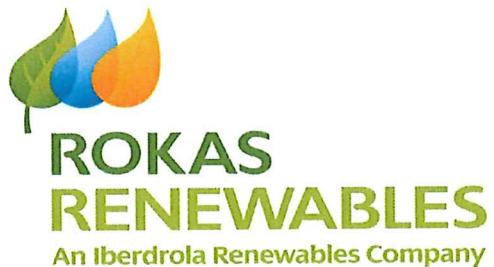


Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

**ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

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



Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020
(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Περιεχόμενα

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

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2020 - 31/12/2020

Κύριοι Μέτοχοι,

Σύμφωνα με το άρθρο 150 του Ν. 4548/2018, υποβάλλουμε στη Γενική Συνέλευσή σας τις Ετήσιες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση 2020 που έχουν καταρτισθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α.) όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η παρούσα έκθεση, καθώς και οι συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του Ομίλου για τη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020 και παρακαλούμε να τις εγκρίνετε.

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

Είμαστε στην ευχάριστη θέση να σας ανακοινώσουμε ότι τα αιολικά πάρκα του Ομίλου συνολικής ισχύος 295,3 MW και τα φωτοβολταϊκά πάρκα συνολικής ισχύος 6,17 MW, λειτούργησαν καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης 2020, με τον πλέον αποδοτικό τρόπο.

Μάλιστα εντός της κλειδιμενης χρήσης ολοκληρώθηκε η κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων, Σαρακατσανάικα στη Θράκη - 4MW και Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16MW.

Παράλληλα, στις 20 Οκτωβρίου 2020 η μητρική εταιρεία προέβη στην αγορά του συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενέργειακή Μονοπρόσωπη ΙΚΕ».

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

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

Στρατηγική του Ομίλου

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

Χρηματοοικονομικά Στοιχεία

Τα κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA) ανέρχονται σε €39.289 χιλ. για το 2020 έναντι €42.414 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2019 μειωμένα κατά 7,4%.

Τα κέρδη προ φόρων, τα οποία για το 2020 διαμορφώθηκαν σε €30.055 χιλ., εμφανίζονται μειωμένα κατά 10,35% σε σχέση με το 2019 ποσό €33.523 χιλ., κυρίως λόγω της επιβολής εφάπαξ έκτακτης εισφοράς επί των πωλήσεων του 2020 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 157 του ν.4759/2020.

Επίσης το 2020 ο Όμιλος παρουσίασε κέρδη μετά φόρων ύψους €22.582 χιλ., ενώ το 2019 τα κέρδη μετά φόρων ανέρχονταν σε €25.950 χιλ., παρουσιάζοντας μείωση της τάξεως του 13%.

Επιπλέον το 2020 ο Όμιλος παρουσίασε συγκεντρωτικά συνολικά έσοδα μετά φόρων ύψους €22.607 χιλ., ενώ το 2019 ύψους €25.762 χιλ.

Τα ταμειακά διαθέσιμα του Ομίλου διαμορφώθηκαν στις 31 Δεκεμβρίου 2020 σε €17.993 χιλ. έναντι €28.761 χιλ. στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Πιο συγκεκριμένα το σύνολο των καθαρών ταμειακών εικρών του Ομίλου για τη χρήση 2020 ήταν €30.812 χιλ., ενώ για τη χρήση 2019 ο Όμιλος πραγματοποίησε καθαρές ταμειακές εικροές ύψους €13.647 χιλ.

Το σύνολο της καθαρής θέσης του Ομίλου στο τέλος του 2020 ανέρχεται σε €134.559 χιλ., ενώ στο τέλος του 2019 ανερχόταν σε €133.472 χιλ.

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2019 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2020 ανήλθαν σε €20.650.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Μητρικής Εταιρείας που θα πραγματοποιηθεί στις 5 Αυγούστου 2021, θα προταθεί μέρισμα ύψους €7.475 (€11,96 ανά μετοχή) για τη χρήση 2020 (2019: €33,04 ανά μετοχή).

Το σύνολο της καθαρής θέσης των θυγατρικών εταιρειών Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE και Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE στο τέλος του 2020 έχει καταστεί κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στις Γενικές Συνελεύσεις των μετόχων των εν λόγω εταιρειών που θα λάβουν χώρα στις 6 Σεπτεμβρίου 2021 και 5 Αυγούστου αντίστοιχα, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν κατά περίπτωση κατάλληλα μέτρα έτσι ώστε να εναρμονιστούν με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Μητρική Εταιρεία X. ΡΟΚΑΣ ABEE έχει δηλώσει την πρόθεσή της να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι οι ανωτέρω θυγατρικές της εταιρείες θα μπορέσουν να ανταποκριθούν σε διάφορες νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές τους υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσουν να λειτουργούν ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2020.

B . Κυριότεροι κίνδυνοι

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

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

(β) Κίνδυνος επιτοκίου

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

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

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

Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων (sensitivity analysis)

	Για τη χρήση 2020	Για τη χρήση 2019
Μεταβλητότητα +1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	-155	-177
Μεταβλητότητα -1%		
Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	155	177

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

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

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

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

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

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Ομίλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργηθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίήσες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο 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 και λοιπές συμφωνίες, σε μη προεξοφλημένες τιμές.

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	3.400	11.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.501	-	-	13.501
	15.201	6.800	3.400	25.401

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	3.000	6.800	5.100	14.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.027	-	-	7.027
	10.027	6.800	5.100	21.927

(ε) Λειτουργικός κίνδυνος

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

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

(στ) Κίνδυνος Τιμών

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

(ζ) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

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

Διαχείριση Κεφαλαίου

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Συνολικός δανεισμός	11.900	14.900
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(17.993)	(28.761)
Καθαρός δανεισμός	(6.093)	(13.861)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	134.559	133.472
Σύνολο απασχολούμενου κεφαλαίου	128.466	119.611
Συντελεστής μόχλευσης	-4,74%	-11,59%

Γ . Περιβαλλοντικά ζητήματα

Το περιβαλλοντικό πλαίσιο εντός του οποίου δραστηριοποιείται ο Ομίλος και το οποίο αποτελεί πυλώνα της στρατηγικής του, προϋποθέτει τη διεξαγωγή περιβαλλοντικών μελετών και την απόκτηση ειδικών αδειών πριν την έναρξη έργων Αιολικών Πάρκων. Επιπλέον, ο Ομίλος έχοντας συναίσθηση της περιβαλλοντικής της ευθύνης, προϋπολογίζει το κόστος αποξήλωσης τεχνικού εξοπλισμού και αποκατάστασης του εδάφους στο οποίο λειτουργούν τα αιολικά του πάρκα. Ο Ομίλος λειτουργεί όλα τα πάρκα με βάση τους εγκεκριμένους περιβαλλοντικούς όρους, τη κείμενη εθνική νομοθεσία και

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

τις διεθνείς «καλές πρακτικές». Επίσης, προβαίνει εγκαίρως στην ανανέωση των περιβαλλοντικών δρων, πληρώντας τους όρους των σχετικών αδειών. Μάλιστα, έχει λάβει και ανανεώνει από το 2013 έως και σήμερα την πιστοποίηση στο Σύστημα Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία και στο Περιβάλλον κατά ISO 14001. Ταυτόχρονα ο Όμιλος έχει λάβει και ανανεώνει από το 2011 έως και σήμερα την πιστοποίηση στο Σύστημα Υγείας και Ασφάλειας στην Εργασία και στο Περιβάλλον και κατά ISO 45001.

Δ. Εργασιακά Ζητήματα

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

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

Ε. Υποκαταστήματα

Ο Όμιλος διατηρεί τα παρακάτω υποκαταστήματα:

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

ΣΤ. Ίδιες μετοχές

Η Εταιρεία δεν κατέχει ίδιες μετοχές.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Z. Χρηματοοικονομικοί αριθμοδείκτες

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

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

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες	30.862	34.684
Πλέον		
Αποσβέσεις παγίων	11.379	10.898
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων	113	109
Απομείωση αξίας ακινήτων	25	-
Απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων	115	-
Μείον		
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(3.155)	(3.154)
Έσοδα πώλησης θυγατρικής εταιρείας	-	-
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αξίας ακινήτων	(50)	(123)
Κέρδη προ τόκων, φόρων, χρηματοδοτικών, επενδυτικών αποτελεσμάτων και αποσβέσεων (EBITDA)	39.289	42.414

Δείκτης γενικής ρευστότητας: σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού / σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
 $47.032 / 20.055 = 2,35$ (2019:4,65)

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

Δείκτης ταχύτητας είσπραξης απαιτήσεων: (πελάτες / κύκλος εργασιών) x 365 ημέρες
 $17.265 / 59.826 = 105,3$ ημέρες (2019: 146,5 ημέρες)

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

Δείκτης αποδοτικότητας ιδίων κεφαλαίων: καθαρά κέρδη χρήσης / σύνολο ιδίων κεφαλαίων
 $22.607 / 134.559 = 16,8\%$ (2019:19,3%)

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

Δείκτης καθαρού κέρδους: καθαρά κέρδη χρήσης / κύκλος εργασιών
 $22.607 / 59.826 = 37,79\%$ (2019:43,58%)

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

H. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών και ανάπτυξης

Δεν υπήρξαν τέτοιες δραστηριότητες κατά τη διάρκεια της χρήσης 2020.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Θ. Προβλεπόμενη πορεία & εξέλιξη

Οι προοπτικές του Ομίλου για το 2021 κρίνονται θετικές, δεδομένου ότι κρίνεται πολύ πιθανή η αναμενόμενη υλοποίηση του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα ενώ και τα εν λειτουργία πάρκα του Ομίλου αναμένεται να συνεχίσουν να λειτουργούν με τον πιο αποδοτικό τρόπο, ώστε να αποδώσουν ικανοποιητικά έσοδα μέσα στο 2021. Μάλιστα εντός του 2019 και του 2018 ο Ομίλος συμμετείχε με επιτυχία σε διαγωνιστικές διαδικασίες που προκηρύχτηκαν από τη PAE, εξασφαλίζοντας τη λειτουργική ενίσχυση τριών νέων αιολικών πάρκων (Σαρακατσαναΐκα στη Θράκη - 4 MW, Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW και Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW) και προχωρώντας άμεσα στην έναρξη της κατασκευής τους, η οποία για τα πάρκα Σαρακατσαναΐκα και Πυργάρι ολοκληρώθηκε μέσα στο 2020, ενώ συνεχίζεται για το Μικρόν Όρος.

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

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

Αναφορικά με το μονάδικο εν ενεργείᾳ κατασκευαστικό έργο που συμμετέχει η θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ABEE, 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 αξιώσης αυτής, η Valori (ως επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) προσεπικάλεσε τη Ρόκας Κατασκευές ABEE 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). Η Ρόκας Κατασκευές ABEE 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 αξιώση της Ρόκας Κατασκευές ABEE έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

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

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

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

Τα ανωτέρω μας οδηγούν, κατ' εύλογη κρίση, στο συμπέρασμα ότι 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 Ρόκας Κατασκευές ABEE, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο της μητρικής της εταιρείας Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ και εξετάζει τη συμμετοχή της στη κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ) του Ομίλου.

I. Γεγονότα μετά τη λήξη της χρήσης 2020

Κατά το πρώτο εξάμηνο 2021 συνεχίστηκε η εξάπλωση της πανδημίας Covid-19 η οποία έχει προκαλέσει την επιβράδυνση της οικονομικής δραστηριότητας καθώς εξελίσσεται παγκοσμίως με χαρακτηριστικό την ολική ή μερική απαγόρευση μετακινήσεων και τον περιορισμό κατά περιόδους των κοινωνικών και οικονομικών δραστηριοτήτων πολλών κλάδων της οικονομίας. Οι κυβερνήσεις εντός του 2021 ξεκίνησαν προγράμματα εμβολιασμού του γενικού πληθυσμού, με σκοπό τον περιορισμό της διασποράς του ιού και των μεταλλάξεων του, τα οποία συνεχίζονται μέχρι και σήμερα ενώ δημοσιονομικές πολιτικές και δράσεις αναπτύχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ελλάδα έχοντας ως στόχο τον περιορισμό των αρνητικών οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας. Η πανδημία Covid-19 δεν αναμένεται να λήξει άμεσα λόγω των νέων μεταλλάξεων που εμφανίζονται οι οποίες χαρακτηρίζονται από μεγαλύτερη μεταδοτικότητα.

Οι συνθήκες αυτές έχουν προκαλέσει συνθήκες ύφεσης σε παγκόσμια βάση που για την ελληνική οικονομία κινήθηκε στο 10% για το 2020, ενώ για το 2021 υπάρχει εκτίμηση ανάκαμψης περίπου 3,6% αναλόγως της εξέλιξης της επιδημίας και της εξέλιξης του προγράμματος εμβολιασμού. Για τη διασφάλιση της Επιχειρησιακής Συνέχειας του Ομίλου, τέθηκε σε εφαρμογή πλάνο μέτρων και ενεργειών με κύριους στόχους: την ασφάλεια και την υγεία δύον, την αξιοποίηση της πλέον σύγχρονης τεχνολογίας της πληροφορικής για τον περιορισμό των μετακινήσεων και ταξίδιών στο ελάχιστο δυνατόν, καθώς και σύγχρονων, ευέλικτων τρόπων εργασίας ανάλογα με τις ατομικές ανάγκες των εργαζομένων, ώστε να υπάρχει άμεση ανταπόκριση του Ομίλου σε κάθε απαίτηση οποιασδήποτε οργανωτικής - λειτουργικής μονάδας της εταιρικής δομής.

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

- Ο Ομίλος διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ύψους €17.993, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2021 ύψους περίπου €34.354.
- Ο Ομίλος είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €26.977.
- Ο Ομίλος διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης. Ο Ομίλος εξετάζει διεξοδικά τον ενδεχόμενο κίνδυνο που σχετίζεται με τη πιθανότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές από την αρμόδια αρχή προς τους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας, κάτι που ωστόσο δεν έχει παρατηρηθεί προς το παρόν.
- Δεν αναμένονται σημαντικά θέματα ή περιορισμοί στη λειτουργία των πάρκων του Ομίλου και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες του.
- Οι δεσμοί του Ομίλου με το σύνολο του στελεχιακού δυναμικού του (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

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

Στις 26 Απριλίου 2021 υπεγράφει ένα προσύμφωνο πώλησης της μίας από τις δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της θυγατρικής εταιρείας Χ. Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ στην Τρίπολη, και πιο συγκεκριμένα της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου, λίγο πριν η Χ. Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ προβεί στην κατεδάφισή της. Το τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε €400 χιλ., από το οποίο δόθηκε ως €20 χιλ. ως προκαταβολή και το υπόλοιπο θα καταβληθεί κατά την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου αγοροπωλησίας το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2021. Εν συνεχείᾳ 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. Τα ανωτέρω είχαν ληφθεί υπόψη στην αποτίμηση της 31 Δεκεμβρίου 2020 των εν λόγω ακινήτων. Όσον αφορά στην κατεδάφιση της δεύτερης πολυκατοικίας επί της οδού Γ. Κολοκοτρώνη, αυτή αποπερατώθηκε στις 27 Απριλίου 2021.

Στις 2 Ιουνίου 2021 η μητρική εταιρεία του Ομίλου Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ μεταβίβασε στην εταιρεία ΝΕΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΔΡΑΜΑΣ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. τις άδειες παραγωγής των φωτοβολταϊκών έργων Σιμόπουλο Ι και Σιμόπουλο ΙΙ στην Ηλεία, ισχύος 3 MW και 1,96 MW αντίστοιχα.

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Κ. Έγκριση Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων 2020

Τέλος, ζητάμε από τη Γενική Συνέλευση να εγκρίνει τις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 31/12/2020 και να απαλλάξει το Διοικητικό Συμβούλιο και τον Ορκωτό Ελεγκτή λογιστή από κάθε ευθύνη για τη διαχείριση της χρήσης που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2020.

ΧΑΛΑΝΔΡΙ, 15 ΙΟΥΛΙΟΥ 2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ & ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ

ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημείωση	Στις	Στις
		31 Δεκεμβρίου 2020	31 Δεκεμβρίου 2019
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	5	190.552	170.986
Υπεραξία από απόκτηση συμμετοχής	28	2.486	-
Επενδύσεις σε ακίνητα	6	603	718
Δικαιώματα χρήσης παγίων	7	1.215	1.099
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	16	541	532
Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	8	37	34
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		195.434	173.369
Αποθέματα	9	1.098	1.262
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	8	27.941	31.717
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	10	17.993	28.761
Κυκλοφορούν ενεργητικό		47.032	61.740
Σύνολο ενεργητικού		242.466	235.109
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Μετοχικό κεφάλαιο	11	25	25
Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο	11	49.329	49.329
Λοιπά αποθεματικά	12	24.899	24.735
Αποτελέσματα εις νέο		56.975	56.136
Ίδια κεφάλαια αποδοτέα στους μέτοχους της Εταιρείας		131.228	130.225
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		3.331	3.247
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (α)		134.559	133.472
Υποχρεώσεις από μισθώσεις	14	1.104	1.009
Δανειακές υποχρεώσεις	15	10.200	11.900
Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	16	17.384	16.925
Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	958	933
Επιχορηγήσεις	18	32.278	35.434
Προβλέψεις	19	25.928	22.163
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		87.852	88.364
Δανειακές υποχρεώσεις	15	1.700	3.000
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13	13.501	7.027
Υποχρεώσεις από μισθώσεις		117	92
Υποχρεώσεις από φόρο εισοδήματος		1.582	-
Επιχορηγήσεις	18	3.155	3.154
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		20.055	13.273
Σύνολο Υποχρεώσεων (β)		107.907	101.637
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων (α+β)		242.466	235.109

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημείωση	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Πιστήσεις (κύκλος εργασιών)		59.826	59.119
Κόστος πωληθέντων	21	<u>(24.647)</u>	<u>(21.821)</u>
Μικτό κέρδος		35.179	37.298
Έξοδα διάθεσης	21	(71)	(70)
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	21	(7.762)	(6.256)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) – καθαρά	20	<u>3.516</u>	<u>3.712</u>
Κέρδη από λειτουργικές δραστηριότητες		30.862	34.684
Χρηματοοικονομικά έσοδα	22	2	9
Χρηματοοικονομικά έξοδα	22	<u>(809)</u>	<u>(1.170)</u>
Κέρδη προ φόρων		30.055	33.523
Φόρος εισοδήματος	23	<u>(7.473)</u>	<u>(7.573)</u>
Κέρδη μετά από φόρους		22.582	25.950
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα μετά από φόρους		-	-
<u>Ποσά που δεν αναταξινομούνται στα αποτελέσματα</u>			
Αναλογιστικά κέρδη / (ζημίες) από υποχρεώσεις παροχών προσωπικού	17	<u>25</u>	<u>(188)</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους		22.607	25.762
Κέρδη μετά από φόρους αποδοτέα:			
Στους μετόχους της Εταιρείας		21.640	25.058
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		<u>942</u>	<u>892</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους αποδοτέα:		22.582	25.950
Στους μετόχους της Εταιρείας		21.665	24.870
Μη ελέγχουσες συμμετοχές		<u>942</u>	<u>892</u>
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους αποδοτέα:		22.607	25.762

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Αποδοτέα στους μετόχους της Εταιρείας				Μη ελέγχουσες συμμετοχές	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων
Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Λοιπά αποθεματικά	Αποτελ. εις νέο	Σύνολο		
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2019	12.080	49.329	24.793	51.746	137.948	3.187
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	25.058	25.058	892
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	(188)	(188)	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	24.870	24.870	892
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(1.696)	(18.842)	(20.538)	(832)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου	(12.055)	-	-	-	(12.055)	(12.055)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	20	(40)	(20)	20	-
Λοιπές κινήσεις / μεταφορές	-	1.618	(1.598)	20	(20)	-
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2019	25	49.329	24.735	56.136	130.225	3.247
						133.472
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	25	49.329	24.735	56.136	130.225	3.247
Κέρδη χρήσεως	-	-	-	21.640	21.640	942
Λοιπά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	25	25	-
Συγκεντρωτικά Συνολικά Έσοδα	-	-	-	21.665	21.665	942
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	-	(1.618)	(19.031)	(20.649)	(837)
Σχηματισμός τακτικού αποθεματικού	-	10	(19)	(9)	9	-
Λοιπές κινήσεις / μεταφορές	-	1.772	(1.776)	(4)	(30)	(34)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	25	49.329	24.899	56.975	131.228	3.331
						134.559

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Ενοποιημένη Κατάσταση Ταμειακών Ροών

	Σημ.	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Αποτελέσματα προ φόρων		30.055	33.523
Πλέον / μείον προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις παγίων μείον αποσβέσεις επιχορηγήσεων	5, 20	8.337	7.853
Απομειώσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων		90	(123)
Προβλέψεις		77	(383)
Αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές) επενδυτικής δραστηριότητας		2	(37)
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	22	809	1.170
Πλέον/μείον προσαρμογές για μεταβολές λογαριασμών κεφαλαίου			
κίνησης ή που σχετίζονται με τις λειτουργικές δραστηριότητες			
Μείωση / (αύξηση) αποθεμάτων	9	157	31
Μείωση / (αύξηση) απαιτήσεων		2.415	(3.561)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		3.964	4.265
Μείον:			
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα καταβληθέντα		(462)	(480)
Καταβλημένοι φόροι		(4.083)	(9.720)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες (α)		41.361	32.538
Ταμειακές Ροές από Επενδυτικές Δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		(27.500)	(11.755)
Εισπράξεις από πωλήσεις ενσώματων ακινητοποιήσεων		3	-
Τόκοι εισπραχθέντες	22	2	9
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες (β)		(27.495)	(11.746)
Ταμειακές Ροές από Χρηματοδοτικές Δραστηριότητες			
Εισπράξεις από αναληφθέντα δάνεια		-	810
Εξοφλήσεις δανείων		(3.000)	(1.700)
Μείωση μετοχικού κεφαλαίου		-	(12.055)
Μερίσματα πληρωθέντα		(21.486)	(21.365)
Πληρωμές υποχρεώσεων μίσθωσης		(148)	(129)
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες (γ)		(24.634)	(34.439)
Καθαρή (μείωση) / αύξηση στα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα χρήσης (α) + (β) + (γ)		(10.768)	(13.647)
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα έναρξης χρήσης	10	28.761	42.408
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα λήξης χρήσης	10	17.993	28.761

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

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Σημειώσεις επί των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Γενικές πληροφορίες

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

Ο Όμιλος δραστηριοποιείται κυρίως στην Ελλάδα και την Κύπρο, και κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 απασχολούσε 98 υπαλλήλους (31 Δεκεμβρίου 2019: 96 υπαλλήλους).

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

Οι εταιρείες, οι οποίες περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 μαζί με τα σχετικά ποσοστά συμμετοχής και την μέθοδο ενσωμάτωσης παρατίθενται στη σημείωση 28. Δεν υπάρχει διαφοροποίηση στις εταιρείες και την μέθοδο ενσωμάτωσης σε σχέση με τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της προηγούμενης χρήσης 2019 πέραν της απόκτησης της θυγατρικής εντός του 2020.

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

Στις 15 Ιουλίου 2021, το Διοικητικό Συμβούλιο της Χ. Ρόκας ABEE ενέκρινε τη δημοσίευση των παρόντων ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι οποίες υπόκεινται σε οριστική έγκριση από την ετήσια Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων.

2. Λογιστικές αρχές Ομίλου

2.1 Δήλωση συμμόρφωσης και βάση προετοιμασίας

Οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. Ρόκας ABEE για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και σύμφωνα με τις σχετικές Διερμηνείες τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών Προτύπων του ΣΔΛΠ και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ). Δεν υπάρχουν Πρότυπα που να έχουν εφαρμοστεί πριν την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής τους.

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

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

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

ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ

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

Αναφορικά με το μοναδικό, στην παρούσα φάση, εν ενεργεία κατασκευαστικό έργο, στο οποίο συμμετέχει η θυγατρική εταιρεία στην Ιταλία μέσω της κοινοπραξίας «Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile» (με επικεφαλή την Augusta Port Authority

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

και έτερο υπεργολάβο τη MAEG) για την προμήθεια δύο (2) Γερανογεφυρών στο λιμάνι της Augusta (Αναθέτουσα Αρχή του Έργου/ Κύριος του Έργου: «Augusta Port Authority») επισημαίνουμε τα εξής:

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

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori (επικεφαλής της κοινοπράξιας ανάληψης του έργου) σχετικά με το εν λόγω έργο, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπράξια «Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξιώσης αυτής, η Valori προσεπικάλεσε τη θυγατρική εταιρεία και τη MAEG να συμμετάσχουν στη δικάσιμο της 4ης Νοεμβρίου 2019. Η δίκη αρχικά αναβλήθηκε για την 27 Ιανουαρίου 2020, εκ νέου για τις 25 Μαΐου 2020 και πάλι για τις 26 Οκτωβρίου 2020. Με νέα αναβολή οίκοιθεν η συζήτηση της υπόθεσης προσδιορίστηκε για τις 8 Φεβρουαρίου 2021, όπου μέχρι τότε δύλα 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). Η θυγατρική εταιρεία αντέκρουνσε τις όποιες αξιώσεις εναντίον της στα πλαίσια της συμμετοχής της στην κοινοπράξια ανάληψης του έργου και υπέβαλε δικαστικά τις δικές της αξιώσεις κατά της Valori και των λοιπών εμπλεκόμενων μερών. Η αξιώση της θυγατρικής εταιρείας έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων. Στη σημείωση 26 περιγράφεται αναλυτικά η θέση της θυγατρικής εταιρείας ως προς την υπόθεση αυτή.

Σημειώνεται πως η θυγατρική εταιρεία έχει οιλοκληρώσει τα 2 από τα 3 συμβατικά στάδια εμπλοκής της στο έργο, ήτοι την εκπόνηση των σχεδίων της μεταλλικής κατασκευής και την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού στο εργοτάξιο, στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων. Η δε οιλοκλήρωση 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 δύο Αρχές Επίβλεψης του Κύριου του Έργου, αρχικώς τον Μάιο και Ιούλιο 2018 από την πρώτη Αρχή Επίβλεψης και τον Αύγουστο 2018 από τη δεύτερη Αρχή Επίβλεψης κατόπιν ποσοτικών και ποιοτικών ελέγχων των εξοπλισμού και με την υπογραφή των σχετικών Πρωτοκόλλων από δύλα τα μέρη. Σημειώνεται πως με την παράδοση του Ηλεκτρομηχανολογικού Εξοπλισμού των γερανογεφυρών, η θυγατρική εταιρεία έχει αναγνωρίσει ποσό εσόδου ύψους €1.540, το οποίο αντικαποτερίζει 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 θυγατρικής εταιρείας, στα πλαίσια της αναμενόμενης υλοποίησης του νέου επενδυτικού πλάνου του Ομίλου Iberdrola στην Ελλάδα, εξετάζει τη συμμετοχή της στην κατασκευή των Μικρών Υδροηλεκτρικών Σταθμών (ΜΥΗΣ) και συμμετέχει στην επίβλεψη (project management) της κατασκευής των αιολικών πάρκων, που περιλαμβάνονται στο επενδυτικό πλάνο (pipeline) της Μητρικής Εταιρείας Χ. Ρόκας ABEE. Εντός της χρήσης 2020 η Εταιρεία αναγνώρισε έσοδα ύψους €378 χιλ. περίπου από τη δραστηριότητα διαχείρισης έργων κατασκευής αιολικών πάρκων της μητρικής εταιρείας (2019: €143 χιλ.), ενώ περιόρισε τις ζημιές της σε περίπου €1.022 χιλ. από €1.586 χιλ. το 2019.

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ABEE λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της μητρικής εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρική της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δύο δεκατεταράντιμης περιόδου από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2020, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

ΡΟΚΑΣ ΑΙΟΛΙΚΗ ΘΡΑΚΗ ΙΙ ΑΒΕΕ

Το σύνολο της καθαρής θέσης της θυγατρικής εταιρείας στο τέλος του 2020 έχει καταστεί αρνητικό κατά €(33) χιλ. Ως τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στην Έκτακτη Γενική

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Συνέλευση που θα λάβει χώρα στις 6 Σεπτεμβρίου 2021, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ή την νιοθέτηση άλλου κατάλληλου μέτρου, έτσι ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Διοίκηση της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της μητρικής εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρική της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2020, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

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

ΡΟΚΑΣ ΥΔΡΟΛΕΚΤΡΙΚΗ ΑΒΕΕ

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

Το σύνολο της καθαρής θέσης της θυγατρικής εταιρείας στο τέλος του 2020 έχει καταστεί κατώτερο από το μισό (1/2) του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου και ανέρχεται σε €6 χιλ. Ως εκ τούτου συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 119 του Ν. 4548/2018. Στην Τακτική Γενική Συνέλευση που θα λάβει χώρα στις 5 Αυγούστου 2021, οι μέτοχοι καλούνται να αποφασίσουν αρχικά τη μείωση του μετοχικού κεφαλαίου με συμψηφισμό ζημιών και περαιτέρω την αύξηση αυτού σε κατάλληλο επίπεδο, έτσι ώστε να εναρμονιστεί με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου.

Η Διοίκηση της Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τη δεδηλωμένη πρόθεση της Μητρικής Εταιρείας να παράσχει, με κάθε τρόπο και μέσο, όλη την απαιτούμενη χρηματοοικονομική υποστήριξη, προκειμένου να εξασφαλίσει, είτε άμεσα είτε έμμεσα, ότι η θυγατρική της εταιρεία θα μπορέσει να ανταποκριθεί σε όλες τις νομικές και λοιπές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις που τυχόν ανακύψουν, προκειμένου να συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς, ήτοι την 31 Δεκεμβρίου 2020, συνέταξε τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις για την χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020 και οι οποίες περιλαμβάνονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις με βάση την αρχή της συνέχισης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

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

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

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

2.2 Άλλαγές σε λογιστικές αρχές και σε γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές πολιτικές που νιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν νιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω νέα πρότυπα, τροποποιήσεις υφιστάμενων προτύπων και διερμηνείες, τα οποία ο Όμιλος έχει νιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2020 καθώς η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2020 και μεταγενέστερα.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Πισά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

- **Εννοιολογικό πλαίσιο Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς**

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε το αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση στις 29 Μαρτίου 2018. Το αναθεωρημένο Εννοιολογικό Πλαίσιο δεν είναι πρότυπο, ούτε υπερισχύει έναντι των απαιτήσεων τον κάθε προτύπου. Το αναθεωρημένο αυτό πλαίσιο αντικαθιστά την προηγουμένη έκδοση του πλαισίου η οποία εξεδόθη το 2010. Το εννοιολογικό πλαίσιο καθορίζει ένα ολοκληρωμένο σύνολο εννοιών για τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Οι έννοιες αυτές συμβάλλουν στον καθορισμό προτύπων, την καθοδήγηση των συντακτών για την ανάπτυξη συνεπών λογιστικών πολιτικών και την υποστήριξη στην προσπάθεια τους να κατανοήσουν και να ερμηνεύσουν τα πρότυπα. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε επίσης ένα συνοδευτικό έγγραφο το οποίο καθορίζει τις τροποποιήσεις των προτύπων που επηρεάζονται προκειμένου να επικαιροποιηθούν οι αναφορές στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο. Στόχος του εγγράφου είναι η υποστήριξη της μετάβασης στο αναθεωρημένο εννοιολογικό πλαίσιο ΔΠΧΑ για τις εταιρείες που υιοθετούν το εννοιολογικό πλαίσιο για να αναπτύξουν λογιστικές όταν κανένα πρότυπο ΔΠΧΑ δεν κάνει αναφορά.

- **Αναμόρφωση Επιτοκίων Αναφοράς – ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις)**

Τον Σεπτέμβριο του 2019, το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις στα πρότυπα ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7, με τις οποίες ολοκληρώνεται η πρώτη φάση των εργασιών του αναφορικά με τις επιπτώσεις της αναμόρφωσης των διατραπεζικών επιτοκίων δανεισμού στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση. Η δεύτερη φάση επικεντρώνεται σε θέματα που επηρεάζουν τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση όταν ένα υφιστάμενο επιτόκιο αναφοράς αντικατασταθεί από ένα επιτόκιο μηδενικού κινδύνου. Οι τροποποιήσεις αναφέρονται σε θέματα που προκύπτουν στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση σε περιόδους που προηγούνται της αντικατάστασης ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο, και αντιμετωπίζουν τις επιπτώσεις σε συγκεκριμένες απαιτήσεις λογιστικής αντιστάθμισης του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα» και του ΔΛΠ 39 «Χρηματοοικονομικά μέσα: Αναγνώριση και επιμέτρηση». Οι τροποποιήσεις προβλέπουν προσωρινές διευκολύνσεις εφαρμόσιμες σε υφιστάμενες σχέσεις αντιστάθμισης που επηρεάζονται από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς, επιτρέποντας τη συνέχιση της λογιστικής αντιστάθμισης κατά την περίοδο της αβεβαιότητας πριν από την αντικατάσταση ενός υφιστάμενου επιτοκίου αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο σχεδόν μηδενικού κινδύνου. Επίσης, οι τροποποιήσεις εισάγουν στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποίησης» πρόσθετες γνωστοποιήσεις γύρω από την αβεβαιότητα που προκύπτει από την αναμόρφωση των επιτοκίων αναφοράς. Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- **Τροποποιήσεις του ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»**

Το ΣΔΛΠ εξέδωσε τροποποιήσεις σχετικά με τον ορισμό της επιχείρησης στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων» με σκοπό να βοηθήσει τις οικονομικές οντότητες να καθορίσουν αν ένα σύνολο αποκτώμενων δραστηριοτήτων και στοιχείων του ενεργητικού συνιστούν επιχείρηση ή όχι. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τις ελάχιστες απαιτήσεις για τον ορισμό της επιχείρησης, καταργούν την αξιολόγηση για το εάν οι συμμετέχοντες στην αγορά δύνανται να αντικαταστήσουν τις εισροές ή τις διαδικασίες που λείπουν και προσθέτουν οδηγίες για να βοηθήσουν τις οικονομικές οντότητες να αξιολογήσουν αν οι αποκτώμενες διαδικασίες θεωρούνται σημαντικές. Επιπροσθέτως, συγκεκριμενοποιούν τους ορισμούς της επιχείρησης και των εκροών της και εισάγουν έναν προαιρετικό έλεγχο σχετικά με τη συγκέντρωση της εύλογης αξίας (fair value concentration test). Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

- **Τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8: Ορισμός της έννοιας των Ουσιώδους Μεγέθους (Materiality)**

Οι τροποποιήσεις του ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» και του ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Μεταβολές Λογιστικών Εκτιμήσεων και Λάθη» αποσκοπούν στο να ευθυγραμμιστούν όλα τα πρότυπα με τον ορισμό του «Ουσιώδους Μεγέθους» και να αποσαφηνίσουν συγκεκριμένες πτυχές αυτού. Ο νέος ορισμός αναφέρει ότι μια πληροφορία θεωρείται ουσιώδης αν η παράλειψή της, η ανακριβής παρουσίαση της ή συγκάλυψη της αναμένεται ευλόγως να επηρεάσει τις αποφάσεις που λαμβάνουν οι κύριοι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων γενικής χρήσης, βάσει αυτών των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι το ουσιώδες μέγεθος (materiality) εξαρτάται από τη φύση, το μέγεθος της πληροφορίας ή και τα δύο, ενώ παράλληλα μία οικονομική οντότητα θα πρέπει να αξιολογήσει εάν η πληροφορία είναι ουσιώδης από μόνη της ή σε συνδυασμό με άλλες πληροφορίες. Επιπροσθέτως, τροποποιήθηκε ο ορισμός της έννοιας των Ουσιώδους Μεγέθους στο Εννοιολογικό Πλαίσιο ώστε να ευθυγραμμιστεί με τον αναθεωρημένο ορισμό στο ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8. Η υιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν είχε επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

2.3 Ενοποίηση

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Θυγατρικές εταιρείες

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Πιαύση ελέγχου σε θυγατρική εταιρεία

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

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.4 Μετατροπή ξένων νομισμάτων

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

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

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

2.5 Ενσώματες ακινητοποιήσεις

Τα πάγια στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις στις αξίες κτήσης τους μείον τις σωρευμένες αποσβέσεις και τις τυχόν προβλέψεις απομείωσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει όλες τις άμεσα επιρριπτέες δαπάνες για την απόκτηση των στοιχείων, καθώς και το όποιο κόστος περιβαλλοντικής αποκατάστασης στο βαθμό που αυτό έχει καταχωριθεί ως πρόβλεψη.

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

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

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

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

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

Η αξία κτήσεως και οι σωρευμένες αποσβέσεις ενός παγίου διαγράφονται από τους λογαριασμούς κατά την πώληση ή απόσυρση 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, εγκατάλευψης ή καταστροφής) μεταφέρεται στα ενοποιημένα αποτελέσματα της χρήσεως κατά την οποία το εν λόγω πάγιο απομακρύνθηκε.

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

2.6 Επενδυτικά Ακίνητα

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.7 Απομείωση αξίας μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

2.8 Αποθέματα

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

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

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

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

2.9 Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις

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

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

Ο Όμιλος ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία του στις παρακάτω κατηγορίες:

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

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

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

Σύμφωνα με τις πρόνοιες του ΔΠΧΑ 9, τα χρεόγραφα επιμετρούνται στη συνέχεια στο αποσβέσιμο κόστος, ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων χρήσης. Για να ταξινομηθεί και να αποτιμηθεί ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο στο αποσβέσιμο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών συνολικών εισοδημάτων, πρέπει να δημιουργούνται ταμειακές ροές που αποτελούν «αποκλειστικά πληρωμές

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

κεφαλαίου και τόκων» επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου. Η αξιολόγηση αυτή είναι γνωστή ως SPPI (“solely payments of principal and interest”) κριτήριο και γίνεται σε επίπεδο μεμονωμένου χρηματοοικονομικού μέσου.

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

I. Χρεόγραφα στο αποφέδυμα κόστος για τα χρεογράφα 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 διαν το περιουσιακό στοιχείο παύει να αναγνωρίζεται, τροποποιείται ή απομειώνεται, αναγνωρίζεται αμέσως στην κατάσταση αποτελεσμάτων

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

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

(β) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

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

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

(γ) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

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

- τα δικαιώματα για την εισροή ταμειακών πόρων έχουν εκπνεύσει,
- ο Όμιλος διατηρεί τα δικαιώματα 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 σύμβασης μεταβίβασης, ή
- ο Όμιλος έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα 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.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

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

(δ) Αρχική αναγνώριση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(ε) Αποαναγνώριση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

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

(στ) Συμψηφισμός χρηματοοικονομικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις συμψηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης μόνο όταν ο Όμιλος έχει νομικά το δικαίωμα αυτό και προτίθεται να τα συμψηφίσει σε καθαρή βάση μεταξύ τους ή να απαιτήσει το περιουσιακό στοιχείο και να 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 του Ομίλου ή του αντισυμβαλλομένου.

(ζ) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

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

2.10 Μετοχικό κεφάλαιο

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

2.11 Κόστη δανεισμού

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

2.12 Φόρος εισοδήματος (τρέχων και αναβαλλόμενος)

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

Ο τρέχων φόρος είναι ο αναμενόμενος φόρος εισοδήματος πληρωτέος ή απαιτητός επί των φορολογικών κερδών ή ζημιών της χρήσης εφαρμόζοντας το φορολογικό συντελεστή που έχει θεσπισθεί ή ουσιαστικά θεσπισθεί κατά την ημερομηνία

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

αναφοράς των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν προσαρμογών στο φόρο εισοδήματος προηγούμενων χρήσεων.

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

Κατά τον προσδιορισμό του τρέχοντος και του αναβαλλόμενου φόρου ο Όμιλος συνεκτιμά την επίπτωση αβέβαιων φορολογικών θέσεων και το κατά πόσο ενδέχεται να οφείλονται πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις. Ο Όμιλος πιστεύει πως οι προβλέψεις που έχει σχηματίσει για τις φορολογικές του υποχρεώσεις είναι επαρκείς για όλες τις ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις, βάσει αξιολόγησης πολλών παραγόντων, συμπεριλαμβανομένων ερμηνειών της φορολογικής νομοθεσίας καθώς και της εμπειρίας προηγουμένων χρήσεων. Η αξιολόγηση αυτή στηρίζεται σε εκτιμήσεις και παραδοχές και ενδέχεται να περιλαμβάνουν σειρά εκτιμήσεων για μελλοντικά γεγονότα. Είναι πιθανό να τεθούν σε γνώση του Ομίλου νέα στοιχεία και πληροφορίες που να οδηγήσουν σε τροποποίηση της εκτίμησης σχετικά με την 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 Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων και μειώνονται διαφορές που δεν είναι πλέον πιθανό ότι το φορολογικό δόφελος που σχετίζεται με αυτές θα πραγματοποιηθεί.

2.13 Επιχορηγήσεις

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

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

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

2.14 Παροχές στο προσωπικό

(α) Βραχυπρόθεσμες παροχές

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

(β) Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

• Πρόγραμμα καθορισμένων εισφορών

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

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

• Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών

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

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

(γ) Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

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

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

2.15 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενες απαιτήσεις

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

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

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

2.16 Αναγνώριση εσόδων

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

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

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

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

Η αναγνώριση των εσόδων γίνεται ως εξής:

(α) Κατασκευαστικές συμβάσεις έργων

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

(β) Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών

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

(γ) Έσοδα από τόκους

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

(δ) Έσοδα από μερίσματα

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

2.17 Μισθώσεις

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

Αναλυτικά σύμφωνα με τη νέα λογιστική πολιτική ισχύουν τα εξής:

Ο Όμιλος ως μισθωτής

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

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

i. Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης

Ο Όμιλος αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης κατά την ημερομηνία έναρξης της μισθωτικής περιόδου (δηλ. την ημερομηνία που το υποκείμενο περιουσιακό στοιχείο είναι διαθέσιμο προς χρήση). Αναφορικά με τη μεταγενέστερη επιμέτρηση, ο Όμιλος εφαρμόζει τη μέθοδο κόστους για την επιμέτρηση των δικαιωμάτων χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων. Συνεπώς, το δικαίωμα χρήσης μισθωμένων περιουσιακών στοιχείων θα επιμετρείται στο κόστος μετά την αφάρεση 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 μισθωσης και της ωφέλιμης ζωής τους.

ii. Υποχρέωσης από μισθώσεις

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

Ο Όμιλος ως εκμισθωτής

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

2.18 Διανομή μερισμάτων

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

2.19 Νέα Πρότυπα, Ερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων που δεν έχουν ακόμη εφαρμοστεί ή δεν έχουν εγκριθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2020.

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

ΔΠΧΑ 17: Ασφαλιστήρια Συμβόλαια και Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 7

Το ΔΠΧΑ 17 εκδόθηκε το 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 ασφαλιστήριων 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 ειλογή εικόνα σχετικά με αυτά τα συμβόλαια. Το νέο πρότυπο επιλύει τα προβλήματα συγκριτισμότητας 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. Το πρότυπο δεν έχει νιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Το ανωτέρω πρότυπο δεν έχει εφαρμογή στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 10 Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις και ΔΛΠ 28 Επενδύσεις σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινωνικές - Τροποποίηση: Πώληση ή εισφορά περιουσιακών στοιχείων μεταξύ ενός επενδυτή και της συγγενούς του εταιρείας ή της κοινωνικές 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 κοινωνικές 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 δε 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 νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Η νιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΛΠ 1 Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων: Ταξινόμηση των Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε σχέδιο προτύπου για την αναβολή της ημερομηνίας έναρξης εφαρμογής των τροποποιήσεων την 1η Ιανουαρίου 2023. Οι τροποποιήσεις διευκρινίζουν ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες με βάση τα δικαιώματα που ισχύουν στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες ή τα γεγονότα της οικονομικής οντότητας μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, αποσαφηνίζεται η έννοια του όρου "διακανονισμός" υποχρέωσης στο ΔΛΠ 1. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν ακόμη νιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Η νιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

Τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16- Παραχωρήσεις μισθωμάτων λόγω Covid-19

Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόδαν η διευκόλυνση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον Covid-19 είναι τροποποίηση της μίσθισης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις διευκολύνσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για άλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων. Η τροποποίηση του ΔΠΧΑ 16, όπως νιοθετήθηκε από την ΕΕ τον Οκτώβριο 2020, ισχύει για τις ετήσιες περιόδους αναφοράς που αρχίζουν την 1 Ιουνίου 2020 ή μεταγενέστερα, ενώ επιτρέπεται η πρόωρη εφαρμογή της.

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

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

Η τροποποίηση (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021. Η τροποποίηση αλλάζει την καθορισμένη ημερομηνία λήξης για την προσωρινή εξαίρεση στο ΔΠΧΑ 4 «Ασφαλιστήρια συμβόλαια» από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα», έτσι ώστε οι οντότητες να υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΔΠΧΑ 9 για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023.

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

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

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021. 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 άλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Η νιοθέτηση των τροποποιήσεων δεν αναμένεται να έχει επίπτωση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου.

ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων, ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις, ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 ΔΠΧΑ (Τροποποιήσεις)

Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022, ενώ επιτρέπεται νωρίτερη εφαρμογή. Το ΣΔΛΠ εξέδωσε, περιορισμένου πεδίου, τροποποιήσεις σε πρότυπα, ως κατωτέρω:

– ΔΠΧΑ 3 Συνενώσεις Επιχειρήσεων: οι τροποποιήσεις επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο για Χρηματοοικονομικές Αναφορές χωρίς αλλαγή στις λογιστικές απαιτήσεις του προτύπου για συνενώσεις επιχειρήσεων.

– ΔΛΠ 16 Ενσώματες Ακινητοποιήσεις: οι τροποποιήσεις απαγορεύουν τη μείωση του κόστος των ενσώματων ακινητοποιήσεων με ποσά που λαμβάνονται από την πώληση στοιχείων που παράγονται ενώ η εταιρεία προετοιμάζει το περιουσιακό στοιχείο για την προοριζόμενη χρήση του. Τα έσοδα από τις πωλήσεις και το σχετικό κόστος αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

– ΔΛΠ 37 Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία: οι τροποποιήσεις προσδιορίζουν τις δαπάνες εκπλήρωσης μιας σύμβασης, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της σύμβασης εάν είναι επαχθής.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

– Μικρές τροποποιήσεις διενεργήθηκαν στις Ετήσιες Αναβαθμίσεις 2018-2020 στα πρότυπα ΔΠΧΑ 1-Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, στο ΔΠΧΑ 9- Χρηματοοικονομικά Μέσα, στο ΔΠΛ 41-Γεωργία και στα ενδεικτικά παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16-Μισθώσεις.

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Πισά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

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

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

(α) Συναλλαγματικός κίνδυνος

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

(β) Κίνδυνος επιτοκίου

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

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

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

Ανάλυση Ευαισθησίας σε Μεταβολές Επιτοκίων (sensitivity analysis)

	Για τη χρήση 2020	Για τη χρήση 2019
Μεταβλητότητα +1% Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	-155	-177
Μεταβλητότητα -1% Επίδραση στα κέρδη προ φόρων	155	177

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

(γ) Πιστωτικός κίνδυνος

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

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

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

(δ) Κίνδυνος ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση της ρευστότητας επιτυγχάνεται με την ύπαρξη του κατάλληλου συνδυασμού ρευστών διαθεσίμων και εγκεκριμένων τραπεζικών πιστώσεων. Ο Όμιλος διαχειρίζεται τους κινδύνους που μπορεί να δημιουργήθούν από έλλειψη επαρκούς ρευστότητας φροντίζοντας να υπάρχουν πάντα εξασφαλισμένες τραπεζικές πιστώσεις προς χρήση. Οι

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

υπάρχουσες διαθέσιμες αχρησιμοποίητες εγκεκριμένες τραπεζικές πιστώσεις προς τον Όμιλο είναι επαρκείς, ώστε να αντιμετωπιστεί οποιαδήποτε πιθανή έλλειψη ταμειακών διαθεσίμων.

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	1.700	6.800	3.400	11.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	13.501	-	-	13.501
	<u>15.201</u>	<u>6.800</u>	<u>3.400</u>	<u>25.401</u>

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019			
	<1 έτος	1 με 5 έτη	>5 έτη	Σύνολο
Τραπεζικός δανεισμός	3.000	6.800	5.100	14.900
Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις	7.027	-	-	7.027
	<u>10.027</u>	<u>6.800</u>	<u>5.100</u>	<u>21.927</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 του Ομίλου, την τεχνολογία και τις υποδομές, καθώς και από εξωτερικούς παράγοντες (πλην του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου αγοράς και ρευστότητας) όπως αντές προκύπτουν από νομικές και κανονιστικές απαιτήσεις και τα γενικώς αποδεκτά πρότυπα εταιρικής συμπεριφοράς. Λειτουργικοί κίνδυνοι προκύπτουν από το σύνολο των εργασιών του Ομίλου. Στόχος του Ομίλου είναι η διαχείριση του λειτουργικού κινδύνου, έτσι ώστε να αποφευχθεί ο κίνδυνος οικονομικών ζημιών και προσβολής της φήμης του Ομίλου.

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

(στ) Κίνδυνος Τιμών

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

(ζ) Λοιποί κίνδυνοι και αβεβαιότητες

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

Διαχείριση Κεφαλαίου

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Συνολικός δανεισμός	11.900	14.900
Μείον: Χρηματικά διαθέσιμα	(17.993)	(28.761)
Καθαρός δανεισμός	(6.093)	(13.861)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	134.559	133.472
Σύνολο απασχολούμενον κεφαλαίον	128.466	119.611
Συντελεστής μόχλευσης	-4,74%	-11,59%

Προσδιορισμός των εύλογων αξιών

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

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

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

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

Εάν τα δεδομένα που χρησιμοποιούνται για την επιμέτρηση της εύλογης αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου ή μιας υποχρέωσης εντάσσονται σε διαφορετικά επίπεδα της ιεράρχησης εύλογων αξιών, τότε η επιμέτρηση της εύλογης αξίας κατατάσσεται στο σύνολό της στο ίδιο επίπεδο της ιεράρχησης με το χαμηλότερον επιπέδου δεδομένο που είναι σημαντικό για ολόκληρη την επιμέτρηση. Ο Όμιλος αναγνωρίζει τυχόν μεταφορές μεταξύ των επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών στο τέλος της περιόδου σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εντός της οποίας συντελέστηκε η αλλαγή. Δεν έχουν πραγματοποιηθεί μεταφορές μεταξύ επιπέδων της ιεράρχησης εύλογων αξιών κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020.

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

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και κρίσεις

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

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

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

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

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

(ε) **Εκτίμηση οφέλιμης ζωής των αιολικών πάρκων:** Ο Όμιλος υπολογίζει αποσβέσεις για τα αιολικά πάρκα του σύμφωνα με την εκτίμηση της οφέλιμης ζωής τους. Ο Όμιλος επανεξετάζει περιοδικά την εν λόγω εκτίμηση, προκειμένου η οφέλιμη ζωή των πάρκων να ανταποκρίνεται στα τρέχοντα δεδομένα Ο Όμιλος της Iberdrola, στον οποίο ανήκει ο Όμιλος Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ, βάσει μιας εξειδικευμένης τεχνικής μελέτης που πραγματοποίησε και αξιοποιώντας την εμπειρία του στον τομέα των ανανεώσιμων πηγών ενέργειας, στην αρχή της χρήσης 2016, επανεκτίμησε την οφέλιμη ζωή των αιολικών πάρκων και προχώρησε σε αύξηση της οφέλιμης ζωής, σε έργα που έχουν εγκατασταθεί ανεμογεννήτριες με ισχύ εκάστης ανεμογεννήτριας μεγαλύτερη του 1MW ανά WTG και σε συγκεκριμένες κατηγορίες παγίων, από 25 σε 40 χρόνια. Ειδικότερα, η ανωτέρω τροποποίηση επηρεάζει τους πάργους, τις βάσεις, τις εργασίες διασύνδεσης των υποσταθμών και τα έργα πολιτικού μηχανικού. Ο Όμιλος νιοθετώντας την ανωτέρω μελέτη, η οποία έχει εφαρμογή στα ελληνικά δεδομένα και λαμβάνοντας υπόψη τόσο τα τεχνικά χαρακτηριστικά του εξοπλισμού των πάρκων του όσο και τους λοιπούς νομικούς περιορισμούς (περιβαλλοντικές άδειες, διάρκεια άδειας παραγωγής, διάρκεια άδειας λειτουργίας και δικαιώματα ιδιοκτησίας) προχώρησε στην αλλαγή της οφέλιμης ζωής των εν λόγω παγίων στα αιολικά πάρκα, όπου αντό ήταν εφαρμόσιμο. Τα αιολικά πάρκα, τα οποία διαθέτουν ανεμογεννήτριες τέτοιας ισχύος και συνεπώς επηρεάστηκαν από την ανωτέρω επαναξιολόγηση είναι τα αιολικά πάρκα Κέρβερος, Πατριάρχης και Αραχναίο. Για τα αιολικά πάρκα της Αγίας Άννας στην Κύπρο, το οποίο επίσης διαθέτει ανεμογεννήτριες ισχύος μεγαλύτερης του 1MW, ο Όμιλος δεν προχώρησε σε αλλαγή της οφέλιμης ζωής καθότι υφίστανται νομικοί περιορισμοί αναφορικά με την περίοδο ισχύος της άδειας παραγωγής και λειτουργίας καθώς και τις συμβάσεις χρήσης γης. Σύμφωνα με την εκτίμηση του Όμιλου, η οποία βασίζεται στην ίδια μελέτη, η οφέλιμη ζωή των λοιπών παγίων, τα οποία απαρτίζουν τα εν λόγω πάρκα, συνεχίζει να ανέρχεται σε 25 χρόνια και ανταποκρίνεται στα τρέχοντα δεδομένα. Επιπλέον, η οφέλιμη ζωή των λοιπών αιολικών πάρκων συνεχίζει να ανέρχεται σε 25 χρόνια ύστερα από την αλλαγή που επήλθε σε αυτή (από 20 σε 25), κατά τη διάρκεια προηγούμενων χρήσεων, λόγω επιμήκυνσης της ζωής λειτουργίας τους ως αποτέλεσμα ενός προγράμματος βέλτιστης συντήρησης. Επισημαίνεται επίσης ότι, σύμφωνα με τον N. 4254/2014, για όλους τους σταθμούς ΑΠΕ οι οποίοι λειτουργούν για λιγότερο από 12 χρόνια, με σημείο αναφοράς της 1η Ιανουαρίου 2014, επεκτείνεται αυτοδίκαια η σύμβαση πώλησης κατά 7 χρόνια και για ίσο χρόνο οι απαιτούμενες άδειες παραγωγής και λειτουργίας και για εγκατεστημένη ισχύ ίση με την ισχύ κατά την 1η Ιανουαρίου 2014.

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

(ζ) Απομείωση λοιπών στοιχείων ενεργητικού: Στο τέλος κάθε χρήσης, ο Όμιλος αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα στοιχεία ενεργητικού του. Λόγω αυτής της αξιολόγησης, και παρά το γεγονός ότι τα χαρτοφυλάκια έργων αιολικής ενέργειας έχουν τις απαραίτητες άδειες για να αναπτυχθούν, λόγω των μακροοικονομικών συνθηκών στην Ελλάδα, ο Όμιλος αναγνώρισε σε προηγούμενες χρήσεις ισόποση πρόβλεψη ύψους €5.837 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή του θέση. Ο Όμιλος εκτιμά ότι δεν έχουν μεταβληθεί οι συνθήκες οι οποίες οδήγησαν στη διενέργεια της ανωτέρω πρόβλεψης και επιπλέον ότι δεν υπάρχει η ανάγκη δημιουργίας περαιτέρω πρόβλεψης, καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί κατά την τελευταία διετία δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων. Στη χρήση 2019 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή τριών αιολικών πάρκων στα Σαρακατσανάκια στη Θράκη - 4 MW, στο Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW και στο Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW. Υπό αυτό το πρίσμα ο Όμιλος προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για τα συγκεκριμένα έργα ύψους €663. Ανάλογα εντός του 2020 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW), οπότε και προέβη στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί για το Άσκιο III ύψους €4. Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε η κατασκευή των αιολικών πάρκων στα Σαρακατσανάκια στη Θράκη - 4 MW, στο Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW.

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

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

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

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

	<u>Μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες</u>	
	<u>(ποσά σε χιλ. €)</u>	<u>Στις</u>
	<u>31 Δεκεμβρίου 2020</u>	<u>Στις</u>
Εταιρεία του Ομίλου		
ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ABEE	5.554	7.349
ΡΟΚΑΣ ΑΙΟΛΙΚΗ ΘΡΑΚΗ III ABEE	85	44
ΡΟΚΑΣ ΥΔΡΟΗΛΕΚΤΡΙΚΗ ABEE	98	52
ΘΑΛΕΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ IKE	122	22
Σύνολο	5.859	7.467

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

5. Ενσώματες ακινητοποιήσεις

	Γήπεδα & Κτίρια	Μηχανήματα, Μεταφορικά Μέσα & Λοιπός Εξοπλισμός	Πάγια υπό εκτέλεση	Σύνολο
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2019	84.929	280.745	8.085	373.759
Προσθήκες	-	563	11.192	11.755
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος	-	5.914	-	5.914
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	293	1.473	(1.766)	-
Μεταφορά σε συσ. αποσβέσεις	-	-	(58)	(58)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(55)	(29)	(84)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	85.222	288.640	17.424	391.286
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2019	(47.482)	(156.239)	(6.562)	(210.283)
Προσθήκες	-	-	-	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	37	-	37
Αποσβέσεις χρήσεως	(2.082)	(8.816)	-	(10.898)
Μεταφορές	1.281	(1.281)	-	-
Μεταφορά από κόστος	-	-	58	58
Αντιλογισμός πρόβλεψης απομείωσης παγίων	123	-	663	786
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	(48.160)	(166.299)	(5.841)	(220.300)
Κόστος				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	85.222	288.640	17.424	391.286
Προσθήκες	-	415	27.085	27.500
Προσθήκες από απόκτηση θυγατρικής	-	5	-	5
Επανεκτίμηση πρόβλ. αποκατάστασης περιβ/ντος	-	3.456	-	3.456
Μεταφορές από πάγια υπό εκτέλεση	2.767	6.056	(8.823)	-
Μεταφορά σε συσ. αποσβέσεις	-	-	-	-
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	(26)	(33)	(59)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	87.989	298.546	35.653	422.188
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Την 1 Ιανουαρίου 2020	(48.160)	(166.299)	(5.841)	(220.300)
Προσθήκες	-	-	-	-
Προσθήκες από απόκτηση θυγατρικής	-	(5)	-	(5)
Πωλήσεις / Καταστροφές / Μειώσεις	-	19	-	19
Αποσβέσεις χρήσεως	(2.106)	(9.273)	-	(11.379)
Μεταφορές	-	-	-	-
Μεταφορά από κόστος	-	-	-	-
Αντιλογισμός πρόβλεψης απομείωσης παγίων	25	-	4	29
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(50.241)	(175.558)	(5.837)	(231.636)
Καθαρή αναπόσβεστη αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	37.062	122.341	11.583	170.986
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	37.748	122.988	29.816	190.552

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των παγίων στοιχείων του Ομίλου.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

Τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία του Ομίλου ελέγχονται για σκοπούς απομείωσης, όταν γεγονότα ή αλλαγές στις συνθήκες υποδηλώνουν ότι η λογιστική τους αξία μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Κατά την τρέχουσα χρήση, διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (γηπέδων, κτιριακών εγκαταστάσεων και βελτιώσεων γης) που η Μητρική Εταιρεία X.ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 στο Χαλάνδρι (κτήριο γραφείων) και την Ελευσίνα (αποθηκευτικός χώρος), σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό αυτό, ανατέθηκε σε ανεξάρτητο εκτιμητή η εκπόνηση σχετικής 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 προσδιορίσθηκε, σταθμίζοντας τις αξίες οι οποίες προέκυψαν από την εφαρμογή της κάθε μεθόδου, για τα μεν ακίνητα στο Χαλάνδρι, με τη μέθοδο της Προσέγγισης της Αγοράς (Sales Comparison Approach – Market Approach) και τη μέθοδο της Προσέγγισης της Προσόδου (Income Capitalisation Approach), για τα δε ακίνητα στην Ελευσίνα, με τη μέθοδο της Προσέγγισης της Αγοράς (Sales Comparison Approach – Market Approach) και τη μέθοδο της Προσέγγισης του Κόστους (Cost Approach). Από τον έλεγχο προέκυψε απομείωση για τα ανωτέρω ακίνητα συνολικού ποσού €25 (χρήση 2019: €0), την οποία και ο Όμιλος αναγνώρισε άμεσα στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 20).

Επιπλέον, ο Όμιλος κατά την τρέχουσα χρήση, διενέργησε έλεγχο απομείωσης των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων (κτιριακών εγκαταστάσεων, βελτιώσεων γης και μηχανολογικού εξοπλισμού) που η θυγατρική εταιρεία ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ κατείχε στην ιδιοκτησία της κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 στην Τρίπολη, σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό ανέθεσε ομοίως σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίσθηκε 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. Μάλιστα η θυγατρική εταιρεία προέβη και στην αντιστροφή του υπολειπόμενου μέρους ύψους €50 της πρόβλεψης απομείωσης που είχε σχηματίσει τη χρήση 2018, την οποία και ο Όμιλος αναγνώρισε άμεσα στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 20). Στη χρήση 2019 είχε προβεί ομοίως σε αντιστροφή απομείωσης συνολικού ποσού €123 (Σημ. 20).

Στα «Πάγια υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται δαπάνες σε έργα που αναπτύσσει η Μητρική Εταιρεία για αυτήν, καθώς και για λογαριασμό των θυγατρικών εταιρειών του Ομίλου. Στο τέλος κάθε χρήσης, ο Όμιλος αξιολογεί εάν υπάρχουν ενδείξεις απομείωσης για τα εν λόγω στοιχεία του ενεργητικού του. Λόγω αυτής της αξιολόγησης, και παρά το γεγονός ότι τα χαρτοφυλάκια έργων αιολικής ενέργειας έχουν τις απαραίτητες άδειες για να αναπτυχθούν, λόγω των μακροοικονομικών συνθηκών στην Ελλάδα, ο Όμιλος σε προηγούμενες χρήσεις αναγνώρισε ισόποση πρόβλεψη ύψους €€5.837 για τα συγκεκριμένα έργα που δε θα αναπτυχθούν βραχυπρόθεσμα/μεσοπρόθεσμα, επιβαρύνοντας ισόποσα τα αποτελέσματα και την καθαρή του θέση. Ο Όμιλος εκτιμά ότι δεν έχουν μεταβληθεί οι συνθήκες οι οποίες οδήγησαν στη διενέργεια της ανωτέρω πρόβλεψης και επιπλέον ότι δεν υπάρχει η ανάγκη δημιουργίας περαιτέρω πρόβλεψης, καθώς δεν έχουν πραγματοποιηθεί κατά την τελευταία διετία δαπάνες ανάπτυξης τέτοιων έργων. Στη χρήση 2019 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή τριών αιολικών πάρκων στα Σαρακατσανάκια στη Θράκη - 4 MW, στο Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW και στο Μικρόν Όρος στη Θράκη - 33,6 MW. Υπό αυτό το πρίσμα ο Όμιλος προχώρησε στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για τα συγκεκριμένα έργα ύψους €663. Ανάλογα εντός του 2020 ο Όμιλος αποφάσισε να προχωρήσει στην κατασκευή δύο νέων αιολικών πάρκων (Άσκιο II στη Δυτική Μακεδονία - 33,6 MW, και Άσκιο III στη Δυτική Μακεδονία - 50,4 MW), οπότε και προέβη στον αντιλογισμό της πρόβλεψης που είχε σχηματίσει για το Άσκιο III ύψους €4. Εντός του 2020 ολοκληρώθηκε η κατασκευή των αιολικών πάρκων στα Σαρακατσανάκια στη Θράκη - 4 MW, στο Πυργάρι στη Στερεά Ελλάδα - 16 MW.

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

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Κόστος πωληθέντων (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	10.686	10.128
Έξοδα διάθεσης (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	25	19
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας (Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος)	668	751
(Σημ. 21)	<u>11.379</u>	<u>10.898</u>

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

6. Επενδύσεις σε ακίνητα

Η κίνηση των επενδύσεων σε ακίνητα παρουσιάζεται παρακάτω:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	718	718
Μειώσεις	-	-
Υποτίμηση (Σημ. 20)	(115)	-
Αποσβέσεις χρήσεως (Σημ. 21)	-	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	603	718

Το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2017 ύψους €1.706 αφορά σε γήπεδα και κτίρια (δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της θυγατρικής εταιρείας ΡΟΚΑΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ ΑΒΕΕ στην Τρίπολη), για τα οποία η πρόθεση της Διοίκησης από το 2013 ήταν να πουληθούν, εφόσον υπήρξε αγοραστικό ενδιαφέρον. Σύμφωνα με την από 21 Δεκεμβρίου 2018 απόφαση του Δ.Σ. της εν λόγω θυγατρικής εταιρείας, αποφασίστηκε η κατεδάφιση των ανωτέρω δύο πολυκατοικιών, οι οποίες βρίσκονται στην Τρίπολη, καθότι κρίθηκε πλέον οικονομικά ασύμφορη η διατήρηση των ανωτέρω ακινήτων. Επομένως το υπόλοιπο των «Επενδύσεων σε ακίνητα» στις 31 Δεκεμβρίου 2020 διαμορφώθηκε σε €603 (2019 και 2018: €718) και αφορά μόνο στα οικόπεδα των κατεδαφιστέων πολυκατοικιών, για τα οποία πρόθεση της Διοίκησης εξακολουθεί να είναι η πώλησή τους. Επιπλέον πληροφορίες δίνονται σχετικά και στη σημείωση 30.

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 2020, διενεργήθηκε έλεγχος απομείωσης των συγκεκριμένων επενδυτικών ακινήτων σύμφωνα με το ΔΛΠ 36. Προς τον σκοπό αυτό ο Όμιλος ανέθεσε σε ανεξάρτητο εκτιμητή την εκπόνηση σχετικής μελέτης αναφορικά με την εκτίμηση της εύλογης αξίας (σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 13) των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τα Διεθνή Αναγνωρισμένα Πρότυπα Εκτιμήσεων (International Valuation Standards – IVS) καθώς και τις οδηγίες της IVSC (International Valuation Standards Committee). Η εύλογη αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων προσδιορίσθηκε 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 εντοπίσθηκε ικανοποιητικός αριθμός παρόμοιων συγκριτικών στοιχείων. Λαμβανομένης υπόψη της μελέτης, καθώς και της υπογραφής στις 26 Απριλίου 2021 προσυμφώνου πώλησης της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου με τίμημα πώλησης να ανέρχεται σε €400 χιλ., από το οποίο μάλιστα δόθηκε ως προκαταβολή €350 χιλ. (βλ. αναλυτικότερα σημείωση 30), η θυγατρική εταιρεία προχώρησε σε σχετική υποτίμηση ύψους €115, την οποία και ο Όμιλος αναγνώρισε άμεσα στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις (Σημ. 20).

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

7. Δικαιώματα χρήσης παγίων

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων που αναγνωρίστηκαν συνεπεία της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 16 την προηγούμενη χρήση, καθώς και η κίνησή τους κατά τη χρήση 2020 παρατίθενται στη συνέχεια:

	Γήπεδα - Οικόπεδα	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολο
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	-	-	-	-
Επίδραση του ΔΠΧΑ 16	1.151	28	29	1.208
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019 (μετά την επίδραση του ΔΠΧΑ 16)	1.151	28	29	1.208
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	1.151	28	29	1.208
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	-	-	-	-
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	-79	-11	-19	-109
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	-79	-11	-19	-109
Κόστος				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.151	28	29	1.208
Προσθήκες	71	-	158	229
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	1.222	28	187	1.437
Συσσωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	-79	-11	-19	-109
Αποσβέσεις χρήσης (Σημ. 21)	-86	-5	-22	-113
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	-165	-16	-41	-222
Καθαρή αναπόσβεση αξία				
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	1.072	17	10	1.099
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	1.057	12	146	1.215

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

8. Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Πελάτες	21.400	27.858
Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων	-	1.306
Χρεώστες διάφοροι	5.589	6.511
Έξοδα επομένων χρήσεων και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα	7.057	2.605
Προκαταβολές προμηθευτών	818	368
Λοιπά	16	8
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	34.880	38.656
Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες	(4.135)	(4.135)
Μείον πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες	(2.804)	(2.804)
Σύνολο βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων	27.941	31.717
Δοσμένες εγγυήσεις & λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	37	34
Σύνολο μακροπρόθεσμων απαιτήσεων	37	34

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

Το κονδύλι «Δεσμευμένοι λογαριασμοί καταθέσεων» ύψους €1.306 στις 31 Δεκεμβρίου 2019 αφορούσε σε ενεχυριασμένη τραπεζική κατάθεση από την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία, βάσει σχετικής σύμβασης ενεχυριάσεως προθεσμιακής κατάθεσης με τη μητρική εταιρεία προκειμένου να χορηγηθεί στη θυγατρική εταιρεία Ρόκας Κατασκευές ABEE σύμβαση πιστώσεως από την ανωτέρω τράπεζα. Στις 26 Μαρτίου 2020 η Ρόκας Κατασκευές ABEE προχώρησε στην αποπληρωμή του ανωτέρω τραπεζικού δανεισμού, οπότε και αποδεσμεύτηκε η σχετική ενεχυριασμένη τραπεζική κατάθεση.

Οι χρεώστες διάφοροι αφορούν κυρίως στη Μητρική Εταιρεία και σχετίζονται με απαιτήσεις από φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) συμψηφιστέο στην επόμενη χρήση, παρακρατούμενο φόρο εισοδημάτων από τόκους και παρακρατούμενο φόρο μερισμάτων έναντι του οποίου, στις 31 Δεκεμβρίου 2014, ο Όμιλος προέβη σε σχηματισμό πρόβλεψης επισφαλούς απαίτησης ύψους €946. Η Διοίκηση της Εταιρείας προέβη στο σχηματισμό της εν λόγω πρόβλεψης, καθώς οι φορολογικές αρχές, μέσω της έκδοσης οριστικής έκθεσης ελέγχου, δεν αποδέχθηκαν τα αιτήματά της για επιστροφή του σχετικού παρακρατούμενου φόρου. Επιπλέον, ο Όμιλος σχημάτισε στις 31 Δεκεμβρίου 2014 πρόβλεψη καταβολής φόρου εισοδήματος ύψους €1.858, καθώς στην ίδια έκθεση φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν επιπρόσθετοι φόροι, οι οποίοι σχετίζονται με τη διανομή αφορολόγητων αποθεματικών και παρακρατηθέντα φόρο σε διανεμόμενα μερίσματα. Η Διοίκηση της Εταιρείας, έπειτα από ενδελεχή και τεκμηριωμένη εξέταση των εναλλακτικών τρόπων αντιμετώπισης, αποφάσισε να εισαγάγει στη ρύθμιση οφειλής βάσει του Ν.4321/2015, με απαλλαγή προσαυξήσεων, καταβάλλοντας εντός του 2015 το συνολικό ποσό των καταλογισθέντων φόρων ύψους €1.858 και διεκδικώντας παράλληλα δικαστικά την επιστροφή των ανωτέρω ποσών, καθώς και την εισπράξη της απαίτησης των €946 από παρακρατούμενο φόρο διανεμούμενων μερισμάτων. Παράλληλα ο Όμιλος, κατά τη διάρκεια της χρήσης 2015, σε συνέχεια της καταβολής του ανωτέρω ποσού των €1.858 και της απόφασής του να διεκδικήσει δικαστικά την επιστροφή του, προέβη στην αναγνώριση σχετικής απαίτησης, η οποία ομοίως περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Χρεώστες Διάφοροι» και ταυτόχρονα στο σχηματισμό ισόποσης πρόβλεψης, που περιλαμβάνεται στο κονδύλι «Πρόβλεψη για επισφαλείς χρεώστες», καθώς κρίθηκε ως αβέβαιη η έκβαση της υπόθεσης κατά την ημερομηνία κατάρτισης των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2015. Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ο Όμιλος επανεκτίμησε την ανάγκη ύπαρξης της εν λόγω πρόβλεψης και έκρινε ότι δεν έχουν συντελεστεί αλλαγές στις συνθήκες που συνετέλεσαν στην αναγκαιότητα σχηματισμού της, καθώς εξακολουθεί να εκτιμάται ως αβέβαιη η έκβαση της συγκεκριμένης υπόθεσης.

Επιπρόσθετα, οι χρεώστες διάφοροι περιλαμβάνουν απαίτηση επιστροφής ΦΠΑ της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ABEE ύψους €214 (2019: €226) από το Ελληνικό Δημόσιο και λοιπές απαιτήσεις της εν λόγω θυγατρικής από το Ελληνικό Δημόσιο ύψους €39 (2019: €39).

Ποσό ύψους €1.540 (2019: €1.540), το οποίο περιλαμβάνεται στα «Έξοδα επόμενων χρήσεων και έσοδα χρήσεως εισπρακτέα», αφορά σε πρόβλεψη εσόδου της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ABEE από την παράδοση, τον Σεπτέμβριο του 2017, ηλεκτρομηχανολογικού εξοπλισμού, στα πλαίσια της προσήκουσας εκπλήρωσης των συμβατικών της υποχρεώσεων, για το έργο της προμήθειας 2 γερανογεφυρών, βάσει σχετικής σύμβασης που έχει υπογραφεί με την εταιρεία Valori S.c.a.r.l. Consorzio Stabile κατά τη διάρκεια του έτους 2015.

Η κίνηση της πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες αναλύεται ως εξής:

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Πρόβλεψη για
επισφαλείς απαιτήσεις

Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	(4.135)
Αντιστροφή πρόβλεψης (Σημ. 18)	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	(4.135)
Επιβάρυνση αποτελεσμάτων χρήσης	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	<u>(4.135)</u>

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες άξιες 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 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Δεν είναι σε καθυστέρηση και δεν είναι απομειωμένα	447	4.945
Είναι σε καθυστέρηση, αλλά δεν είναι απομειωμένα:		
<30 ημέρες	8.472	3.927
31 - 60 ημέρες	5.255	3.440
61 - 90 ημέρες	2.326	5.094
91 - 120 ημέρες	118	5.781
>120 ημέρες	647	536
	<u>17.265</u>	<u>23.723</u>

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

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

9. Αποθέματα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Α & Β' Υλες	987	1.233
Παραγωγή σε εξέλιξη	651	732
Ανταλλακτικά	1.368	1.198
	<u>3.006</u>	<u>3.163</u>
Μείον υποτίμηση αποθεμάτων	(1.908)	(1.901)
	<u>1.098</u>	<u>1.262</u>

Το κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων» ανήλθε σε €508 (31 Δεκεμβρίου 2019: €163) (Σημ. 21).

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

Τα ανταλλακτικά αφορούν σε απόθεμα ασφαλείας για τα υπάρχοντα αιολικά πάρκα του Ομίλου και προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για το σκοπό αυτό ή να πουληθούν σε τρίτους. Η Διοίκηση της Εταιρείας, στα πλαίσια της συντηρητικότητας, προβαίνει σε απόσβεση των ανταλλακτικών του Ομίλου χρησιμοποιώντας το μέσο όρο της εναπομένουσας ωφέλιμης διάρκειας ζωής των ανωτέρω πάρκων. Η απόσβεση για τη χρήση ανήλθε σε €184 (2019: €164) και αναγνωρίστηκε ως έξοδο στο «κόστος πωληθέντων».

Δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη επί των αποθεμάτων του Ομίλου.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

10. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Βραχυπρόθεσμες τραπεζικές καταθέσεις	17.993	28.761
	17.993	28.761

Οι παραπάνω αξίες αντικατοπτρίζουν ταυτόχρονα τις εύλογες αξίες αντών.

Το μέσο σταθμισμένο επιτόκιο των βραχυπρόθεσμων τραπεζικών καταθέσεων του Ομίλου είναι περίπου 0,14%.

Το σύνολο των διαθεσίμων του Ομίλου τηρείται σε Ευρώ.

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

Αριθμός μετοχών	Ονομαστική αξία μετοχών	Διαφορά υπέρ το άρτιο	Σύνολο
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	625.002	0,04	78,925
Μείωση ονομαστικής αξίας μετοχής	-	-	-
Ακύρωση / διαγραφή μετοχών	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	625.002	0,04	78,925
			49.354

Κατά την προηγούμενη χρήση, και συγκεκριμένα στις 2 Μαΐου 2019, η Εταιρεία αποφάσισε, με Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της, να προχωρήσει σε μείωση του μετοχικού της κεφαλαίου κατά €12.055 με επιστροφή μετρητών στους μετόχους, η οποία συντελέστηκε με μείωση της ονομαστικής αξίας των μετοχών και διαγραφή/ακύρωση μετοχών. Στις 13 Ιουνίου 2019 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 1765490, η με αριθμό 3890/19/13/06/2019 απόφαση της Περιφέρειας Αττικής, ΠΕ Αθηνών Βόρειος Τομέας, με την οποία εγκρίθηκε η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της εταιρείας σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της. Την ίδια ημερομηνία καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο το νέο κείμενο καταστατικού μαζί με τις τροποποιήσεις του.

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

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως πληρωμένες.

Όλες οι εκδοθείσες μετοχές είναι πλήρως πληρωμένες.

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

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

12. Λοιπά αποθεματικά

	Τακτικό αποθεματικό	Αφορολόγητα αποθεματικά	Έκτακτα & λοιπά αποθεματικά	Σύνολο
Την 1η Ιανουαρίου 2019	12.167	8.017	4.609	24.793
Σχηματισμός αποθεματικών	20	1.618	-	1.638
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.696)	-	(1.696)
Λοιπές μεταβολές χρήσης	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	12.187	7.939	4.609	24.735
Σχηματισμός αποθεματικών	10	1.772	-	1.782
Διανεμηθέντα μερίσματα	-	(1.618)	-	(1.618)
Λοιπές μεταβολές χρήσης	-	-	-	-
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	12.197	8.093	4.609	24.899

Τακτικό Αποθεματικό

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

Αφορολόγητα Αποθεματικά

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

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

Έκτακτα και Λοιπά Αποθεματικά

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

Οι προσθήκες της χρήσης ύψους €10 (2019: €20) αφορά στην αναλογία του Ομίλου στο τακτικό αποθεματικό που σχημάτισε η θυγατρική εταιρεία ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ - ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ από τα κέρδη της τρέχουσας χρήσης συνολικού ποσού €19 (2019: €40).

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

13. Προμηθευτές και λοιπές υποχρεώσεις

	Στις	Στις
	<u>31 Δεκέμβριος 2020</u>	<u>31 Δεκέμβριος 2019</u>
Προμηθευτές και λοιπές υποσχετικές	5.802	5.311
Προκαταβολές πελατών	371	30
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	-	27
Δεδουλευμένα έξοδα	3.850	823
Έσοδα επωμένων χρήσεων	856	-
Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	495	492
Λοιπές υποχρεώσεις	2.127	344
	<u>13.501</u>	<u>7.027</u>

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

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

Οι «Λοιπές υποχρεώσεις» δεν είναι τοκοφόρος λογαριασμός και συνήθως διακανονίζονται σε 30 ημέρες. Όσον αφορά στη χρήση 2020 ο συγκεκριμένος λογ/σμός περιλαμβάνει ποσό ύψους €1.790, το οποίο αφορά σε οφειλόμενο ποσό για την αγορά του συνδόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη IKE» από τη μητρική εταιρεία στις 20 Οκτωβρίου 2020.

Ο λογαριασμός «Δεδουλευμένα έξοδα» περιλαμβάνει ποσό ύψους €2.985, το οποίο αφορά στην εφάπαξ έκτακτη εισφορά 6% επί του κύκλου εργασιών της Εταιρείας, και συγκεκριμένα επί των πωλήσεων των έργων ΑΠΕ που βρίσκονται σε καθεστώς FiT και έχουν τεθεί σε λειτουργία πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2015, βάσει του άρθρου 157 του Ν.4759/2020. Το συγκεκριμένο μέτρο είχε σκοπό την αντιμετώπιση των παρενεργειών της πανδημίας του κορωνοϊού. Το ανωτέρω ποσό καταχωρίθηκε σε χρέωση του κονδυλίου των παρουσών οικονομικών καταστάσεων «Φόροι και τέλη» (Σημ.21).

14. Υποχρεώσεις από μισθώσεις

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

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019	-
Επίδραση του ΔΠΧΑ 16	1.208
Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2019 (μετά την επίδραση του ΔΠΧΑ 16)	1.208
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	31
Αποπληρωμές	-138
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2019	1.101

Τρέχον υπόλοιπο	92
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	1.009

Υπόλοιπο 1 Ιανουαρίου 2020	1.101
Υποχρεώσεις από νέες συμβάσεις	229
Χρηματοοικονομικό κόστος (Σημ. 22)	38
Αποπληρωμές	-147
Υπόλοιπο 31 Δεκεμβρίου 2020	1.221

Τρέχον υπόλοιπο	117
Μακροπρόθεσμο υπόλοιπο	1.104

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

15. Δάνεια

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Δάνεια από συγγενείς εταιρείες	10.200	11.900
Μακροπρόθεσμα δάνεια	10.200	11.900

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Αλληλόχρεος τραπεζικός λογαριασμός	-	1.300
Βραχυπρόθεσμο τμήμα μακροπ/μου δανείου από συγγενή εταιρεία	1.700	1.700
Βραχυπρόθεσμα δάνεια	1.700	3.000

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Έως 1 έτος	1.700	3.000
Μεταξύ 1 και 5 ετών	6.800	6.800
Άνω των 5 ετών	3.400	5.100
Σύνολο δανείων	11.900	14.900

Οι παραπάνω αξίες των δανείων προσεγγίζουν ταυτόχρονα τις ενδογες άξιες τους.

Το πραγματικό μέσο σταθμισμένο επιτόκιο δανεισμού του Ομίλου στην τρέχουσα χρήση είναι περίπου 2,93% (2019: 2,41%).

Όλα τα δάνεια του Ομίλου έχουν συναφθεί σε Ευρώ.

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

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

16. Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος

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

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

- Ελλάδα: 24,00%. (2019: 24,00%). 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%. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 23, με το Ν. 4799/18.5.2021, τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2021 και εντεύθεν θα φορολογούνται για τα νομικά πρόσωπα με 22%. Η εκτιμώμενη επίδραση από τη μείωση του φορολογικού συντελεστή στις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις της Εταιρείας θα είναι φορολογικό όφελος συνολικής αξίας €1.258.
- Κύπρος: 12,50% (2019: 12,50%).

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις αναλύονται παρακάτω:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	541	(19.970)	532	(19.327)
Επιχορηγήσεις	1.396	-	2.041	-
Προβλέψεις	493	-	361	-
Λοιπά	697	-	-	-
Σύνολα προ συμψηφισμών	3.127	(19.970)	2.934	(19.327)
Συμψηφισμοί	(2.586)	2.586	(2.402)	2.402
Σύνολα μετά από συμψηφισμούς	541	(17.384)	532	(16.925)

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

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

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	(634)	(302)
Επιχορηγήσεις	(645)	(710)
Προβλέψεις	132	58
Φορολογικές ζημιές	-	(7)
Λοιπά	697	
Σημ. 23	(450)	(961)

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

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	(16.393)
Αναβαλλόμενος φόρος χρήσης	(450)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	(16.843)

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

17. Υποχρεώσεις παροχών προσωπικού

Σύμφωνα με το ελληνικό εργατικό δίκαιο κάθε εργαζόμενος δικαιούται αποζημίωσης σε περίπτωση απόλυτης ή συνταξιοδότησης. Το ποσό της αποζημίωσης εξαρτάται από το χρόνο προϋπηρεσίας και τις αποδοχές του εργαζόμενου κατά το χρόνο της απόλυτης ή συνταξιοδότησης του. Αν ο εργαζόμενος παραμείνει στον Όμιλο μέχρι να συνταξιοδοτηθεί λόγω συμπληρώσεως του εκάστοτε ορίου ηλικίας, δικαιούται ποσού εφάπαξ τουλάχιστον ίσου με το 40% της αποζημίωσης που θα έπαιρνε αν απόλυταν την ίδια μέρα εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στις οικείες συλλογικές συμβάσεις. Ο ελληνικός εμπορικός νόμος, προβλέπει ότι οι εταρείες θα πρέπει να σχηματίζουν πρόβλεψη που αφορά το σύνολο του προσωπικού και τουλάχιστον για την υποχρέωση που δημιουργείται επί αποχώρησης λόγω συνταξιοδότησης (40% τουλάχιστον της συνολικής υποχρέωσης εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στις οικείες συλλογικές συμβάσεις). Το πρόγραμμα αυτό δεν είναι χρηματοδοτούμενο.

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά τη λήξη της χρήσης	958	933
Καθαρή υποχρεωση αναγνωρισμενη στην Κατασταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	958	933
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	44	35
Χρηματοοικονομικό κόστος	8	11
	52	46
Επιπρόσθετες καθορισμένες παροχές που πληρώθηκαν πέραν των προβλεπόμενων	-	-
Συνολικό έξοδο που επιβάρυνε τα αποτελέσματα της χρήσης	52	46
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα	(27)	188
Συνολικό ποσό που επιβάρυνε την κατάσταση συνολικού εισοδήματος	25	234
Ανάλυση της υποχρέωσης που αναγνωρίστηκε στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης		
Καθαρή υποχρέωση κατά την έναρξη του έτους	933	699
Παρούσες που πληρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	-
Σύνολο δαπάνης που αναγνωρίστηκε στη κατάσταση συνολικού εισοδήματος στα αποτελέσματα	52	46
Επανεκτίμηση ζημιών / (κερδών) που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά εισοδήματα της κατάστασης συνολικού εισοδήματος	(27)	188
Καθαρή υποχρέωση στο τέλος της χρήσης	958	933
Αναλογιστικές παραδοχές		
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,24%	0,83%
Μελλοντικές αυξήσεις μισθών	1,00%	2,00%
Αναμενόμενη εναπομένουσα εργασιακή ζωή	12,00 - 19,00	13,00 - 21,00

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

Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τις μεταβολές στην αποζημίωση προσωπικού:

	Επίδραση 2020	Επίδραση 2019
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης	958	933
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξοφλητικό επιτόκιο +0,5%	890	862
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο προεξοφλητικό επιτόκιο -0,5%	1.033	1.011
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό αύξησης των μισθών +0,5%	1.021	1.000
Παρούσα Αξία Υποχρέωσης με αλλαγή στο ποσοστό μείωσης των μισθών -0,5%	899	872

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

18. Επιχορηγήσεις

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	38.588	41.742
Προσθήκες	-	-
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 20)	(3.155)	(3.154)
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	35.433	38.588

Οι ανωτέρω επιχορηγήσεις αναλύονται ως εξής:

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Μακροπρόθεσμες επιχορηγήσεις	32.278	35.434
Βραχυπρόθεσμες επιχορηγήσεις	3.155	3.154
35.433	38.588	

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 πληρούνται δύο οι συμβατικοί όροι που σχετίζονται με τις επιχορηγήσεις που έχουν λάβει οι εταιρείες του Ομίλου ενώ υφίστανται και εκκρεμείς αιτήσεις για λήψη επιχορηγήσεων που εξετάζονται από τις αρμόδιες αρχές για έγκριση και χορήγηση.

19. Προβλέψεις

	<u>Περιβαλλοντική αποκατάσταση</u>
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	15.590
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξόφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	5.914
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/α χρήσης (Σημ. 22)	659
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	22.163
Επανεκτίμηση πρόβλεψης λόγω αλλαγής προεξόφλητικού επιτοκίου - Ενσώματες ακιν/σεις (Σημ. 5)	3.456
Διαδικασία προεξόφλησης - Αποτ/α χρήσης (Σημ. 22)	309
Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	25.928

Περιβαλλοντική αποκατάσταση

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

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

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 έγινε επανεκτίμηση των δεδομένων βάσει των οποίων σχηματίστηκε η υπάρχουσα πρόβλεψη λόγω της επανεκτίμησης του συντελεστή προεξόφλησης, με αποτέλεσμα τη αύξηση της πρόβλεψης κατά €3.456. Η πρόβλεψη περιβαλλοντικής αποκατάστασης υπολογίσθηκε με βάση τα προβλεπόμενα κόστη σε τρέχουσες αξίες και προεξόφληση, για τους σκοπούς της αξιολόγησης, με βάση τους συντελεστές προεξόφλησης που απεικονίζονται ανά αιολικό πάρκο στον παρακάτω πίνακα, σύμφωνα με την απόδοση των ομολόγων του Ελληνικού Δημοσίου, λαμβάνοντας υπόψη την υπολειπόμενη ωφέλιμη διάρκεια ζωής του κάθε πάρκου.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

<u>Αιολικό πάρκο</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2020</u>	<u>Συντελεστής προεξόφλησης 2019</u>
Αντια Α	0,01%	0,64%
Αντιά Β	0,13%	0,84%
Μόδι	-0,05%	0,42%
Μόδι II	0,68%	1,76%
Μακρυράχη Α	0,01%	0,64%
Μακρυράχη (επέκταση)	0,86%	2,11%
Μακρυράχη Β	0,13%	0,84%
Σκοπιές Α	0,13%	0,84%
Σκοπιές Β	0,13%	0,84%
Μητάτο	0,45%	1,37%
Καλόγηρος	0,80%	2,00%
Κέρβερος	1,09%	2,44%
Πατριάρχης	1,11%	2,48%
Αραχναίο II	1,24%	2,66%
Αλογοράχη	0,68%	1,76%
Σαρακατσανεϊκά	1,24%	0,00%
Κως	0,22%	1,03%
Λέρος	0,22%	1,03%
Αγ. Άννα	0,64%	1,38%

Το ποσό ύψους €309 που έχει επιβαρύνει τα χρηματοοικονομικά έξοδα της χρήσης αντανακλά την επίδραση από την εξέλιξη της διαδικασίας προεξόφλησης (unwinding of the discount effect).

Ως αποτέλεσμα, η σχετική πρόβλεψη ανέρχεται στις 31 Δεκεμβρίου 2020 σε €25.928.

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

20. Λοιπά έσοδα / (έξοδα) εκμετάλλευσης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων (Σημ. 18)	3.155	3.154
Αντιστροφή πρόβλεψης για επισφαλείς πελάτες (Σημ. 8)	-	-
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	50	123
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης αποθεμάτων (Σημ. 9)	178	-
Αντιλογισμός πρόβλεψης έργων υπό ανάπτυξη (Σημ. 5)	4	663
Λοιπά έσοδα	373	447
Λοιπά έσοδα εκμετάλλευσης	3.760	4.387
Απομείωση αξίας ακινήτων (Σημ. 5)	(25)	-
Απομείωση αξίας επενδυτικών ακινήτων (Σημ. 6)	(115)	-
Απομείωση αξίας αποθεμάτων (Σημ. 9)	-	-
Λοιπά έξοδα	(104)	(675)
Λοιπά έξοδα εκμετάλλευσης	(244)	(675)
Λοιπά έσοδα / (έξοδα) - καθαρά	3.516	3.712

21. Έξοδα ανά κατηγορία

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Κόστος αποθεμάτων αναγνωρισμένο ως έξοδο (Σημ. 9)	508	163
Αποσβέσεις παγίων (Σημ. 5,6)	11.379	10.898
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων (Σημ. 7)	113	109
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού *	5.527	5.185
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	3.954	3.716
Παροχές τρίτων	3.583	3.481
Φόροι και τέλη	6.190	3.296
Λοιπά διάφορα έξοδα	1.226	1.299
Σύνολο κόστους πωλ/ντων, εξόδων διάθεσης & διοίκησης	32.480	28.147

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

* Οι αμοιβές και έξοδα προσωπικού αναλύονται ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Αποδοχές προσωπικού	4.570	4.279
Εργοδοτικές εισφορές	957	906
	5.527	5.185

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

Τα ανωτέρω έξοδα έχουν χρεωθεί ως εξής:

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Κόστος πωληθέντων	24.647	21.821
Έξοδα διάθεσης	71	70
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	7.762	6.256
	32.480	28.147

22. Χρηματοοικονομικά έσοδα & έξοδα

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	2	9
Χρηματοοικονομικά έσοδα	2	9
Έξοδα από τόκους	(462)	(480)
Χρημ/κό κόστος μισθώσεων (Σημ. 14)	(38)	(31)
Χρημ/κό κόστος πρόβλεψης περιβ/κής αποκατ/σης (Σημ. 19)	(309)	(659)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(809)	(1.170)

23. Φόρος εισοδήματος

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Τρέχων φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(7.023)	(6.612)
Αναβαλλόμενος φόρος εισοδήματος (έξοδο)/όφελος	(450)	(961)
Φόρος εισοδήματος (έξοδο)/ Όφελος	(7.473)	(7.573)
Κέρδη προ φόρων εισοδήματος	30.055	33.523
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) βάσει του ισχύοντα εγχώριου φορολογικού συντελεστή	-24,00%	-24,00%
Έσοδα μη υποκείμενα σε φόρο	1,44%	1,09%
Μη εκπιπτόμενες δαπάνες	-0,96%	-0,41%
Ζημίες τρέχουσας χρήσης γιά τις οποίες δεν αναγνωρίστηκε φορολογική απαίτηση	-0,84%	-0,76%
Επίδραση μη αναγνώρισης αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης επί προσωρινών διαφορών	-1,02%	-0,71%
Επίδραση από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή	0,00%	1,68%
Φορολογική επίδραση ζημιάς από μεταφορά θυγατρικής εξωτερικού	0,00%	0,00%
Επίδραση από διαφορετικό φορολογικό συντελεστή Κύπρου	1,04%	0,74%
Λοιπές προσαρμογές	-0,53%	-0,21%
Φόρος εισοδήματος έξοδο / (όφελος) που αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα	24,86%	-22,59%
	7.473	7.573

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

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

- Ελλάδα: 24,00%. (2019: 24,00%). 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%.
- Κύπρος: 12,50% (2019: 12,50%).
- Ιταλία: 27,90% (2019: 28,82%).

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 ζημίες που δηλώνονται για φορολογικούς σκοπούς παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές εξετάσουν τις φορολογικές δηλώσεις και τα βιβλία του φορολογύμενου, στιγμή κατά την οποία θα εκκαθαριστούν τελικώς και οι σχετικές φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές ζημιές, στο βαθμό που αναγνωρίζονται από τις φορολογικές αρχές, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον συμψηφισμό κερδών των πέντε επόμενων χρήσεων που ακολουθούν τη χρήση που αφορούν.

Κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 οι ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών του Όμιλου παρουσιάζονται παρακάτω:

Επωνυμία

Ανέλεγκτες
Φορολογικά Χρήσεις

X. Ρόκας ABEE	2015 - 2020
Ρόκας Αιολική Βόρειος Ελλάς I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Βόρειος Ελλάς II ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Μακεδονία I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Μακεδονία II ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Αιολική Πελοπόννησος I ABEE	1/1 - 30/6/2016
Ρόκας Κατασκευές ABEE	2015 - 2020
ΔΕΗ Ανανεώσιμες Ρόκας ABEE	2015 - 2020
Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE	2015 - 2020
Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE	2015 - 2020
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη IKE	2017 - 2020
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	2012 - 2020

Η μητρική εταιρεία και οι θυγατρικές εταιρείες του Όμιλου ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE και Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE, έχουν λάβει πιστοποιητικά φορολογικής συμμόρφωσης χωρίς επιφύλαξη από τον ορκωτό ελεγκτή τους για τις χρήσεις 2011 έως και 2019, σύμφωνα με την Ελληνική φορολογική νομοθεσία και η Διοίκηση του Όμιλου δεν αναμένει να προκύψουν πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις στα πλαίσια ενός μελλοντικού ελέγχου των Ελληνικών φορολογικών αρχών για τις χρήσεις αυτές που να έχουν σημαντική επίδραση στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σημειώνεται ότι, η Διοίκηση του Όμιλου λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής καθώς και τη σχετική νομολογία, θεωρεί ότι μέχρι και τη χρήση 2014 οι φορολογικές υποχρεώσεις της μητρικής εταιρείας και των θυγατρικών εταιρειών του Όμιλου ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE και Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE έως και τη χρήση 2014 έχουν καταστεί οριστικές.

Για αυτό το λόγο, η μητρική εταιρεία κατά την προηγούμενη χρήση 31 Δεκεμβρίου 2019 αντιλόγησε την πρόβλεψη που είχε σχηματίσει για ανέλεγκτες φορολογικά χρήσεις ύψους €50, η οποία αφορούσε στη χρήση 1/1-31/7/2013 θυγατρικών εταιρειών που έχουν συγχωνευτεί πλέον με τη μητρική εταιρεία και για τις οποίες δεν προβλεπόταν η λήψη πιστοποιητικού φορολογικής συμμόρφωσης.

Για τη χρήση 2020 βρίσκεται σε εξέλιξη ο έλεγχος στο πλαίσιο χορήγησης Ετήσιου Πιστοποιητικού Φορολογικής Συμμόρφωσης των εταιρειών του Όμιλου X. Ρόκας ABEE, ΔΕΗ Ανανεώσιμες-Ρόκας ABEE, Ρόκας Κατασκευές ABEE, Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE, Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE και Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη IKE και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων για τη χρήση αυτή. Τα οριστικά αποτελέσματα δεν αναμένεται να έχουν σημαντική απόκλιση από τα ποσά των εκτιμηθέντων φόρων που απεικονίζονται στις παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

24. Συμβάσεις κατασκευής τεχνικών έργων

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Σωρευτικά έσοδα	6.805	6.805
Μείον σωρευτικά κόστη	7.765	7.765
Σωρευτικά κέρδη	(960)	(960)
Απαιτήσεις από πρόβλεψη εσόδου για έργα	1.540	1.540
Απαιτήσεις έργων τιμολογημένες	5.265	5.265

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

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

25. Μέρισμα ανά μετοχή

Τα μερίσματα που εγκρίθηκαν για τη χρήση 2019 και καταβλήθηκαν στη χρήση 2020 ανήλθαν σε €20.649.

Στην Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της Μητρικής Εταιρείας που θα πραγματοποιηθεί στις 5 Αυγούστου 2021, θα προταθεί μέρισμα ύψους €7.475 (€11,96 ανά μετοχή) για τη χρήση 2020 (2019: €33,04 ανά μετοχή). Οι παρούσες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις δεν παρουσιάζουν ως καταβλητέο το εν λόγω μέρισμα και η σχετική υποχρέωση θα αναγνωρισθεί εντός της χρήσης 2021.

26. Ενδεχόμενες απαιτήσεις και υποχρεώσεις

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

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

Υπόθεση Tartous Port General Company

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

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

της Διοίκησης και των Νομικών Συμβιόλων της είναι ότι ο κίνδυνος εκτέλεσης κατά της Ρόκας Κατασκευές ABEE από την κατάπτωση των εγγυητικών επιστολών που έχουν δοθεί για τις εν λόγω συμβάσεις είναι περιορισμένος.

Υπόθεση Augusta

Στη δίκη που διεξάγεται στην πόλη Κατάνια της Σικελίας μεταξύ της Λιμενικής Αρχής Ανατολικής Ιταλίας και της Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile (επικεφαλής της κοινοπραξίας ανάληψης του έργου) σχετικά με το έργο στο λιμάνι της Augusta στη Σικελία, η Λιμενική Αρχή Ανατολικής Ιταλίας διεκδικεί από την κοινοπραξία «Valori S.c.a.r.l Consorzio Stabile» αποζημίωση €12.900 χιλ. λόγω των ζημιών στον μεταλλικό σκελετό της κατασκευής. Στα πλαίσια της αξίωσης αυτής εναντίον της, η Valori προσεπικάλεσε τη Ρόκας Κατασκευές ABEE να συμμετάσχει στη δικάση 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 δύλα 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). Η Ρόκας Κατασκευές ABEE 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 αξιώση της Ρόκας Κατασκευές ABEE έχει οριστικοποιηθεί σε €4.996 χιλ. πλέον τόκων και δικαστικών εξόδων.

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

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

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

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

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

27. ΔεσμεύσειςΔεσμεύσεις από λειτουργικά μισθώματα και λοιπές συμβατικές υποχρεώσεις

Αναφορικά με τις δεσμεύσεις από μισθώσεις, το νέο πρότυπο Δ.Π.Χ.Α 16, επηρέασε το λογιστικό χειρισμό των λειτουργικών μισθώσεων του Ομίλου. Συγκεκριμένα, κατά την νιοθέτηση του Δ.Π.Χ.Α. 16, οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις εν λόγω λειτουργικές συμβάσεις, οι οποίες προγενέστερα σύμφωνα με το ΔΛΠ 17, έπρεπε να γνωστοποιούνται στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, εμφανίζονται πλέον στα περιουσιακά στοιχεία (δικαιώματα χρήσης) και στις Υποχρεώσεις από μισθώσεις στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης.

Δεσμεύσεις λόγω εγγυήσεων

Ο Όμιλος κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 είχε εκδώσει εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης συνολικού ύψους €13.917 (31η Δεκεμβρίου 2019: €7.208).

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

28. Συμμετοχές Ομίλου

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

Επωνυμία	Αντικείμενο εργασιών	% Άμεσης & έμμεσης συμμετοχής	% Άμεσης & έμμεσης συμμετοχής	Χώρα ίδρυσης
		31 Δεκεμβρίου 2020	31 Δεκεμβρίου 2019	
X. Ρόκας ABEE (μητρική)	Ενέργεια & Κατασκευές	-	-	Ελλάδα
Ρόκας Κατασκευές ABEE	Κατασκευές	100,00	100,00	Ελλάδα
ΔΕΗ Ανανεώσιμες Ρόκας ABEE	Ενέργεια	51,00	51,00	Ελλάδα
Ρόκας Αιολική Θράκη III ABEE	Ενέργεια	99,85	99,85	Ελλάδα
Ρόκας Υδροηλεκτρική ABEE	Ενέργεια	100,00	100,00	Ελλάδα
Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη IKE	Ενέργεια	100,00	-	Ελλάδα
Rokas Aeoliki Cyprus Ltd	Ενέργεια	75,00	75,00	Κύπρος

Στις 20 Οκτωβρίου 2020 η μητρική εταιρεία προέβη στην αγορά των συνόλου των εταιρικών μεριδίων της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιογραφικής Εταιρείας «Θάλεια Ενεργειακή Μονοπρόσωπη IKE». Μάλιστα στις 29 Οκτωβρίου 2020 η μητρική εταιρεία προχώρησε και στην αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας αυτής κατά €3.000 χιλ. Από την απόκτηση της συμμετοχής αυτής προέκυψε υπεραξία ύψους €2.486.

Η υπεραξία αυτή προσδιορίστηκε με βάση τις λογιστικές αξίες των καθαρών περιουσιακών στοιχείων της θυγατρικής κατά την ημερομηνία απόκτησης του ελέγχου και είναι προσωρινή. Η διαδικασία προσδιορισμού της εύλογης αξίας των αναγνωρίσιμων περιουσιακών στοιχείων που αποκτήθηκαν και των υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν κατά τη συνένωση των εταιρειών, ο επιμερισμός του τιμήματος εξαγοράς (“Purchase Price Allocation”) σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Π.Χ.Α. 3 - Συνενώσεις Επιχειρήσεων και ο οριστικός προσδιορισμός της υπεραξίας θα ολοκληρωθεί στην επόμενη χρήση.

X. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

ΔΕΗ ΑΝΑΝΕΩΣΙΜΕΣ ΡΟΚΑΣ ΑΒΕΕ

ROKAS AEOLIKI CYPRUS LTD

Συνοπτική Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	Στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	2.623	2.588	20.849	21.552
Κυκλοφορούν ενεργητικό	3.342	3.465	1.465	1.333
Σύνολο ενεργητικού	5.965	6.053	22.314	22.885
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	1.441	1.567	15.056	15.935
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	261	206	2.266	2.353
Σύνολο υποχρεώσεων	1.702	1.773	17.322	18.288
Ίδια κεφάλαια	4.263	4.280	4.992	4.597
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων	5.965	6.053	22.314	22.885
Που αναλογούν σε:				
Μετόχους της Εταιρείας	2.174	2.183	3.744	3.448
Μη ελέγχουσες συμμετοχές	2.089	2.097	1.248	1.149
	4.263	4.280	4.992	4.597

Συνοπτική Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Πωλήσεις (κύκλος εργασιών)	1.473	1.500	5.128	4.524
Κέρδη μετά από φόρους	721	791	2.378	2.023
Λοιπές συνολικές (ζημιές) / εισοδήματα χρήσης	1	(3)	-	-
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους	722	788	2.378	2.023
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα μετά από φόρους που αναλογούν σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	354	386	595	506
Μερίσματα που πληρώθηκαν σε μη ελέγχουσες συμμετοχές	363	330	475	425

Σημείωση: Τα ανωτέρω στοιχεία παρουσιάζονται προ απαλοιφών ενοποίησης.

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

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

Ο βασικός μέτοχος της Εταιρείας είναι η IBERDROLA RENOVABLES INTERNACIONAL S.L.U. (θυγατρική του Ισπανικού Ομίλου IBERDROLA SA), η οποία στις 31 Δεκεμβρίου 2020 κατείχε το 99,76% των κοινού μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας.

(β) Συναλλαγές με διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019
Συναλλαγές και αμοιβές διευθυντικών στελεχών	972	963
Υποχρεώσεις προς διευθυντικά στελέχη και μέλη της Διοίκησης	-	-

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

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

	Χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019			
	Πωλήσεις αγαθών & υπηρεσιών	Αγορές αγαθών & υπηρεσιών	Έσοδα από Μερίσματα	Τόκοι Δανείων [έσοδα / (έξοδα)]
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	203	-	-
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.279	-	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	120	-	-
Iberdrola Infraestructuras y Servicios de Redes S.A.U.	-	191	-	-
Siemens Gamesa Renewable Energy Eolica S.L.	-	519	-	-
Siemens Gamesa Renewable Energy Iberica S.L.	-	41	-	-
Siemens Wind Power GMBH (ΥΠΙΟΚ. ΕΛΛΑΔΟΣ)	-	31	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	13	-	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	1.501	1	-	-
Σύνολα	1.501	2.398	-	-

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

•Υπόλοιπα

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

	Στις 31 Δεκεμβρίου 2019		
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Δάνεια
			Μερίσματα Πληρωτέα
Iberdrola Financiacion S.A.U.	-	203	13.600
Iberdrola Renovables Energia S.A.U.	-	1.973	-
Iberdrola Renovables Internacional S.L.U.	-	120	-
Iberdrola Infraestructuras y Servicios de Redes S.A.U.	-	191	-
Siemens Gamesa Renewable Energy Eolica S.L.	-	332	-
Siemens Gamesa Renewable Energy Iberica S.L.	-	-	-
Siemens Wind Power GMBH (ΥΠΟΚ. ΕΛΛΑΔΟΣ)	-	-	-
ΔΕΗ Α.Ε.	-	1	-
ΔΕΔΔΗΕ Α.Ε.	429	-	-
Σύνολα	429	2.820	13.600

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

Να σημειωθεί ότι η Siemens Gamesa Renewable Energy Eolica S.L., η Siemens Gamesa Renewable Energy Iberica S.L. και η Siemens Wind Power GMBH (ΥΠΟΚ. ΕΛΛΑΔΟΣ) κατά τη χρήση 2020 έπαγμαν να συγκαταλέγονται στα συνδεδεμένα μέρη.

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

Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΒΒΕ
ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2020

(Ποσά εκφρασμένα σε € χιλιάδες)

30. Μεταγενέστερα γεγονότα

Κατά το πρώτο εξάμηνο 2021 συνεχίστηκε η εξάπλωση της πανδημίας Covid-19 η οποία έχει προκαλέσει την επιβράδυνση της οικονομικής δραστηριότητας καθώς εξελίσσεται παγκοσμίως με χαρακτηριστικό την ολική ή μερική απαγόρευση μετακινήσεων και τον περιορισμό κατά περιόδους των κοινωνικών και οικονομικών δραστηριοτήτων πολλών κλάδων της οικονομίας. Οι κυβερνήσεις εντός του 2021 ξεκίνησαν προγράμματα εμβολιασμού του γενικού πληθυσμού, με σκοπό τον περιορισμό της διασποράς του ιού και των μεταλλάξεων του, τα οποία συνεχίζονται μέχρι και σήμερα ενώ δημιούρισκες πολιτικές και δράσεις αναπτύχθηκαν στην Ευρωπαϊκή Ένωση και στην Ελλάδα έχοντας ως στόχο τον περιορισμό των πολιτικών οικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας. Η πανδημία Covid-19 δεν αναμένεται να λήξει άμεσα λόγω των νέων μεταλλάξεων που εμφανίζονται οι οποίες χαρακτηρίζονται από μεγαλύτερη μεταδοτικότητα.

Οι συνθήκες αυτές έχουν προκαλέσει συνθήκες ύφεσης σε παγκόσμια βάση που για την ελληνική οικονομία κινήθηκε στο 10% για το 2020, ενώ για το 2021 υπάρχει εκτίμηση ανάκαμψης περίπου 3,6% αναλόγως της εξέλιξης της επιδημίας και της εξέλιξης του προγράμματος εμβολιασμού. Για τη διασφάλιση της Επιχειρησιακής Συνέχειας του Ομίλου, τέθηκε σε εφαρμογή πλάνο μέτρων και ενεργειών με κύριους στόχους: την ασφάλεια και την υγεία όλων, την αξιοποίηση της πλέον σύγχρονης τεχνολογίας της πληροφορικής για τον περιορισμό των μετακινήσεων και ταξιδίων στο ελάχιστο δυνατόν, καθώς και σύγχρονων, ευέλικτων τρόπων εργασίας ανάλογα με τις απομικές ανάγκες των εργάζομένων, ώστε να υπάρχει άμεση ανταπόκριση του Ομίλου σε κάθε απαίτηση οποιασδήποτε οργανωτικής - λειτουργικής μονάδας της εταιρικής δομής.

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

- Ο Ομίλος διαθέτει ισχυρή ρευστότητα κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 ύψους €17.993, αλλά και στα τέλη του Ιουνίου 2021 ύψους περίπου €34.354.
- Ο Ομίλος είναι σε θέση να καλύψει πλήρως τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, καθώς το κεφάλαιο κίνησης της 31 Δεκεμβρίου 2020 ήταν θετικό και ανέρχονταν σε €26.977.
- Ο Ομίλος διατηρεί ικανοποιητική κεφαλαιακή επάρκεια και κερδοφορία.
- Δεν υφίσταται στη παρούσα χρονική στιγμή κανένα θέμα επισφάλειας, που να έχει υποπέσει σε γνώση της Διοίκησης.
- Δεν εξετάζει διεξοδικά τον ενδεχόμενο κίνδυνο που σχετίζεται με τη πιθανότητα καθυστερήσεων στις πληρωμές από την αρμόδια αρχή προς τους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας, κάτι που ωστόσο δεν έχει παραπρηθεί προς το παρόν.
- Δεν αναμένονται σημαντικά θέματα ή περιορισμοί στη λειτουργία των πάρκων του Ομίλου και στη διοχέτευση της ενέργειας στους πελάτες του.
- Οι δεσμοί του Ομίλου με το σύνολο του στελεχιακού δυναμικού του (Διοίκηση & Εργαζόμενοι) είναι ιδιαίτερα ισχυροί.

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

Στις 26 Απριλίου 2021 υπεγράφει ένα προσύμφωνο πώλησης της μίας από τις δύο πολυκατοικίες ιδιοκτησίας της θυγατρικής εταιρείας Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ στην Τρίπολη, και πιο συγκεκριμένα της πολυκατοικίας επί της οδού Αλεξ. Διάκου, λόγω πριν η Ρόκας Κατασκευές ΑΒΕΕ προβεί στην κατεδάφισή της. Το τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε €400 Διάκου, από το οποίο δόθηκε ως €20 χιλ. ως προκαταβολή και το υπόλοιπο θα καταβληθεί κατά την υπογραφή του οριστικού χιλ., από το οποίο δόθηκε ως €20 χιλ. ως προκαταβολή και το υπόλοιπο θα καταβληθεί κατά την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου αγοροπωλησίας το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2021. Εν συνεχείᾳ 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. Όσον αφορά στην κατεδάφιση της δεύτερης πολυκατοικία επί της οδού Γ. Κολοκοτρώνη, αυτή αποπερατώθηκε στις 27 Απρίλιου 2021.

Στις 2 Ιουνίου 2021 η μητρική εταιρεία του Ομίλου Χ. Ρόκας ΑΒΕΕ μεταβιβάσει στην εταιρεία ΝΕΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝ ΔΡΑΜΑΣ 3 ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε. τις διείσδυτες παραγωγής των φωτοβολταϊκών έργων Σιμόπουλο Ι και Σιμόπουλο ΙΙ στην Ηλεία, ισχύος 3 MW και 1,96 MW αντίστοιχα.

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

Χαλάνδρι, 15/7/2021

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ. &
ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΤΣΑΝΤΙΛΑΣ
ΑΔΤ ΑΕ 045074

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΜΑΓΓΙΟΡΟΣ
ΑΔΤ ΑΓΓ 19860

ΤΟ ΜΕΛΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΟΥΔΗΣ
ΑΔΤ ΑΖ 131603

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

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΚΑΠΟΓΛΟΥ
ΑΡ. ΑΔΑ ΤΑΞΕΩΣ 52819



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

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή

Προς τους Μετόχους της
Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Έκθεση Ελέγχου επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (η «Εταιρεία») που αποτελούνται από την Ενοποιημένη Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης της 31 Δεκεμβρίου 2020, τις Ενοποιημένες Καταστάσεις Συνολικού Εισοδήματος, Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων και Ταμειακών Ροών της χρήσης που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις Σημειώσεις που περιλαμβάνουν περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και των θυγατρικών αυτής (ο «Όμιλος») κατά την 31 Δεκεμβρίου 2020 και τη χρηματοοικονομική τους επίδοση και τις ταμειακές τους ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση Γνώμης

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

Έμφαση Θέματος

Εφιστούμε την προσοχή σας στη Σημείωση 26 επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, όπου περιγράφεται η δικαστική υπόθεση μεταξύ του Ιταλικού Δημοσίου και της κοινοπράξιας που ανέλαβε κατασκευαστικό έργο αυτού



και στην οποία συμμετείχε θυγατρική εταιρεία του Ομίλου. Δεδομένου ότι η υπόθεση βρίσκεται ακόμα σε αρχικό στάδιο και υπάρχει αβεβαιότητα ως προς την έκταση της ευθύνης της θυγατρικής εταιρείας, εάν υφίσταται, δεν έχει σχηματιστεί σχετική πρόβλεψη στις Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στη γνώμη μας δε διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με το θέμα αυτό.

Ευθύνη της Διοίκησης επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

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

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

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμό ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπειρίζει συμπταιγνία, 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.
- Αποφαίνομαστε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη Διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το αν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα του Ομίλου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του. Άν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις επί των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων ή, αν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτώνται μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα ο Όμιλος να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των ενοποιημένων χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
- Αποκτούμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια αναφορικά με τη χρηματοοικονομική πληροφόρηση των οντοτήτων ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων εντός του Ομίλου για την έκφραση γνώμης επί αυτών των Ενοποιημένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Είμαστε υπεύθυνοι για την καθοδήγηση, την επίβλεψη και την εκτέλεση του ελέγχου της Εταιρείας και των θυγατρικών της. Παραμένουμε αποκλειστικά υπεύθυνοι για την ελεγκτική μας γνώμη.

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση της Ενοποιημένης 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 Ενοποιημένη Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις των Άρθρων 150 και 153 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες Ενοποιημένες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2020.



(β) Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για τον Όμιλο
Χ. ΡΟΚΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ και το περιβάλλον
του, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Ενοποιημένη Έκθεση
Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου.

Αθήνα, 22 Ιουλίου 2021

KPMG Ορκωτοί Ελεγκτές Α.Ε.
ΑΜ ΣΟΕΛ 114

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Παναγιώτης Μπουντρος".

Παναγιώτης Μπουντρος, Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
ΑΜ ΣΟΕΛ 22011