

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

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



**ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021**

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ

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

Βεβαιώνεται ότι οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις είναι εκείνες που εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο της «ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ» στις 15/07/2022 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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Περιεχόμενα

	Σημ.	
Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου	3	Στόχοι και πολιτικές προγράμματος διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	4	Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	5	Ενσώματες ακινητοποιήσεις
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	6	Επενδύσεις σε ακίνητα
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	7	Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις
Σημ. Σημειώσεις επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων:	8	Αποθέματα
1 Γενικές πληροφορίες	9	Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα
2 Λογιστικές αρχές	10	Μετοχικό κεφάλαιο
2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας	11	Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις
2.2 Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις	12	Δάνεια
2.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων	13	Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος
2.4 Ενσώματες ακινητοποιήσεις	14	Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης
2.5 Επενδυτικά Ακίνητα	15	Έξοδα ανά κατηγορία
2.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων	16	Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα
2.7 Αποθέματα	17	Φόρος εισοδήματος
2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις	18	Συμβάσεις κατασκευής τεχνικών έργων
2.9 Μετοχικό κεφάλαιο	19	Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις
2.10 Κόστη δανεισμού	20	Δεσμεύσεις
2.11 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)	21	Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη
2.12 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις	22	Μεταγενέστερα γεγονότα
2.13 Αναγνώριση εσόδων		Έκθεση ελέγχου ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή λογιστή
2.14 Μισθώσεις		
2.15 Διανομή μερισμάτων		
2.16 Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων		

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(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 01/01/2021- 31/12/2021

Κύριοι Μέτοχοι,

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

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

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

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 προσηκούς 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.

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

Επιπλέον, στις 26 Απριλίου 2021 υπεγράφει ένα προσύμφωνο πώλησης της μίας από τις δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της Εταιρείας στην Τρίπολη, και πιο συγκεκριμένα της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου, λίγο πριν η Εταιρεία προβεί στην κατεδάφισή της. Το τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε €400 χιλ., από το οποίο δόθηκε ως προκαταβολή €20 χιλ. και το υπόλοιπο θα καταβαλόταν κατά την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου αγοροπωλησίας το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2021. Εν συνέχεια στις 30 Ιουνίου 2021 υπεγράφη παράταση του ανωτέρω προσυμφώνου πώλησης ως προς την ημερομηνία υπογραφής του οριστικού συμβολαίου μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2021 με ταυτόχρονη καταβολή επιπλέον €330 χιλ. της αρχικής προκαταβολής. Την 1 Οκτωβρίου 2021 δόθηκε επιπλέον ποσό €5 χιλ. ως προκαταβολή και τελικά

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

το υπόλοιπο του τιμήματος €45 χιλ. κατεβλήθει στις 29 Νοεμβρίου 2021. Στις 30 Νοεμβρίου 2021 ολοκληρώθηκε η πώληση της πολυκατοικίας.

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

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

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.

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Αναλύοντας τα στοιχεία των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, βάσει των ΔΠΧΑ, της χρήσεως που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021, θα θέλαμε να αναφέρουμε τα παρακάτω:

Για το 2021 οι πωλήσεις της Εταιρείας ανήλθαν σε €0 χιλ. έναντι €530 χιλ. το 2020.

Οι ζημιές προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε €519 χιλ. για τη χρήση 2021, έναντι €448 χιλ. της προηγούμενης χρήσης.

Αντιστοίχως οι ζημιές προ φόρων, αλλά και οι ζημιές μετά από φόρους της Εταιρείας, διαμορφώθηκαν σε €1.008 χιλ. για το 2021 σε σχέση με το 2020 που ανήλθαν σε €1.022 χιλ.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 η Εταιρεία παρουσιάζει κεφάλαιο κίνησης ύψους €1.604 χιλ. έναντι €1.821 χιλ. το 2020.

Τα ταμειακά διαθέσιμα διαμορφώθηκαν την 31 Δεκεμβρίου 2021 σε €805 χιλ. έναντι €942 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020, ενώ τα δάνεια παραμένουν αμετάβλητα και ανέρχονται σε €1.434 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2021 (ομοίως €1.434 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2020).

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εκροών της Εταιρείας για τη χρήση 2021 ανέρχεται σε €137 χιλ., ενώ για τη χρήση 2020 η Εταιρεία πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εισροές ύψους €842 χιλ..

Το σύνολο της καθαρής θέσης της Εταιρείας στο τέλος του 2021 ανέρχεται σε €5.139 χιλ., ενώ στο τέλος του 2020 ανέρχονταν σε €6.147 χιλ..

Β. 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.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

	Για τη χρήση 2021	Για τη χρήση 2020
Μεταβλητότητα EURIBOR +1%		
Επίδραση στις ζημιές προ φόρων	-15	-17
Μεταβλητότητα EURIBOR -1%		
Επίδραση στις ζημιές προ φόρων	15	17

(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. Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, 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 2021			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	-	-	-	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	723	-	-	723
Ενδοομιλικός δανεισμός	1.434	-	-	1.434
	2.157	-	-	2.157

Στις 17 Μαρτίου 2020 ο μέτοχος της Εταιρείας πρόβη στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της κατά €2.850 με κύριο σκοπό την αποπληρωμή τραπεζικού δανεισμού ύψους €1.300 στις 26 Μαρτίου 2020, καθώς και την κάλυψη λοιπών τρεχουσών αναγκών.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	-	-	-	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	852	-	-	852
Ενδοομιλικός δανεισμός	1.434	-	-	1.434
	2.286	-	-	2.286

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

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

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

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 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Συνολικός δανεισμός	1.434	1.434
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(805)	(942)
Καθαρός δανεισμός	629	492
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.139	6.147
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	5.768	6.639
Συντελεστής μόχλευσης	10,90%	7,41%

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 ανθρώπινου 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.

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

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (ΕΒΙΤΔΑ)

	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες	(910)	(916)
Αποσβέσεις (αποσβέσεις παγίων)	391	468
	<u>(519)</u>	<u>(448)</u>

Δείκτης γενικής ρευστότητας: σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
 $3.761 / 2.157 = 1,74$

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
 $-1.008 / 5.139 = -19,62\%$

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 αυτότητας: ίδια κεφάλαια / σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων
 $5.139 / 7.296 = 70,44\%$

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

Δείκτης χρηματοδοτήσεως ακινητοποιήσεων: ίδια κεφάλαια / πάγιο ενεργητικό
 $5.139 / 3.523 = 1,46$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό χρηματοδότησεως των ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα ίδια κεφάλαιά της. Για την αξιολόγησή του λαμβάνεται υπόψη αν, το πηλίκο της διαιρέσεως 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 2021.

Θ. Προβλεπόμενη πορεία και εξέλιξη

Η κρίση λόγω του Covid-19 διατάραξε την παγκόσμια χρηματοπιστωτική σταθερότητα και ανέτρεψε τις προοπτικές ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας για το 2021. Ωστόσο, η θετική πορεία του προγράμματος εμβολιασμού, καθώς και η σταδιακή χαλάρωση των αυστηρών μέτρων περιορισμού κατά τη διάρκεια του 2021 οδήγησαν σε μερική ανάκαμψη της εγχώριας οικονομίας.

Περαιτέρω, η παγκόσμια ενεργειακή κρίση που ξεκίνησε το 2021, αλλά και τα πρόσφατα γεγονότα στις αρχές του 2022 στην Ουκρανία έχουν προκαλέσει αβεβαιότητα στις αγορές σε παγκόσμιο επίπεδο αυξάνοντας περαιτέρω τις τιμές των προϊόντων και της ενέργειας.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

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

Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής, η Valori (ως επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) προσεπικάλεσε τη 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 εμπειρογνομosύνης με επίκεντρο τα αίτια της θραύσης της μεταλλικής κατασκευής (λόγω της δοκιμής ακραίας πίεσης αέρα). Στη συνέχεια, στις 9 Μαρτίου 2022, ορίστηκε από το Δικαστήριο ανεξάρτητος τεχνικός εμπειρογνομosύνας, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η 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 θέση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ καθίσταται ισχυρή για τους ακόλουθους λόγους:

(i) σύμφωνα με την αρχική τεχνική έκθεση πραγματογνομosύνης που διεξάχθηκε με εντολή του Δικαστηρίου (α) δεν καταλογίζεται ευθύνη στη 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 – προσηθέντος 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.

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 αναγνωριστεί ως απαίτηση στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

I. Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2021

Κατά το χρονικό διάστημα που παρήλθε από την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως μέχρι την υποβολή της παρούσας δεν συνέβησαν γεγονότα που να επηρεάζουν την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας. Η κατάσταση στην εγχώρια, ευρωπαϊκή και την παγκόσμια οικονομία εξαιτίας της πανδημικής κρίσης, αλλά και της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ουκρανία, δεν έχουν επηρεάσει σημαντικά την Εταιρεία λαμβανομένης υπόψη της εξέλιξης των οικονομικών της μεγεθών έως σήμερα. Ωστόσο η κατάσταση θα αξιολογείται συνεχώς σε συνεργασία με τον όμιλο Iberdrola. Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχών αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και μέτρα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν έχει επηρεαστεί δυσμενώς από την εν λόγω κατάσταση, καθώς δεν έχει αναπτύξει κάποια κατασκευαστική δραστηριότητα με τρίτους, ενώ κατά τη χρήση 2021 περιόρισε τις ζημιές της σε περίπου €1.008 χιλ. έναντι €1.022 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

K. Έγκριση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2021

Τέλος, ζητάμε από τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 1/1/2021-31/12/2021 και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή από κάθε ευθύνη για τη διαχείριση της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2021.

ΧΑΛΑΝΔΡΙ, 15 ΙΟΥΛΙΟΥ 2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ

ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

		Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	Στις <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	3.320	3.711
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	203	603
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	7	12	12
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		<u>3.535</u>	<u>4.326</u>
Αποθέματα	8	255	255
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	7	2.701	2.910
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	9	805	942
Κυκλοφορούν ενεργητικό		<u>3.761</u>	<u>4.107</u>
Σύνολο ενεργητικού		<u><u>7.296</u></u>	<u><u>8.433</u></u>
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	10	8.208	8.208
Λοιπά αποθεματικά		47	47
Εισφορά μητρικής εταιρείας		500	500
Αποτελέσματα εις νέο		(3.616)	(2.608)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		<u>5.139</u>	<u>6.147</u>
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	12	1.434	1.434
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	11	723	852
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		<u>2.157</u>	<u>2.286</u>
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		<u>2.157</u>	<u>2.286</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)		<u><u>7.296</u></u>	<u><u>8.433</u></u>

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 42 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Σημείωση	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)	-	530
Κόστος πωληθέντων	(1)	(676)
Μικτό αποτέλεσμα	(1)	(146)
Έξοδα διάθεσης	(5)	(6)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(938)	(880)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	34	116
Ζημίες από λειτουργικές δραστηριότητες	(910)	(916)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(98)	(106)
Ζημίες προ φόρων	(1.008)	(1.022)
Φόρος εισοδήματος όφελος / (έξοδο)	-	-
Ζημίες μετά από φόρους	(1.008)	(1.022)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους		
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα</u>		
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	-	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα μετά από φόρους	(1.008)	(1.022)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 42 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Μετοχικό Κεφάλαιο	Λοιπά αποθεματικά	Εισφορά μητρικής εταιρείας	Αποτελέσματα εις νέο	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	5.358	47	500	(1.586)	4.319
Ζημιές χρήσεως	-	-	-	(1.022)	(1.022)
Λοιπές Συνολικές Ζημιές	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικές Συνολικές (Ζημιές)	-	-	-	(1.022)	(1.022)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	2.850	-	-	-	2.850
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	8.208	47	500	(2.608)	6.147
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2021	8.208	47	500	(2.608)	6.147
Ζημιές χρήσεως	-	-	-	(1.008)	(1.008)
Λοιπές Συνολικές Ζημιές	-	-	-	-	-
Συγκεντρωτικές Συνολικές (Ζημιές)	-	-	-	(1.008)	(1.008)
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	-	-	-	-	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	8.208	47	500	(3.616)	5.139

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 42 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Ζημιές προ φόρων		(1.008)	(1.022)
Αποσβέσεις παγίων	5, 6, 15	391	468
Απομειώσεις ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων		(246)	65
Προβλέψεις		-	(178)
Αποτελέσματα επενδυτικής δραστηριότητας	14	246	-
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	16	98	106
Μείωση αποθεμάτων	8	-	326
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	7	209	(250)
(Μείωση) / αύξηση υποχρεώσεων (πλην δανείων τραπεζών)	11	(209)	(302)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		(16)	(19)
Καταβλημένοι φόροι		(2)	(2)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		(537)	(808)
Αγορές ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	5	-	-
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων	6	400	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		400	-
Εισπράξεις από αύξηση μετοχικού κεφαλαίου		-	2.850
Αύξηση / (μείωση) δανειακών υποχρεώσεων	12	-	(1.200)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		-	1.650
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) +(γ)		(137)	842
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσεως	9	942	100
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσεως	9	805	942

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 - 42 αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα των παρόντων 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. Η ηλεκτρονική διεύθυνση της Εταιρείας είναι η εξής: www.rokasconstructions.gr

Ο κύριος μέτοχος της Εταιρείας είναι η Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ, (θυγατρική του Ισπανικού Ομίλου IBERDROLA), η οποία στις 31 Δεκεμβρίου 2021 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 15 Ιουλίου 2022, 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 2021 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ). Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

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 4.

Χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας

Κατά τη διάρκεια των τελευταίων πέντε 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 της 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 με το συμφηφισμό 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 σε σύγκριση με την προηγούμενη χρήση, κυρίως λόγω της αύξηση των δανειακών της υποχρεώσεων, οι οποίες θα πρέπει να σημειωθεί

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

πως είτε οφείλονταν είτε είχαν εξασφαλισθεί από την μητρική εταιρεία (σημείωση 12 των χρηματοοικονομικών καταστάσεων).

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 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 η Εταιρεία θεράπευσε το αρνητικό κεφάλαιο κίνησης και πλέον στις 31 Δεκεμβρίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2021 παρουσιάζει θετικό κεφάλαιο κίνησης ύψους €1.821 χιλ και €1.604 χιλ. αντίστοιχα, ενώ θα πρέπει να σημειωθεί πως το μεγαλύτερο μέρος των υποχρεώσεων της Εταιρείας αφορά σε ενδοεταιρικό δανεισμό.

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. Συγκεκριμένα η Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile δεν προχώρησε στην επισκευή του μεταλλικού σκελετού της κατασκευής (μέρος που όπως προαναφέραμε δεν αποτελεί συμβατικό αντικείμενο για την Εταιρεία) και ξεκίνησε δικαστικές διαδικασίες το Δεκέμβριο 2016 για τη διεξαγωγή τεχνικής πραγματογνωμοσύνης, με σκοπό τη διερεύνηση, την εκτίμηση της κατάστασης του έργου και τα αίτια/υπαίτιους που προκάλεσαν τη ζημιά. Η τεχνική πραγματογνωμοσύνη ολοκληρώθηκε και κατατέθηκε από τους δικαστικούς πραγματογνώμονες (οι οποίοι είχαν ορισθεί με σχετική δικαστική πράξη το Νοέμβριο 2017) στο αρμόδιο Δικαστήριο τον Οκτώβριο 2018. Με την εν λόγω τεχνική πραγματογνωμοσύνη αποδίδονται τα αίτια των ζημιών στις δοκιμές πίεσης που υποβλήθηκαν οι μεταλλικοί σκελετοί των Γερανογεφυρών κάτω υπό την επίβλεψη και ευθύνη του Επιβλέποντος του Κύριου του Έργου (Director of Works /Augusta Port Authority) του Αναδόχου του Έργου (Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile) και του υπεύθυνου Υπεργολάβου του Αναδόχου για την κατασκευή των μεταλλικών σκελετών των Γερανογεφυρών (MAEG), χωρίς παράλληλα να αποδοθεί καμία κατηγορία ή/και ευθύνη στην Εταιρεία.

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το εν λόγω έργο, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία «Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής, η Valori προσεπικάλεσε τη ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ και τη MAEG να συμμετάσχουν στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020, εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε όλα τα εμπλεκόμενα μέρη κατέθεσαν τους ισχυρισμούς τους, αποδεικτικά στοιχεία και έγγραφα και τυχόν αξιώσεις. Ο Δικαστής διέταξε τη διεξαγωγή νέων αποδείξεων και ακροάσεων εντός του 2021 (30/6/2021, 29/9/2021, 24/11/2021). Επίσης ο Δικαστής διέταξε πρόσθετες μαρτυρίες που ολοκληρώθηκαν το Νοέμβριο του 2021 και στη συνέχεια με ενδιάμεση απόφαση διέταξε νέα γνωμάτευση τεχνικής 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, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η 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. Η αξίωση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων. Στη σημείωση 19 περιγράφεται αναλυτικά η θέση της Εταιρείας ως προς την υπόθεση αυτή.

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 προσηκούσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων. Η δε ολοκλήρωση της παράδοσης του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού των Γερανογεφυρών στο λιμάνι της Augusta, πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο 2017 με τη μεταφορά του τελευταίου εξοπλισμού και πιστοποιήθηκε από τις δυο Αρχές Επίβλεψης του Κύριου του Έργου, αρχικώς το Μάιο και Ιούλιο 2018 από την πρώτη Αρχή Επίβλεψης και τον Αύγουστο 2018 από τη δεύτερη Αρχή Επίβλεψης κατόπιν ποσοτικών και ποιοτικών ελέγχων του εξοπλισμού και με την υπογραφή των σχετικών Πρωτοκόλλων από όλα τα μέρη. Σημειώνεται, πως με την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού των Γερανογεφυρών, η Εταιρεία αναγνώρισε ποσό εσόδου ύψους €1.540 χιλ., το οποίο αντικατοπτρίζει το ποσό μη τιμολογηθέντος εισπρακτέου ποσού από την Αρχή του Λιμένα Augusta («Augusta Port Authority») για το στάδιο 2 της σύμβασης.

Περαιτέρω, και ανεξάρτητα από την τύχη που θα έχει το έργο που αναφέρεται ανωτέρω, η Διοίκηση της Εταιρείας, τα επόμενα έτη, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, θα συμμετάσχει στην κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ), και θα συνεχίσει να

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο της μητρικής της εταιρείας, το οποίο αναμένεται να ενταθεί στο τελευταίο τρίμηνο του 2022.

Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση του μοναδικού μετόχου να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, 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 2021, συνέταξε τις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Ο μοναδικός μέτοχος της Εταιρείας (100%) Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ έχει παράσχει έγγραφη επιστολή στήριξης σχετικά με το θέμα αυτό.

2.2 Αλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση, εκτός από τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνείες, τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2021, καθώς η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2021 και μεταγενέστερα.

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

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

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

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

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

Η ανωτέρω τροποποίηση δεν είχε εφαρμογή στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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

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

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

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

Η Επιτροπή Διερμηνειών των ΔΠΧΑ εξέδωσε το Μάιο του 2021 την οριστική απόφαση ημερήσιας διάταξης υπό τον τίτλο «Κατανομή παροχών σε περιόδους υπηρεσίας σύμφωνα με το Διεθνές Λογιστικό Πρότυπο (ΔΛΠ) 19», στην οποία περιλαμβάνεται επεξηγηματικό υλικό αναφορικά με τον τρόπο κατανομής των παροχών σε περιόδους υπηρεσίας επί συγκεκριμένου προγράμματος καθορισμένων παροχών ανάλογου εκείνου που ορίζεται στο άρθρο 8 του Ν.3198/1955 ως προς την παροχή αποζημίωσης λόγω συνταξιοδότησης (το «Πρόγραμμα Καθορισμένων Παροχών του Εργατικού Δικαίου»).

Με βάση την ως άνω απόφαση διαφοροποιείται ο τρόπος με τον οποίο εφαρμόζονταν στην Ελλάδα κατά το παρελθόν οι βασικές αρχές του ΔΛΠ 19 ως προς το θέμα αυτό, και κατά συνέπεια, οι οικονομικές οντότητες που συντάσσουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτείται να τροποποιήσουν ανάλογα τη λογιστική τους πολιτική ως προς το θέμα αυτό σε περίπτωση που ισχύουν συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Μέχρι την έκδοση της απόφασης ημερήσιας διάταξης, εφαρμόζαν το ΔΛΠ 19 κατανέμοντας τις παροχές που ορίζονται από το άρθρο 8 του Ν.3198/1955, τον Ν.2112/1920 και της τροποποίησής του από τον Ν.4093/2012 στην περίοδο από την πρόσληψη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων. Η εφαρμογή της εν λόγω οριστικής απόφασης στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους, έχει ως αποτέλεσμα να γίνεται πλέον η κατανομή των παροχών στα τελευταία 16 έτη μέχρι την ημερομηνία συνταξιοδότησης των εργαζομένων ακολουθώντας την κλίμακα του Ν.4093/2012.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η Εταιρεία δε διαθέτει προσωπικό και κατά συνέπεια η ανωτέρω απόφαση δεν έχει εφαρμογή στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

2.3 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

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

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

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

2.4 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στις αξίες κτήσεως τους μείον κατ' αρχήν τις συσσωρευμένες αποσβέσεις και στη συνέχεια με τυχόν συσσωρευμένες προβλέψεις απομείωσης. Το κόστος κτήσεως περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων, καθώς και το όποιο κόστος περιβαλλοντικής αποκατάστασης στο βαθμό που αυτό έχει καταχωρηθεί ως πρόβλεψη.

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

Οι αποσβέσεις των στοιχείων των ενσώματων 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, επίπλα & λοιπός εξοπλισμός	3 - 10 έτη

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

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

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

2.5 Επενδυτικά Ακίνητα

Τα επενδυτικά ακίνητα αποτιμώνται στο ιστορικό κόστος μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις στην περίπτωση των κτιρίων και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης της αξίας τους. Οι επισκευές και οι συντηρήσεις καταχωρούνται στα έξοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιούνται. Σημαντικές μεταγενέστερες δαπάνες κεφαλαιοποιούνται όταν προσ αυξάνουν την ωφέλιμη ζωή των ακινήτων. Η αξία κτήσεως και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός επενδυτικού ακινήτου διαγράφονται από τους λογαριασμούς κατά την πώλησή του. Κάθε κέρδος ή ζημία που προκύπτει από την πώληση ενός ακινήτου περιλαμβάνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσης εντός της οποίας πωλήθηκε. Οι

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

2.6 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Οι λογιστικές αξίες των μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Όταν η λογιστική αξία κάποιου περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του, η αντίστοιχη ζημία απομείωσης του καταχωρείται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσης. Εύλογη αξία μείον έξοδα πώλησης είναι το ποσό που μπορεί να ληφθεί από την πώληση ενός περιουσιακού στοιχείου στα πλαίσια μιας 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 δύνανται να προσδιοριστούν ξεχωριστά. Ζημία απομείωσης που έχει αναγνωριστεί κατά τις προηγούμενες περιόδους επανεκτιμάται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς για τυχόν ενδείξεις μείωσής της ή μη ύπαρξής της και αντλογίζεται εάν υπάρξει αλλαγή στις εκτιμήσεις που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της ανακτήσιμης αξίας, μέχρι το ύψος της λογιστικής αξίας που θα προσδιοριζόταν, καθαρή από αποσβέσεις, εάν δεν είχε καταχωρηθεί η ζημία απομείωσης.

2.7 Αποθέματα

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

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.

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

2.8 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

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

(α) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων
Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία της στις παρακάτω κατηγορίες:

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

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

Με εξαίρεση τις απαιτήσεις από πελάτες, η Εταιρεία αρχικά αποτιμά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στην εύλογη αξία του συν το κόστος συναλλαγής, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που δεν αποτιμάται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα κόστη συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών 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.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η νέα ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρεογράφων της Εταιρείας γίνεται ως εξής:

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

II. Συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος, χωρίς μεταφορά των κερδών ή ζημιών στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης κατά την απο-αναγνώριση τους. Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται μόνο οι συμμετοχικοί τίτλοι τους οποίους η Εταιρεία έχει την πρόθεση να κρατήσει στο προβλεπόμενο μέλλον και έχει αμετάκλητα αποφασίσει να τους ταξινομήσει κατά τον τρόπο αυτό στην αρχική αναγνώρισή τους ή στη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9. Οι συμμετοχικοί τίτλοι στην εύλογη αξία μέσω της κατάστασης συνολικού εισοδήματος δεν υπόκεινται σε απομείωση. Μερίσματα από τέτοιες επενδύσεις 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 αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων στη γραμμή «Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά».

(β) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

(γ) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

Όταν η Εταιρεία μεταβιβάζει τα δικαιώματα εισροής ταμειακών ροών από ένα περιουσιακό στοιχείο ή συνάπτει σύμβαση μεταβίβασης, αξιολογεί την έκταση κατά την οποία διατηρεί τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

περιουσιακού στοιχείου. Όταν η Εταιρεία ούτε μεταβιβάζει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου και διατηρεί τον έλεγχο του συγκεκριμένου στοιχείου, τότε το στοιχείο αναγνωρίζεται στο βαθμό της συνεχιζόμενης συμμετοχής της Εταιρείας στο περιουσιακό στοιχείο αυτό. Στην περίπτωση αυτή, η Εταιρεία αναγνωρίζει παράλληλα και μια συνδεδεμένη υποχρέωση. Το μεταβιβασθέν περιουσιακό στοιχείο και η συνδεδεμένη υποχρέωση επιμετρώνται σε βάση που αντανακλά τα δικαιώματα και τις δεσμεύσεις που έχει διατηρήσει η Εταιρεία.

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

(δ) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(ε) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(στ) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

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

(ζ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.9 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.10 Κόστη δανεισμού

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

2.11 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.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 φορολογικές απαιτήσεις εξετάζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και μειώνονται όταν δεν είναι πλέον πιθανό ότι το φορολογικό όφελος που σχετίζεται με αυτές θα πραγματοποιηθεί.

2.12 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

Προβλέψεις αναγνωρίζονται, όταν η Εταιρεία έχει παρούσες νομικές ή τεκμαιρόμενες υποχρεώσεις ως αποτέλεσμα παρελθόντων γεγονότων, είναι πιθανή η εκκαθάρισή τους μέσω εκροών πόρων και η εκτίμηση του ακριβούς ποσού της υποχρέωσης μπορεί να πραγματοποιηθεί με αξιοπιστία. Οι προβλέψεις επισκοπούνται κατά την ημερομηνία 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.

2.13 Αναγνώριση εσόδων

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

1. Προσδιορισμός της σύμβασης με τον πελάτη.
2. Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης.
3. Προσδιορισμός της τιμής συναλλαγής.
4. Επιμερισμός της τιμής συναλλαγής στις υποχρεώσεις εκτέλεσης της σύμβασης.
5. Αναγνώριση εσόδων όταν ή ενδύω 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.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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 εισπραχθείσα αξία 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.

2.14 Μισθώσεις

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

Αναλυτικά σύμφωνα με τη νέα λογιστική πολιτική ισχύουν τα εξής:

Η Εταιρεία ως μισθωτής

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

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

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

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

ii. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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.

2.15 Διανομή μερισμάτων

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

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

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

Εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Απριλίου 2021. Η τροποποίηση παρατείνει την εφαρμογή της πρακτικής διευκόλυνσης που δόθηκε για τις παραχωρήσεις σε ενοίκια κατά ένα έτος για να καλύψει τις μειώσεις στα ενοίκια που οφείλονται την ή έως την 30 Ιουνίου 2022.

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17

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

Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει επίδραση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

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

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

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018-2020

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

- **ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»**

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

- **ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»**

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

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

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

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

ΔΠΧΑ 3 (Τροποποίηση) «Αναφορά στο Εννοιολογικό Πλαίσιο»

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

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

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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

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

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η υιοθέτηση της τροποποίησης δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

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

Οι τροποποιήσεις παρέχουν καθοδήγηση σχετικά με την εφαρμογή κρίσεων ουσιαστικής σημασίας στις γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 αντικαθιστούν την απαίτηση γνωστοποίησης «σημαντικών» λογιστικών πολιτικών με την απαίτηση γνωστοποίησης «ουσιωδών» λογιστικών πολιτικών. Επίσης, προστίθενται οδηγίες και επεξηγηματικά παραδείγματα στη Δήλωση Πρακτικής για να βοηθήσουν στην εφαρμογή της έννοιας της ουσιαστικότητας κατά τη λήψη κρίσεων για γνωστοποιήσεις λογιστικής πολιτικής.

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

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

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

Οι τροποποιήσεις εισάγουν έναν νέο ορισμό των λογιστικών εκτιμήσεων, οριζόμενοι ως νομισματικά ποσά στις οικονομικές καταστάσεις που υπόκεινται σε αβεβαιότητα επιμέτρησης. Επίσης, οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ποιες είναι οι αλλαγές στις λογιστικές εκτιμήσεις και πώς διαφέρουν από τις αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές και τις διορθώσεις σφαλμάτων.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η υιοθέτηση των ανωτέρω τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

Εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις απαιτούν οι εταιρείες να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενη φορολογία σε συγκεκριμένες συναλλαγές που, κατά την αρχική αναγνώριση, οδηγούν σε ίσα ποσά φορολογητέων και εκπεστέων προσωρινών διαφορών. Αυτό ισχύει συνήθως για συναλλαγές, όπως οι μισθώσεις για τους μισθωτές και οι υποχρεώσεις αποκατάστασης.

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

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

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

Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι δεν υπάρχει ουσιαστική επίδραση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

3. 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 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 2021</u>	<u>Για τη χρήση 2020</u>
Μεταβλητότητα EURIBOR +1%		
Επίδραση στις ζημιές προ φόρων	-15	-17
Μεταβλητότητα EURIBOR -1%		
Επίδραση στις ζημιές προ φόρων	15	17

(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 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021			Σύνολο
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	
Τραπεζικός δανεισμός	-	-	-	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	723	-	-	723
Ενδοομιλικός δανεισμός	1.434	-	-	1.434
	<u>2.157</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.157</u>

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			Σύνολο
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	
Τραπεζικός δανεισμός	-	-	-	-
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	852	-	-	852
Ενδοομιλικός δανεισμός	1.434	-	-	1.434
	<u>2.286</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.286</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 γενικώς αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των εργασιών της Εταιρείας. Στόχος της Εταιρείας είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης της Εταιρείας.

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

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 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Συνολικός δανεισμός	1.434	1.434
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(805)	(942)
Καθαρός δανεισμός	<u>629</u>	<u>492</u>
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	5.139	6.147
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	<u>5.768</u>	<u>6.639</u>
Συντελεστής μόχλευσης	10,90%	7,41%

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).

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(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 χαμηλότερου επιπέδου δεδομένο που είναι σημαντικό για ολόκληρη την επιμέτρηση. Η Εταιρεία αναγνωρίζει τυχόν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εντός της οποίας συντελέστηκε η αλλαγή. Δεν έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021.

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

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

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

(α) Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις: Κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Διοίκηση αξιολογεί την ανακτησιμότητα των εμπορικών απαιτήσεων της Εταιρείας και προβαίνει σε εκτίμηση της απαιτούμενης πρόβλεψης απομείωσης για τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες που μπορούν να συλλεχθούν, βάσει τόσο ιστορικών όσο και παρόντων στοιχείων, αλλά και στοιχείων που αφορούν σε μελλοντικές εκτιμήσεις και γεγονότα. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 2.8.

(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 πρόβη σε αξιολόγηση της ανακτήσιμης αξίας των ενσώματων παγίων στοιχείων της κατά την ημερομηνία αναφοράς και δεν πρόέκυψε περίπτωση απομείωσης. Περισσότερες πληροφορίες δίνονται στη σημείωση 5.

(δ) Συνέχιση της δραστηριότητας: Η εκτίμηση σχετικά με την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γίνεται από τη Διοίκηση της Εταιρείας κατά την προετοιμασία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για να προβεί σε αυτή την εκτίμηση, η Διοίκηση λαμβάνει υπόψη της όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες για το μέλλον, το οποίο αναφέρεται σε διάστημα, το οποίο δεν είναι μικρότερο των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

(ε) 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 συνεπώς του μικτού αποτελέσματος, την ανάκτηση των απαιτήσεων από συμπληρωματικές εργασίες ή από κόστη καθυστέρησης/επιτάχυνσης του έργου, την επίδραση που έχουν οι τροποποιήσεις του συμβατικού αντικειμένου στο περιθώριο κερδοφορίας του έργου, την ολοκλήρωση των προκαθορισμένων ορόσημων εντός του χρονοδιαγράμματος, και τις προβλέψεις για 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 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα, Μεταφορικά Μέσα & Λοιπός Εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	7.605	5.062	-	12.667
Προσθήκες	-	-	-	-
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	-	-	-	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	7.605	5.062	-	12.667
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	(3.869)	(4.669)	-	(8.538)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	-	-	-
Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης παγίων	50	-	-	50
Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 15)	(285)	(183)	-	(468)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(4.104)	(4.852)	-	(8.956)
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	7.605	5.062	-	12.667
Προσθήκες	-	-	-	-
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	-	-	-	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(3)	-	(3)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	7.605	5.059	-	12.664
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2021	(4.104)	(4.852)	-	(8.956)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	3	-	3
Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης παγίων	-	-	-	-
Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 15)	(285)	(106)	-	(391)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	(4.389)	(4.955)	-	(9.344)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	3.501	210	-	3.711
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	3.216	104	-	3.320

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, διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (κτιριακών εγκαταστάσεων, βελτιώσεων γης και μηχανολογικού εξοπλισμού) που η Εταιρεία κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 στην Τρίπολη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό αυτό η Εταιρεία ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίστηκε με τη μέθοδο της Προσέγγισης του Κόστους (Cost Approach), καθώς τα εκτιμώμενα περιουσιακά στοιχεία αποτελούν εξειδικευμένα βιομηχανικά πάγια για τα οποία, λόγω της φύσης τους, δεν είναι εφικτό να εντοπισθούν ικανοποιητικά συγκριτικά στοιχεία. Από τον έλεγχο δεν προέκυψε απομείωση για τα ανωτέρω ακίνητα. Επίσης και στη χρήση 2020 δεν προέκυψε ανάγκη σχηματισμού πρόβλεψης απομείωσης και μάλιστα η Εταιρεία είχε προβεί στην αντιστροφή του υπολειπόμενου μέρους ύψους €50 της πρόβλεψης απομείωσης που είχε σχηματίσει τη χρήση 2018, την οποία και η Εταιρεία είχε αναγνωρίσει στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 14).

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Οι αποσβέσεις έχουν χρεωθεί ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Κόστος πωληθέντων	-	-
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Σημ. 15)	391	468
	391	468

6. Επενδύσεις σε ακίνητα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	603	718
Μειώσεις	(646)	-
Αντιστροφή υποτίμησης / (Υποτίμηση) (Σημ. 14)	246	(115)
Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 15) χρεωμένες στα έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	203	603

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

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

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

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

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

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

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

7. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Πελάτες	4.695	4.930
Χρεώστες διάφοροι	595	569
Συμβατικές απαιτήσεις (Σημ. 18)	1.540	1.540
Προκαταβολές προμηθευτών	6	6
	6.836	7.045
Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(4.135)	(4.135)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	2.701	2.910
Δοσμένες εγγυήσεις	12	12
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	12	12

Οι «Χρεώστες διάφοροι» αφορούν κυρίως σε απαίτηση επιστροφής ΦΠΑ της Εταιρείας ύψους €239 (2020: €214) από το Ελληνικό Δημόσιο και σε λοιπές απαιτήσεις της Εταιρείας από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους €39 (2020: €39).

Ποσό ύψους €1.540, 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 Valori (βλέπε σημ. 2.1 και σημ. 19).

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες αναλύεται ως εξής:

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

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

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	12	219
Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:		
<30 ημέρες	22	25
31 - 60 ημέρες	-	25
61 - 90 ημέρες	-	-
91 - 120 ημέρες	-	-
>120 ημέρες	526	526
	560	795

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

8. Αποθέματα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Α & Β Ύλες	442	442
Παραγωγή σε εξέλιξη	652	652
Εμπορεύματα	97	97
Είδη συσκευασίας	-	-
	1.191	1.191
Μείον υποτίμηση αποθεμάτων	(936)	(936)
	255	255

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €0 (31 Δεκεμβρίου 2020: €326) (Σημ. 15).

Από το ανωτέρω κόστος αποθεμάτων για τη χρήση 2020 το μεγαλύτερο μέρος (€325) αφορά σε πώληση αποθεμάτων (€151) μέσα στη χρήση 2020, για τα οποία είχε σχηματιστεί παλαιότερα πρόβλεψη υποτίμησης ύψους €178, και η οποία αντילογίστηκε στη χρήση 2020 (Σημ. 14).

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	805	942
	805	942

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αυτών.

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών καταθέσεων της Εταιρείας είναι περίπου -0,50%.

Το σύνολο των διαθεσίμων της Εταιρείας τηρείται σε Ευρώ.

10. Μετοχικό κεφάλαιο

	Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	17.860.000	0,30	5.358
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	9.500.000	0,30	2.850
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	27.360.000	0,30	8.208
Μεταβολές χρήσεως	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	27.360.000	0,30	8.208

Στις 31 Δεκεμβρίου 2021 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.

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 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. Η σχετική έγκριση της ανωτέρω απόφασης από το Γ.Ε.ΜΗ. ανακοινώθηκε στις 9 Απριλίου 2020 με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης (Κ.Α.Κ.) 2117321.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

11. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές	370	293
Δεδουλευμένα έξοδα	340	429
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	3	19
Προκαταβολές πελατών	10	110
Λοιπές υποχρεώσεις	-	1
	723	852

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.

12. Δάνεια

	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Στις</u> <u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Ενδοεταιρικός δανεισμός	1.434	1.434
Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	-	-
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.434	1.434

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

Το πραγματικό μέσο σταθμισμένο επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας στην τρέχουσα χρήση είναι περίπου 5,67% (2020: 3,45%).

Όλα τα δάνεια της Εταιρείας έχουν συναφθεί σε Ευρώ.

Το υπόλοιπο του ενδοεταιρικού δανεισμού κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ποσό ύψους €1.434 (2020: €1.434), αφορά στη διάθεση στην Εταιρεία συνολικού ποσού €2.000 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, και εκ νέου ανανεώθηκε στις 7 Ιουνίου 2022, όπου πλέον η λήξη της ορίστηκε στις 15 Ιουνίου 2023.

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

13. 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 αφέλεια επί των φορολογικών της ζημιών, το ύψος των οποίων κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 ανέρχεται σε €7.392 (31 Δεκεμβρίου 2020: €5.481). Οι προκύπτουσες αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις υπερκαλύπτονται από τις προκύπτουσες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις.

14. Λοιπά έσοδα / (έξοδα)

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	28	6
Αντιστροφή πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες (Σημ. 7)	-	-
Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	-	50
Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης αξίας αποθεμάτων (Σημ. 8)	-	178
Αντιστροφή πρόβλ. απομείωσης αξίας επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	246	-
Λοιπά έσοδα	7	-
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	281	234
Απομείωση αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	-	-
Απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	-	(115)
Ζημιά από πώληση επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	(246)	-
Απομείωση αξίας αποθεμάτων (Σημ. 8)	-	-
Λοιπά έξοδα	(1)	(3)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(247)	(118)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	34	116

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

15. Έξοδα ανά κατηγορία

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 8)	-	(326)
Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 5, 6)	(391)	(468)
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	(381)	(602)
Παροχές τρίτων	(44)	(58)
Φόροι και τέλη	(118)	(91)
Λοιπά διάφορα έξοδα	(10)	(17)
Σύνολο κόστους πωλ/ντων,εξόδων διάθεσης&διοίκησης	<u>(944)</u>	<u>(1.562)</u>

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν κατανεμηθεί ως εξής:

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κόστος πωληθέντων	(1)	(676)
Έξοδα διάθεσης	(5)	(6)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	(938)	(880)
	<u>(944)</u>	<u>(1.562)</u>

16. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Χρεωστικοί τόκοι	(98)	(106)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	<u>(98)</u>	<u>(106)</u>

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

17. Φόρος εισοδήματος

	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	-	-
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	-	-
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ όφελος	-	-
	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>	<u>Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων εισοδήματος	(1.008)	(1.022)
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα φορολογικού συντελεστή	-22,02% (222)	-23,97% (245)
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	3,57% 36	6,56% 67
Ζημιές τρέχουσας χρήσης για τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε φορολογική απαίτηση	43,65% 440	20,16% 206
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	-25,20% (254)	-2,74% (28)
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	0,00% -	0,00% -

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 2021 και 2020 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 2020, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στα πλαίσια ενός μελλοντικού ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις αυτές. Η Διοίκηση της Εταιρείας λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 2015 οι φορολογικές της υποχρεώσεις έχουν καταστεί οριστικές.

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

18. Συμβάσεις κατασκευής τεχνικών έργων

Οι πληροφορίες σχετικά με τα υπό εκτέλεση τεχνικά έργα της Εταιρείας έχουν ως εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Σωρευτικά έσοδα	6.805	6.805
Μείον σωρευτικά κόστη	7.765	7.765
Σωρευτικά κέρδη / (ζημίες)	<u>(960)</u>	<u>(960)</u>
Απαιτήσεις από πρόβλεψη εσόδου για έργα	1.540	1.540
Τιμολογηθέντα και εισπραχθέντα έσοδα έργων	5.265	5.265

Τα έσοδα από την εκτέλεση συμβάσεων κατασκευής τεχνικών έργων λογίζονται την περίοδο που κατασκευάζεται το έργο, με βάση το στάδιο ολοκλήρωσης του. 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.

Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το κατασκευαστικό έργο της Εταιρείας στην Ιταλία για το λιμάνι της Augusta παρατίθενται στη σημείωση 2.1.

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 €4.135 και οι οποίες έχουν αναγνωρισθεί αφαιρετικά του υπολοίπου των πελατών.

Οι σημαντικότερες υποθέσεις παρατίθενται στη συνέχεια :

Υπόθεση Tartous Port General Company

Η Εταιρεία με αγωγή της έχει αιτηθεί ενώπιον του Διοικητικού Κατακυρωτικού Δικαστηρίου του Ταρτούς Συρίας την ανανέωση της ενέγγυου πιστώσεως από την Tartous Port General Company για την εξόφληση υπολοίπου οφειλόμενου τιμήματος για την εκτέλεση έργων προμήθειας και ανέγερσης γερανών λιμένας ύψους €2.029 χιλ.. Επιπλέον η Εταιρεία έχει αιτηθεί την επιστροφή εγγυήσεων καλής εκτέλεσης των συμβάσεων ύψους €1.018 χιλ., οι οποίες έχουν εκδοθεί από τη μητρική εταιρεία Χ. Ρόκας και των οποίων η Tartous Port General Company έχει ζητήσει τη κατάπτωση, καθώς και αποζημίωση για ζημία που υπέστη. Μετά τον ορισμό πραγματογνώμονα εκδόθηκε απόφαση μερικής δικαίωσης της Εταιρείας ύψους €83 χιλ., αποζημίωσης ύψους €1.149 χιλ. προς την Tartous για συγκεκριμένες εργασίες που δεν ολοκληρώθηκαν, αλλά και επιστροφής των εγγυητικών επιστολών καλής εκτέλεσης, εφόσον τακτοποιηθούν τα ανωτέρω. Επιπλέον η απόφαση προβλέπει την καταβολή των ποσών των εγγυητικών επιστολών από την εκδίδουσα τράπεζα, Bank Syria and Overseas, προς την Tartous Port General Company. Οι διάδικοι έχουν ασκήσει εφέσεις έναντι του Ανώτατου Διοικητικού Δικαστηρίου της Συρίας. Το Μάιο του 2022 το Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο απέρριψε, χωρίς να αιτιολογήσει τις αποφάσεις του, τις προσφυγές της Εταιρείας, η οποία εξετάζει περαιτέρω νομικές ενέργειες. Παρά το γεγονός ότι η Εταιρεία έχει διενεργήσει προβλέψεις για κάθε απαίτηση που έχει αναγνωρίσει από τις συμβάσεις αυτές (ύψους €2.029 χιλ.), η εκτίμηση της Διοίκησης και των Νομικών Συμβούλων της είναι ότι ο κίνδυνος εκτέλεσης κατά της Εταιρείας από την κατάπτωση των εγγυητικών επιστολών που έχουν δοθεί για τις εν λόγω συμβάσεις είναι περιορισμένος. Άλλωστε η Εταιρεία απολαμβάνει νομικής προστασίας έναντι της ενδεχόμενης επιβολής της κατάπτωσης των εγγυητικών επιστολών στην Ελλάδα και στην Ευρωπαϊκή Ένωση, καθώς προβλέπεται από τον Κανονισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης για το εμπόριο στη Συρία, όπως ισχύει (Κανονισμός ΕΕ αριθ. 36/2012 του Συμβουλίου της 18.1.2012 σχετικά με περιοριστικά μέτρα ενόψει της κατάστασης στη Συρία και κατάργηση του Κανονισμού ΕΕ αριθ. 442/2011).

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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, ο οποίος θα πρέπει να παραδώσει την τελική του έκθεση, λαμβάνοντας υπόψη και τις παρατηρήσεις των υπόλοιπων μερών, πριν τις 25 Ιανουαρίου 2023, ημερομηνία που θα συζητηθεί εκ νέου η υπόθεση στο Δικαστήριο. Σημειώνεται πως η 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 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 πταίσμα του Διευθυντή Έργου – προστηθέντος της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας- στην πρόκληση των ζημιών στη μεταλλική κατασκευή και (δ) επιβεβαιώνεται ότι η Valori έχει συνάψει χωριστές συμβάσεις τόσο με τη 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.

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 αναγνωριστεί ως απαίτηση στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

20. Δεσμεύσεις

Δεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα και λοιπές συμβατικές υποχρεώσεις

Τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα ενοικίασης γραφείων βάσει ενεργών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 συμβολαίων λειτουργικής μίσθωσης, έχουν ως ακολούθως:

		<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2021</u>			
		<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Λειτουργικά μισθώματα	1	5	4	10	
	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	

		<u>Στις 31 Δεκεμβρίου 2020</u>			
		<u><1 έτος</u>	<u>1 με 5 έτη</u>	<u>>5 έτη</u>	<u>Σύνολο</u>
Λειτουργικά μισθώματα	1	5	5	11	
	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>11</u>	

Δεσμεύσεις λόγω εγγυήσεων

Η Εταιρεία κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συνολικού ύψους €0 (31η Δεκεμβρίου 2020: €3).

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

21. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

(α) Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020
Αμοιβές διευθυντικών στελεχών και μελών της Διοίκησης	-	150
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-

(β) Συναλλαγές με λοιπά συνδεδεμένα μέρη

Συναλλαγές

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021		
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
X. Ρόκας ABEE	18	55	(82)
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	7	-
Σύνολα	18	62	(82)

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020		
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
X. Ρόκας ABEE	384	63	(87)
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	6	-
Σύνολα	384	69	(87)

Υπόλοιπα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2021		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Δανείου
X. Ρόκας ABEE	22	1.501	244
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	7	-
Σύνολα	22	1.508	244

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Τόκοι Δανείου
X. Ρόκας ABEE	81	1.606	158
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	6	-
Σύνολα	81	1.612	158

Οι ανωτέρω συναλλαγές αφορούν κυρίως σε χρεώσεις υπηρεσιών διοικητικής υποστήριξης, ασφαλιστρών και τόκων, καθώς και σε παροχή υπηρεσιών επισκευής και ελέγχου πύργων.

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2021

(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. Η κατάσταση στην εγχώρια, ευρωπαϊκή και την παγκόσμια οικονομία εξαιτίας της πανδημικής κρίσης, αλλά και της ενεργειακής κρίσης και των γεωπολιτικών εξελίξεων στην Ουκρανία, δεν έχουν επηρεάσει σημαντικά την Εταιρεία λαμβανομένης υπόψη της εξέλιξης των οικονομικών της μεγεθών έως σήμερα. Ωστόσο η κατάσταση θα αξιολογείται συνεχώς σε συνεργασία με τον όμιλο Iberdrola. Η Διοίκηση εκτιμά συνεχώς τον πιθανό αντίκτυπο τυχόν αλλαγών στο μακροοικονομικό και χρηματοπιστωτικό περιβάλλον στην Ελλάδα, έτσι ώστε να εξασφαλίσει ότι θα ληφθούν όλες οι απαραίτητες ενέργειες και μέτρα, προκειμένου να ελαχιστοποιηθούν οι τυχόν επιπτώσεις στις δραστηριότητες της Εταιρείας.

Η Εταιρεία δεν έχει επηρεαστεί δυσμενώς από την εν λόγω κατάσταση, καθώς δεν έχει αναπτύξει κάποια κατασκευαστική δραστηριότητα με τρίτους, ενώ κατά τη χρήση 2021 περιόρισε τις ζημιές της σε περίπου €1.008 χιλ. έναντι €1.022 χιλ. κατά την προηγούμενη χρήση.

Χαλάνδρι, 15/7/2022

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ



ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΑΛΙΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΤΟ ΜΕΛΟΣ



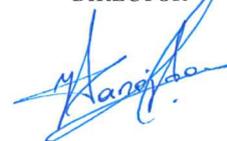
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΖ 131603

ΤΟ ΜΕΛΟΣ



ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΩΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΙ 119860

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



ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΠΟΓΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔ. Α' ΤΑΞΕΩΣ 52819



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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
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 2021, τις Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις Σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Γνώμης

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



Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 19 επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όπου περιγράφεται η δικαστική υπόθεση μεταξύ του Ιταλικού Δημοσίου και της κοινοπραξίας που ανέλαβε κατασκευαστικό έργο αυτού και στην οποία συμμετείχε η Εταιρεία. Δεδομένου ότι η υπόθεση βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο και υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την έκταση της ευθύνης της Εταιρείας, εάν υφίσταται, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Άλλες Πληροφορίες

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου, για την οποία γίνεται σχετική αναφορά στην «Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων», αλλά δεν περιλαμβάνουν τις 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 της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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



θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

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

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

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



Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

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

Αθήνα, 29 Αυγούστου 2022

ΚΡΜG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

Παναγιώτης Μπούντρος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 22011