είναι τοκοφόρες και συνήθως διακανονίζονται σε 30 ημέρες.

Το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο της Συρίας, εξέδωσε μέσα στη χρήση του 2022 απόφαση μερικής δικαίωσης της Εταιρείας ύψους €73 χιλ. και ταυτόχρονης αποζημίωσης ύψους €158 χιλ. προς την Tartous Port General Company για συγκεκριμένες εργασίες που δεν ολοκληρώθηκαν. Για το συμφημισμένο ποσό ύψους €85 χιλ. η Εταιρεία ενέγραψε τη σχετική υποχρέωση στα βιβλία της επιβαρύνοντας τα αποτελέσματα της χρήσης 2022. Αυτή η υποχρέωση παραμένει αμετάβλητη και στη χρήση 2023.



**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

### 13. Δάνεια

|                             | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|-----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Ενδοεταιρικός δανεισμός     | 1.855                      | 1.757                      |
| <b>Βραχυπρόθεσμα δάνεια</b> | <b>1.855</b>               | <b>1.757</b>               |

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

Το πραγματικό μέσο σταθμισμένο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση είναι περίπου 8,39% (2022: 6,12%).

Όλα τα δάνεια της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ.

Το υπόλοιπο του ενδοεταιρικού δανεισμού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ύψους €1.855 χιλ. αποτελείται από κεφάλαιο ύψους: €1.434 χιλ. και τόκους ύψους: €421 χιλ. (2022: €1.757 χιλ. - κεφάλαιο: €1.434 χιλ. και τόκοι: €323 χιλ.), ο προαναφερόμενος ενδοεταιρικός δανεισμός αφορά στη διάθεση στην Εταιρεία συνολικού ποσού €2.000 χιλ. από τη μητρική εταιρεία Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ με ημερομηνία σύναψης 15 Ιουλίου 2017, λήξης 15 Ιουνίου 2019, και κυμαινόμενου επιτοκίου Euribor πλέον περιθωρίου 8,47%. Η εν λόγω δανειακή σύμβαση ανανεώθηκε στις 14 Ιουνίου 2019 με ημερομηνία λήξης την 15 Ιουνίου 2020, ανανεώθηκε στις 12 Ιουνίου 2020, όπου η λήξη της ορίστηκε στις 15 Ιουνίου 2021, ανανεώθηκε στις 7 Ιουνίου 2021, όπου η λήξη της ορίστηκε στις 15 Ιουνίου 2022, ανανεώθηκε στις 7 Ιουνίου 2022, όπου η λήξη της ορίστηκε στις 15 Ιουνίου 2023, ανανεώθηκε στις 14 Ιουνίου 2023, όπου η λήξη της ορίστηκε στις 15 Ιουνίου 2024, και εκ νέου ανανεώθηκε στις 19 Ιουνίου 2023, όπου πλέον η λήξη της ορίστηκε στις 15 Αυγούστου 2024.

Επιπρόσθετα, την 12η Φεβρουαρίου 2016 η Εταιρεία σύναψε σύμβαση πιστώσεως με την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία με όριο πιστώσεως ύψους €1.000 χιλ.. Το εν λόγω ποσό παραχωρήθηκε κατά τη χρήση 2016 από τη μητρική εταιρεία Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ προς την πιστώτρια τράπεζα, προκειμένου να χορηγηθεί το ανωτέρω όριο πιστώσεως στην Εταιρεία. Την 10η Ιουνίου 2019 η Εταιρεία σύναψε σύμβαση αύξησης της προαναφερθείσας πιστώσεως με την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία, με την οποία το ανωτέρω όριο πιστώσεως αυξάνεται κατά €300 χιλ. να διαμορφώνεται σε €1.300 χιλ.. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, το ανεξόφλητο υπόλοιπο της Εταιρείας και το αντίστοιχο ποσό που είχε παραχωρηθεί από τη μητρική εταιρεία Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ είχε διαμορφωθεί σε €0 χιλ. (2019: €1.300 χιλ.), καθότι αποπληρώθηκε στις 26 Μαρτίου 2020. Η συγκεκριμένη αποπληρωμή, καθώς και η κάλυψη λοιπών τρεχουσών αναγκών, ήταν και ο κύριος σκοπός της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας κατά €2.850 χιλ. στις 17 Μαρτίου 2020. Παρά την ανωτέρω εξόφληση, η γραμμή της πίστωσης έως και τη χρήση 2022 παρέμενε ενεργή, ενώ κατά τη χρήση 2023 η Εταιρεία δεν προέβη στη σχετική ανανέωση.

### 14. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

Η αναγνώριση αναβαλλόμενων φόρων ενεργητικού εμπεριέχει εκτιμήσεις αναφορικά με την ανακτησιμότητά τους και ειδικότερα, η αναγνώριση αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων επί μεταφερόμενων φορολογικών ζημιών απαιτεί από τη Διοίκηση τη διενέργεια εκτιμήσεων αναφορικά με την μελλοντική πραγματοποίηση επαρκών φορολογικών κερδών, τα οποία θα επιτρέψουν την ανάκτησή τους και ανά φορολογικό καθεστώς στο οποίο δραστηριοποιείται η Εταιρεία. Η Εταιρεία δεν αναγνωρίζει αναβαλλόμενους φόρους ενεργητικού καθότι δεν θεωρείται πιθανό ότι θα υπάρξουν αρκετά φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων μέρος ή το σύνολο των απαιτήσεων από αναβαλλόμενους φόρους εισοδήματος μπορεί να χρησιμοποιηθεί. Ως εκ τούτου η Εταιρεία δεν έχει αναγνωρίσει μελλοντική φορολογική ωφέλεια επί των φορολογικών της ζημιών, το ύψος των οποίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 ανέρχεται σε €6.979 χιλ. (31 Δεκεμβρίου 2022: €8.416 χιλ.). Οι προκύπτουσες αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις υπερκαλύπτονται από τις προκύπτουσες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**15. Λοιπά έσοδα / (έξοδα)**

|  | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|--|--|
| Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών                             | 17   | 18   |
| Αντιστροφή πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες (Σημ. 8)   | -  | 2.335                                      |
| Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης αξίας αποθεμάτων (Σημ. 9) | -  | 91   |
| Λοιπά έσοδα  | -  | 361  |
| <b>Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης</b>                       | <b>17</b>                                  | <b>2.805</b>                               |
| Διαγραφή υπολοίπου επισφαλούς πελάτη (Σημ. 8)          | -  | (2.030)                                    |
| Λοιπά έξοδα  | (1)  | (88)                                       |
| <b>Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης</b>                       | <b>(1)</b>                                 | <b>(2.118)</b>                             |
| <b>Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά</b>                  | <b>16</b>                                  | <b>687</b>                                 |

**16. Έξοδα ανά κατηγορία**

|  | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--|--|--|
| Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 9)            | (1)  | (149)                                      |
| Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 6)                                   | (333)                                      | (333)                                      |
| Αμοιβές και έξοδα τρίτων                                     | (365)                                      | (264)                                      |
| Παροχές τρίτων   | (25)                                       | (37)                                       |
| Φόροι και τέλη   | (43)                                       | (44)                                       |
| Λοιπά διάφορα έξοδα  | (8)  | (8)  |
| <b>Σύνολο κόστους πωλ/ντων,εξόδων διάθεσης&amp;διοίκησης</b> | <b>(775)</b>                               | <b>(835)</b>                               |

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν κατανεμηθεί ως εξής:

|                               | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|-------------------------------|--|--|
| Κόστος πωληθέντων             | (1)  | (149)                                      |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | (774)                                      | (686)                                      |
|                               | <b>(775)</b>                               | <b>(835)</b>                               |

**17. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα**

|                                | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2023 | Χρήση που έληξε στις<br>31 Δεκεμβρίου 2022 |
|--------------------------------|--|--|
| Χρεωστικοί τόκοι               | (136)                                      | (105)                                      |
| <b>Χρηματοοικονομικά έξοδα</b> | <b>(136)</b>                               | <b>(105)</b>                               |

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**18. Φόρος εισοδήματος**

|   | Χρήση που έληξε στις 31<br>Δεκεμβρίου 2023         | Χρήση που έληξε στις 31<br>Δεκεμβρίου 2022         |
|---|--|--|
| Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος   | -  | -  |
| Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος                                      | -  | -  |
| <b>Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ όφελος</b>  | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
|   | <b>Χρήση που έληξε στις 31<br/>Δεκεμβρίου 2023</b> | <b>Χρήση που έληξε στις 31<br/>Δεκεμβρίου 2022</b> |
| <b>Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος</b>                                       | <b>(893)</b>                                       | <b>(155)</b>                                       |
| Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα φορολογικού συντελεστή        | -21,95% (196)                                      | -21,94% (34)                                       |
| Μη εκπιπτόμενες δαπάνες   | 2,58% 23   | 14,84% 23  |
| Ζημιές τρέχουσας χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε φορολογική απαίτηση        | 18,59% 166   | 374,84% 581  |
| Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών | 0,78% 7  | -367,74% (570)                                     |
| <b>Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα</b>       | <b>0,00% -</b>                                     | <b>0,00% -</b>                                     |

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020, και πιο συγκεκριμένα σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 58 του Ν. 4172/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 22 του Ν. 4646/2019, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 και 2020 φορολογούνται με συντελεστή φορολογίας εισοδήματος 24%. Σημειώνεται ότι βάσει του Ν. 4799/18.5.2021 τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εντεύθεν θα φορολογούνται για τα νομικά πρόσωπα με 22%.

Επιπλέον με τις διατάξεις της Ιταλικής φορολογικής νομοθεσίας ο συντελεστής φόρου εισοδήματος, κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ήταν 27,90% και 27,90% αντίστοιχα.

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

Η Εταιρεία έχει λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης από τον ορκωτό ελεγκτή της για τις χρήσεις 2011 έως και 2022, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσανξήσεις στα πλαίσια ενός μελλοντικού ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις αυτές. Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 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 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.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## 19. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

### Επίδικες υποθέσεις

Η Εταιρεία εμπλέκεται, υπό την ιδιότητα του εναγόμενου και του ενάγοντος, σε διάφορες επίδικες υποθέσεις ή υπό διαιτησία διαφορές δικαστικών ή διαιτητικών οργάνων, που ενδέχεται να έχουν σημαντική επίπτωση στη χρηματοοικονομική κατάσταση ή λειτουργία της, έναντι των οποίων έχουν σχηματιστεί σχετικές προβλέψεις ύψους €1.800 χιλ. και οι οποίες έχουν αναγνωρισθεί αφαιρετικά του υπολοίπου των πελατών.

Η σημαντικότερη υπόθεση παρατίθεται στη συνέχεια:

#### Υπόθεση Augusta

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το έργο στο λιμάνι της Augusta στη Σικελία, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία Valori αποζημίωση Ευρώ 12.9 εκατομμύρια λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής εναντίον της, η Valori προσεπικάλεσε τη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ και την MAEG να συμμετάσχει στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020 και εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής εμπειρογνομosύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνώμονας. Επί της κατατεθείσας στο Δικαστήριο πραγματογνωμοσύνης οι διάδικοι ανέπτυξαν τους ισχυρισμούς τους στη δικάσιμο της 31ης Μαρτίου 2023. Το Δικαστήριο κατά τη συνεδρίαση της 7 Ιουλίου 2023 όρισε στις 6 και 26 Οκτωβρίου 2023 την κατάθεση των τελικών προτάσεων/αντικρούσεων από τους διαδίκους. Σημειώνεται πως η ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ αντέκρουσε τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπραξία ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών και οι οποίες αναγράφονται στο υπ' αριθμ. (iii) κατωτέρω. Η αξίωση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων. Η υπόθεση συζητήθηκε και εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου της πόλης της Κατάνια με αριθ. 18186036/2024, η οποία κοινοποιήθηκε στην Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ στις 21 Ιουνίου 2024, επιδικάζοντας υπέρ της Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile και κατά του λιμένα της Augusta το ποσό των €6.030 χιλ.. Στο προαναφερθέν επιδικασθέν ποσό συμπεριλαμβάνονται οι απαιτήσεις της Εταιρείας.

Η θέση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ καθίσταται ισχυρή για τους ακόλουθους λόγους:

- (i) σύμφωνα με την αρχική τεχνική έκθεση πραγματογνωμοσύνης που διεξάχθηκε με εντολή του Δικαστηρίου (α) δεν καταλογίζεται ευθύνη στη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ όσον αφορά τις αιτίες που προκάλεσαν τις επίδικες ζημιές στη μεταλλική κατασκευή του γερανού, η οποία άλλωστε (β) είχε κατασκευαστεί με βάση σχέδια της εταιρείας MAEG και όχι της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ (γ) αναγνωρίζεται το συντρέχον παίσιμα του Διευθυντή Έργου – προστιθέντος της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας- στην πρόκληση των ζημιών στη μεταλλική κατασκευή και (δ) επιβεβαιώνεται ότι η Valori έχει συνάψει χωριστές συμβάσεις τόσο με τη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ όσο και με τη MAEG.
  - (ii) Η προσήκουσα εκπλήρωση όλων των συμβατικών υποχρεώσεων της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ εμφανίζεται πως έχει επιβεβαιωθεί από την Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας με τη χορήγηση των Verbale της 25ης Μαΐου, της 17ης Ιουλίου και της 7ης Αυγούστου 2018 χωρίς παρατηρήσεις.
  - (iii) Η ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ άσκησε και δικαστικά την αξίωσή της προς τη VALORI, τη MAEG και τα λοιπά εμπλεκόμενα μέρη συνολικού ποσού €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.
- Παράλληλα, η οικονομική κατάσταση της Valori, όπως αξιολογείται από τα διαθέσιμα οικονομικά στοιχεία με ημερομηνία Δεκεμβρίου 2023, δε φαίνεται να δημιουργεί προβληματισμούς περί της μη δυνατότητάς της για αποπληρωμή υποχρεώσεων.

Στο ποσό των €4.996 χιλ. συμπεριλαμβάνεται ποσό ύψους €1.540 χιλ. που αντιστοιχεί σε μη τιμολογημένο τίμημα για ηλεκτρομηχανολογικό εξοπλισμό που ήδη έχει παραδοθεί, καθώς και €526 χιλ. που αντιστοιχούν στις κρατήσεις 10% καλής εκτέλεσης των ήδη εκδοθέντων και εξοφλημένων τιμολογίων, τα οποία περιλαμβάνονται ως ανωτέρω στις Οικονομικές Καταστάσεις στη Σημείωση «7. Πελάτες και Λοιπές Απαιτήσεις», ενώ το υπόλοιπο ποσό των €2.930 χιλ. (το οποίο αφορά σε αποζημίωση οικονομικού κόστους και παρακρατηθέντος τιμήματος) δεν έχει αναγνωρισθεί ως απαίτηση στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και δεδομένου πως η Διοίκηση της Εταιρείας θα καταβάλλει κάθε προσπάθεια και θα πραγματοποιήσει κάθε ενέργεια, επαναξιολογώντας τις εναλλακτικές της σε κάθε κατάσταση, προκειμένου να εισπράξει την απαίτηση από την Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile., εκτιμάται η επιτυχής είσπραξη της σχετικής απαίτησης.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

## 20. Δεσμεύσεις

### Δεσμεύσεις από μισθώματα και λοιπές συμβατικές υποχρεώσεις

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης γραφείων βάσει ενεργών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023 συμβολαίων μίσθωσης, έχουν ως ακολούθως:

| Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 |          |            |          |          |
|-------------------------|----------|------------|----------|----------|
|                         | <1 έτος  | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο   |
| Μισθώματα               | 1        | 6          | 1        | 8        |
|                         | <u>1</u> | <u>6</u>   | <u>1</u> | <u>8</u> |

| Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 |          |            |          |          |
|-------------------------|----------|------------|----------|----------|
|                         | <1 έτος  | 1 με 5 έτη | >5 έτη   | Σύνολο   |
| Μισθώματα               | 1        | 6          | 2        | 9        |
|                         | <u>1</u> | <u>6</u>   | <u>2</u> | <u>9</u> |

**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη**

*Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη*

**Συναλλαγές**

|                               | Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 |                           |                                 |
|-------------------------------|---|---------------------------|---------------------------------|
|                               | Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών             | Αγορές αγαθών & υπηρεσιών | Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)] |
| X. Ρόκας ABEE                 | 19                                      | 35                        | (124)                           |
| Iberdrola Financiacion S.A.U. | -                                       | 9                         | -                               |
| <b>Σύνολα</b>                 | <b>19</b>                               | <b>44</b>                 | <b>(124)</b>                    |

|                               | Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 |                           |                                 |
|-------------------------------|---|---------------------------|---------------------------------|
|                               | Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών             | Αγορές αγαθών & υπηρεσιών | Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)] |
| X. Ρόκας ABEE                 | 18                                      | 47                        | (90)                            |
| Iberdrola Financiacion S.A.U. | -                                       | 8                         | -                               |
| <b>Σύνολα</b>                 | <b>18</b>                               | <b>55</b>                 | <b>(90)</b>                     |

**Υπόλοιπα**

|                               | Στις 31 Δεκεμβρίου 2023 |              |               |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|---------------|
|                               | Απαιτήσεις              | Υποχρεώσεις  | Τόκοι Δανείου |
| X. Ρόκας ABEE                 | -                       | 1.470        | 421           |
| Iberdrola Financiacion S.A.U. | 1                       | -            | -             |
| <b>Σύνολα</b>                 | <b>1</b>                | <b>1.470</b> | <b>421</b>    |

|                               | Στις 31 Δεκεμβρίου 2022 |              |               |
|-------------------------------|-------------------------|--------------|---------------|
|                               | Απαιτήσεις              | Υποχρεώσεις  | Τόκοι Δανείου |
| X. Ρόκας ABEE                 | 22                      | 1.491        | 323           |
| Iberdrola Financiacion S.A.U. | -                       | 8            | -             |
| <b>Σύνολα</b>                 | <b>22</b>               | <b>1.499</b> | <b>323</b>    |

Οι ανωτέρω συναλλαγές αφορούν κυρίως σε χρεώσεις υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης, ασφαλίσεων και τόκων.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ  
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

**22. Μεταγενέστερα γεγονότα**

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας.


Χαλάνδρι, 01/07/2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &  
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

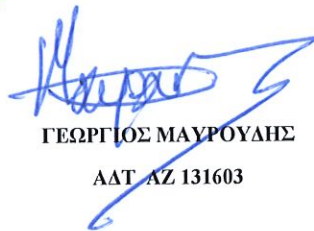
ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

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



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΑΛΑΣ  
ΑΔΤ ΑΕ 045074



ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ  
ΑΔΤ ΑΖ 131603



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΩΡΟΣ  
ΑΔΤ ΑΙ 119860



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  
ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

### Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

#### Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ 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 ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ 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.

#### Ουσιώδης Αβεβαιότητα που Σχετίζεται με τη Συνέχιση της Δραστηριότητας

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 2.1 επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η οποία περιγράφει ότι η Εταιρεία έχει υποστεί καθαρές ζημιές ύψους ΕΥΡΩ 893 χιλιάδων για τη χρήση που έληξε 31 Δεκεμβρίου 2023 και στερείται εμπορικής δραστηριότητας. Όπως αναφέρεται στη Σημείωση 2.1, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές, μαζί με άλλα θέματα όπως



αυτά περιγράφονται στη Σημείωση 2.1, υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν διαφοροποιείται σε σχέση με το θέμα αυτό.

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

### 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 ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 14 Αυγούστου 2024

ΚΡΜΓ Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.  
ΑΜ ΣΟΕΛ 114



Αλέξανδρος – Πέτρος Βελδέκης, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής  
ΑΜ ΣΟΕΛ 26141