ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Δ/ΝΣΗ: Γ.Ε.ΜΗ, ΑΕ, ΕΠΕ & Υ.Μ.Σ.
ΤΜΗΜΑ: ΑΕ Α΄
Πληροφορίες: ΤΣΑΛΤΑ ΖΩΗ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: ae40@acci.gr

Αθήνα,16/02/2024
Αριθ.Πρωτ.:3164095

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ., στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **«OBRELA SECURITY INDUSTRIES - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία».**

Την **15/02/2024** καταχωρίσθηκαν στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **OBRELA SECURITY INDUSTRIES - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία,** το διακριτικό τίτλο OBRELA SECURITY INDUSTRIES AE και αριθμό ΓΕΜΗ **009098401000, τα οποία υποβλήθηκαν σε ορθή επανάληψη των ήδη καταχωρισθέντων με τη διαδικασία της αυτοματοποιημένης καταχώρισης με ΚΑΚ 3902927, 3902928 και ΑΠ Ανακοίνωσης 3150476- 20/11/2023"**:
Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4030848 οι εγκεκριμένες από την 30/10/2023 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2022 έως 31/12/2022.
Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4030849 η από 30/10/2023 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Η παρούσα καταχώριση και δημοσίευση, που υπάγεται στις αυτόματες καταχωρίσεις πραγματοποιήθηκε δια της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. (μεταβατικά και επειδή δεν έχουν υλοποιηθεί οι αιτήσεις για τις αυτόματες καταχωρίσεις), χωρίς τη διενέργεια ελέγχου από αυτήν, όπως ορίζεται στα άρθρα 3 παρ.ιθ και 26 του Ν. 4919/2022 (ΦΕΚ 71Α/07.04.2022)

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

ΓΙΩΤΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity.aspx

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

της Εταιρείας με την επωνυμία

«OBRELA SECURITY INDUSTRIES-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

(η «Εταιρεία»)

για τη διαχειριστική περίοδο (1/1/2022 - 31/12/2022)

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30ης Οκτωβρίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων επί αυτών, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 και παρακαλούμε να τις ελέγξετε και να τις εγκρίνετε σύμφωνα με την ημερήσια διάταξη και να απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τον Ορκωτό Ελεγκτή από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή. Οι προς έγκριση χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καταρτίσθηκαν με κάθε επιμέλεια σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 4548/2018 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» όπως ισχύει σήμερα, του καταστατικού της Εταιρείας και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, απεικονίζουν δε με ακρίβεια την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31/12/2022, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση αυτή.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022 είναι οι πρώτες που συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.

1. Οικονομική Κατάσταση & Εξέλιξη της Εταιρείας

Ο Ισολογισμός της 31/12/2022 και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης από 1/1/2022 έως 31/12/2022 της Εταιρείας θεωρούμε ότι αντικατοπτρίζουν την πραγματική της χρηματοοικονομική κατάσταση. Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της κλειόμενης χρήσης είναι τα ακόλουθα:

- Το **ενεργητικό** της Εταιρείας ανέρχεται σε € 22.070.238 εκ των οποίων € 1.882.421 αφορά αναπόσβεστη αξία πάγιου ενεργητικού.
- Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** ανέρχεται σε €5.708.124.
- Οι συνολικές **υποχρεώσεις** της Εταιρείας ανέρχονται σε € 10.559.794 εκ των οποίων αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις € 10.215.536.
- Το καταβλημένο **μετοχικό κεφάλαιο** ανέρχεται σε € 431.374.
- Η **καθαρή θέση** της Εταιρείας ενισχύθηκε με την αύξηση κεφαλαίου εντός της χρήσης κατά € 7.995.000 και είναι θετική κατά € 11.510.444 .
- Ο **κύκλος εργασιών** ανέρχεται σε € 4.050.712 και το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε κέρδη € 1.386.652 .
- Τα αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων διαμορφώθηκαν σε ζημιά € -670.308 ,λόγω της επιβάρυνσής των δαπανών με τα κόστη επέκτασης και αναδιοργάνωσης του ομίλου.
- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ τόκων και φόρων**, διαμορφώθηκαν σε ζημία κατά € -1.158.977.
- Επίσης, το ποσό των καθαρών χρηματοοικονομικών τόκων και λοιπών συναφών εξόδων (χρεωστικοί τόκοι προς καταβολή, μειωμένοι κατά τους πιστωτικούς τόκους προς είσπραξη) ήταν αρνητικό και ανήλθε σε € -557.967, λόγω των τόκων από την χρηματοδότηση για την εξαγορά

της εταιρείας Encode , διαμορφώνοντας έτσι τα **αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων** σε ζημία € -1.711.598.

- **Αποτελέσματα εις νέο**: Οι ζημίες της κλειόμενης περιόδου (1/1/2022 - 31/12/2022) θα συναθροιστούν με τις ζημίες παρελθουσών χρήσεων ως εξής:

Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως μετά φόρων	€ -1.711.598
Πλέον: υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδη) προηγουμένων χρήσεων	€ 548.645
Ζημίες εις νέον	**€ -1.162.954**

Χρηματοοικονομικοί δείκτες :

Οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας:

	2022		**2021**	
Ιδία κεφάλαια	11.510.444	*109%*	5.227.141	*32%*
Σύνολο υποχρεώσεων	10.559.794		16.496.582	

Δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας :

	2022		**2021**	
Σύνολο υποχρεώσεων	10.559.794	*48%*	16.496.582	*76%*
Σύνολο παθητικού	22.070.238		21.723.724	

Χρηματοδότηση ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια :

	2022		**2021**	
Ιδία κεφάλαια	11.510.444	*70%*	5.227.141	*33%*
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	16.362.113		16.034.163	

Κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού :

	2022		**2021**	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	5.708.124	*56%*	5.689.560	*35%*
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.215.536		16.047.659	

Τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων*):*

	2022		**2021**	
Κεφάλαιο κινήσεως	-4.507.412	*-79%*	-10.358.099	*-182%*
Κυκλοφορούν ενεργητικό	5.708.124		5.689.560	

Καθαρό περιθώριο κέρδους:

	2022		**2021**	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-1.716.943	*-42%*	-88.513	*-2%*
κύκλος εργασιών	4.050.712		3.554.207	

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Το 2022 αποτέλεσε ένα έτος εξομάλυνσης της υγειονομικής κρίσης που προκάλεσε το προηγούμενο έτος η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 και των μέτρων αντιμετώπισης που λήφθηκαν σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο. Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση της Ρωσίας στην Ουκρανία και την εφαρμογή οικονομικών κυρώσεων από χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής. Οι εν λόγω ενέργειες επιδρούν

σημαντικά στην παγκόσμια αγορά και ιδιαιτέρως στην αγορά ενέργειας. Ωστόσο, η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται μέσω της Ρωσίας και της Ουκρανίας, με αποτέλεσμα η έκθεση της να περιορίζεται στην αύξηση του ενεργειακού κόστους και έμμεσα στην γενικευμένη αύξηση των τιμών των αγαθών και των υπηρεσιών, η οποία, σε συνδυασμό με την σημαντική αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων δανεισμού, επιδρά αρνητικά στην αγοραστική δύναμη των καταναλωτών.

Επίσης κατά το έτος 2022 ολοκληρώθηκαν οι σημαντικές αποκτήσεις των νέων θυγατρικών επιχειρήσεων της Encode και των θυγατρικών της, ενώ έκτοτε βρίσκεται σε εξέλιξη η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου που έχει ως βασικό άξονα την επιχειρηματική και λειτουργική συνένωση των οντοτήτων που απαρτίζουν το νέο, σημαντικά διευρυμένο, Όμιλο της ανώτερης μητρικής εταιρείας.

Η Εταιρεία παρέμεινε προσηλωμένη στην υλοποίηση της επιχειρηματικής της στρατηγικής, επεκτείνοντας με επιτυχία το διεθνές χαρτοφυλάκιό της και εδραιώνοντας την παρουσία της στην Ευρώπη και τη Μέση Ανατολή μέσω της εξαγοράς της Encode., αντανακλώντας μια εντυπωσιακή αύξηση των εσόδων από το 2021 έως το 2022 των εταιρειών και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2022 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Το λειτουργικό κόστος αυξήθηκε σημαντικά λαμβάνοντας υπόψη το κόστος απόκτησης, το κόστος ενσωμάτωσης, τα έξοδα συμβουλευτικής για νέο branding και μάρκετινγκ και ούτω καθεξής. Ως εκ τούτου, το EBITDA επηρεάστηκε και έγινε αρνητικό. Η διοίκηση της Εταιρεία εκτιμά ότι η Εταιρεία θα στραφεί σε θετικά λειτουργικά αποτελέσματα τα επόμενα χρόνια και θα επιστρέψει στην κερδοφορία.

Με το βλέμμα στραμμένο στο 2023, η Εταιρεία είναι αποφασισμένη να ολοκληρώσει την αναδιάρθρωση του Ομίλου. Επιπλέον, τα σχέδιά της Εταιρεία για το επόμενο έτος περιλαμβάνουν σημαντική επέκταση της παγκόσμιας παρουσίας και των εσόδων της. Για να επιτευχθεί αυτό, η Εταιρεία είναι αφοσιωμένη στην πρόσληψη νέων ταλέντων, στην οικοδόμηση τεχνικών δυνατοτήτων αιχμής και στην επιδίωξη καινοτόμων στρατηγικών που θα μας ωθήσουν προς ακόμη μεγαλύτερη επιτυχία σε παγκόσμια κλίμακα.

Μέσα σε αυτό το περιβάλλον η Διοίκηση εστίασε στην διατήρηση της χρηματοοικονομικής σταθερότητας της εταιρείας αλλά και στην υιοθέτηση ευέλικτων στρατηγικών έτσι ώστε να μπορέσει να προσαρμοσθεί όσο το δυνατό καλύτερα στις νέες συνθήκες. Το ζημιογόνο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης καθώς και το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κυμάνθηκαν σε δυσμενή αλλά και ελεγχόμενα επίπεδα και σύμφωνα με το επιχειρηματικό πλάνο του Ομίλου. Το εν λόγω πλάνο προβλέπει περαιτέρω ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας μέσω κυρίως των εξής γεγονότων εντός του τρέχοντος έτους 2023:

- της αναχρηματοδότησης του δανείου των 8 εκατ. Ευρώ (για την εξαγορά της Encode) και την μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο δανεισμό.
- τη μείωση του λειτουργικού κόστους μέσω της επίτευξης θετικών οικονομιών κλίμακας του νέου ομιλικού σχήματος.

Συμπερασματικά, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με βάση τα σημερινά δεδομένα, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι:

- Υπάρχουν οι πιστωτικές γραμμές και αν χρειαστεί και επιπλέον σε σχέση με τις υφιστάμενες προκειμένου να ανταπεξέλθει στις χρηματοδοτικές της ανάγκες.
- Η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα της λειτουργία της σε κάθε επίπεδο
- Είναι κατάλληλη η εφαρμογή της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την κατάρτιση των παρουσιαζόμενων Οικονομικών Καταστάσεων.

2. <u>Διαχείριση κινδύνων</u>

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς και σε κίνδυνο επιτοκίου.

Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο σημειώνεται ότι, οι πωλήσεις της Εταιρείας γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων της και της ελαχιστοποίησης ζημιών από επισφαλείς πελάτες.
Αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας, η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ταμειακές ανάγκες παρακολουθούνται λεπτομερώς σε καθημερινή βάση και καταρτίζονται ταμειακά πλάνα σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.
Η αξία των αγορών της εταιρίας από τις ΗΠΑ δεν είναι σημαντική κατά συνέπεια η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω της διακύμανσης της τιμής του Ευρώ (€) στις χρηματαγορές είναι μικρός. Η εταιρεία όμως πραγματοποιεί πωλήσεις στο εξωτερικό σε ξένο νόμισμα που λόγω του σχεδίου επέκτασης της διεθνώς αναμένεται να αυξηθούν τυχόν λοιπόν συναλλαγματικές διακυμάνσεις μπορεί να επηρεάσουν αρνητικά την οικονομική της κατάσταση και τα λειτουργικά της αποτελέσματα .
Η εταιρία διαθέτει δάνειο βασισμένο στο Euribor κατά συνέπεια μπορεί να εκτεθεί στο κίνδυνο επιτοκίου .
Παρόλα αυτά η διοίκηση παρακολουθεί τις διακυμάνσεις και προβαίνει στις ανάλογες ενέργειες για τον περιορισμό του συναλλαγματικού κινδύνου και του κινδύνου επιτοκίου .

3. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 1/1/2022 έως 31/12/2022 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
2. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
4. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
5. Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Στα πλαίσια αυτά, σημειώνεται ότι οι ανακατατάξεις κονδυλίων που χρειάστηκαν να γίνουν την προηγούμενη περίοδο αφορούν την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ με ημερομηνία μετάβασης την 1/1/2021
6. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων
7. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

4. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών & ανάπτυξης

Η Εταιρεία είναι ένας από τους κορυφαίους παρόχους υπηρεσιών και λύσεων ασφάλειας κυβερνοχώρου (Cyber Security). Οι υπηρεσίες και τα προϊόντα που προσφέρει στους πελάτες της παρατίθενται παρακάτω:

- **Swordfish - Ιδιόκτητη πλατφόρμα**

  Η πλατφόρμα Swordfish είναι μια ολοκληρωμένη πλατφόρμα διαχείρισης κινδύνων στον κυβερνοχώρο που ενορχηστρώνει ελέγχους στις διάφορετικές πτυχές των λειτουργιών κυβερνοασφάλειας και ενοποιεί δεδομένα που σχετίζονται με την ασφάλεια κάτω από μια ενιαία περιοχή δεδομένων, επιτρέποντας αναλύσεις σε πραγματικό χρόνο και υποστηρίζοντας τεκμηριωμένες αποφάσεις με βάση τη διαχείριση κινδύνου σε πραγματικό χρόνο.

  Η Εταιρεία συνεχίζει να επενδύει στην ανάπτυξη και εξέλιξη της ολοκληρωμένη πλατφόρμα διαχείρισης κινδύνων Swordfish με σκοπό την βελτίωση και ανάπτυξη των υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες της.

5. Απόκτηση ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

6. Ύπαρξη υποκαταστημάτων

Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.

7. Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατά την 31/12/2022 κατείχε στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ κατά ποσοστό 100% και εμμέσως των τριών θυγατρικών της Encode, GRC solutions ΑΕ,Encode ΜΕ FZ και Encode UK Ltd :

- ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 4246101000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- GRC SOLUTIONS MON. ΑΕ, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 123935801000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- ENCODE MIDDLE EAST FZ -LLC**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ.αδείας 20332 από την '' Dubai Development Authority'' , εδρεύει στο Dubai, Διαμέρισμα No. 1901, Floor 19,Business Central Tower WA, Dubai.
- ENCODE UK LTD**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ. αδείας 06885495, εδρεύει στο Λονδίνο, 3rd Floor Marlborough House 298 Regents Park Road Finchley N3 2SZ.

Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία την 31/12/2022 δεν κατείχε ιδιόκτητα ακίνητα.

8. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της εταιρικής χρήσης 2022 μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας πιστεύουν ότι οι συνυποβαλλόμενες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς αρχές, μαζί με τις σημειώσεις απεικονίζουν την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2023

Με εντολή Διοικητικού Συμβουλίου,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΑΓΛΑΣ	ΠΟΛΥΜΕΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΚ639198	Α.Δ.Τ ΑΡ 132940

Β Ε Β Α Ι Ω Σ Η

Βεβαιώνεται ότι η ανωτέρω Έκθεση Διαχειρίσεως του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελείται από επτά (5) σελίδες, είναι αυτή που αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου που χορηγήσαμε με ημερομηνία 23 Οκτωβρίου 2023.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

GRANT THORNTON Α.Ε.
Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

Νικόλαος Γαρμπής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 25011

OBRELA SECURITY INDUSTRIES
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Ετήσιες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

31 Δεκεμβρίου 2022

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

OBRELA
SECURITY INDUSTRIES

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΈΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΆΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΎ ΕΛΕΓΚΤΉ ΛΟΓΙΣΤΉ 3
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 6
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 11
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ 12
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 14
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022 15
1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 16
2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ 27
2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ & ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ 27
2.2 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 28
2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ 28
2.4 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα 29
2.5 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ 29
2.6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ 29
2.7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 30
2.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 30
2.9 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ 31
2.10 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ 31
2.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 32
2.12 ΚΟΣΤΗ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ 32
3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ 33
3.1 ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ 33
3.2 ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 34
3.3 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ 35
3.4 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ 35
3.5 ΔΑΠΑΝΕΣ 35
3.6 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ -ΕΞΟΔΑ 37
3.7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ 37
3.8 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 38
3.9 ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ 38
3.10 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ 39
3.11 ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ 40
3.12 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ 41
3.13 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ 42
3.14 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 43
3.15 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΔΡΑΣΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 43
3.16 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ 44
3.17 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ 44
3.18 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ 44
3.19 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ 45
3.20 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 46
3.21 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ 46
3.22 ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ 47
3.23 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ 47
3.24 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ 48
3.25 ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ 48
3.26 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ 48

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας OBRELA SECURITY INDUSTRIES MON. A.E.

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας OBRELA SECURITY INDUSTRIES MON. A.E. (η Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση οικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2022, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών αρχών και μεθόδων και λοιπές επεξηγηματικές πληροφορίες.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της εταιρείας OBRELA SECURITY INDUSTRIES MON. A.E. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Εταιρείας δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις από 2017 έως 2019. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Εταιρεία δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

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 οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, καθόλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών 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 γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ 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 των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

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

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολο 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 οικονομικές καταστάσεις.

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

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

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων

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

α. Κατά τη γνώμη μας η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018 και το περιεχόμενο αυτής αντιστοιχεί με τις συνημμένες οικονομικές καταστάσεις της χρήσης που έληξε την 31.12.2022.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία OBRELA SECURITY INDUSTRIES MON. A.E. και το περιβάλλον της, δεν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου εκτός από τις επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο Βάση για γνώμη με επιφύλαξη της έκθεσης ελέγχου.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2023

Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής

Νίκος Γαρμπής

Α.Μ. ΣΟΕΛ 25011

Grant Thornton

Ορκωτοί Ελεγκτές Σύμβουλοι Επιχειρήσεων
Λ. Κατεχάκη 58, 115 25 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 127

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

της Εταιρείας με την επωνυμία

«OBRELA SECURITY INDUSTRIES-ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ»

(η «Εταιρεία»)

για τη διαχειριστική περίοδο (1/1/2022 - 31/12/2022)

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 30ης Οκτωβρίου 2023

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων επί αυτών, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2022 - 31/12/2022 και παρακαλούμε να τις ελέγξετε και να τις εγκρίνετε σύμφωνα με την ημερήσια διάταξη και να απαλλάξετε τα μέλη του Δ.Σ. και τον Ορκωτό Ελεγκτή από κάθε ευθύνη για τη χρήση αυτή. Οι προς έγκριση χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καταρτίσθηκαν με κάθε επιμέλεια σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 4548/2018 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» όπως ισχύει σήμερα, του καταστατικού της Εταιρείας και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, απεικονίζουν δε με ακρίβεια την οικονομική κατάσταση της Εταιρείας κατά την 31/12/2022, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση αυτή.

Οι συνημμένες Οικονομικές Καταστάσεις της χρήσης 2022 είναι οι πρώτες που συντάχθηκαν από την Εταιρεία σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.

1. <u>Οικονομική Κατάσταση & Εξέλιξη της Εταιρείας</u>

Ο Ισολογισμός της 31/12/2022 και η Κατάσταση Αποτελεσμάτων της χρήσης από 1/1/2022 έως 31/12/2022 της Εταιρείας θεωρούμε ότι αντικατοπτρίζουν την πραγματική της χρηματοοικονομική κατάσταση. Τα κυριότερα σημεία της δραστηριότητας της κλειόμενης χρήσης είναι τα ακόλουθα:

- Το **ενεργητικό** της Εταιρείας ανέρχεται σε € 22.070.238 εκ των οποίων € 1.882.421 αφορά αναπόσβεστη αξία πάγιου ενεργητικού.
- Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** ανέρχεται σε €5.708.124.
- Οι συνολικές **υποχρεώσεις** της Εταιρείας ανέρχονται σε € 10.559.794 εκ των οποίων αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις € 10.215.536.
- Το καταβλημένο **μετοχικό κεφάλαιο** ανέρχεται σε € 431.374.
- Η **καθαρή θέση** της Εταιρείας ενισχύθηκε με την αύξηση κεφαλαίου εντός της χρήσης κατά € 7.995.000 και είναι θετική κατά € 11.510.444 .
- Ο **κύκλος εργασιών** ανέρχεται σε € 4.050.712 και το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε κέρδη € 1.386.652 .
- Τα **αποτελέσματα προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων** διαμορφώθηκαν σε ζημιά € -670.308 ,λόγω της επιβάρυνσής των δαπανών με τα κόστη επέκτασης και αναδιοργάνωσης του ομίλου.
- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ τόκων και φόρων**, διαμορφώθηκαν σε ζημία κατά € -1.158.977.

- Επίσης, το ποσό των καθαρών χρηματοοικονομικών τόκων και λοιπών συναφών εξόδων (χρεωστικοί τόκοι προς καταβολή, μειωμένοι κατά τους πιστωτικούς τόκους προς είσπραξη) ήταν αρνητικό και ανήλθε σε € -557.967, λόγω των τόκων από την χρηματοδότηση για την εξαγορά της εταιρείας Encode , διαμορφώνοντας έτσι τα **αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων** σε ζημία € -1.711.598.
- **Αποτελέσματα εις νέο**: Οι ζημίες της κλειόμενης περιόδου (1/1/2022 - 31/12/2022) θα συναθροιστούν με τις ζημίες παρελθουσών χρήσεων ως εξής:

Καθαρά αποτελέσματα (ζημίες) χρήσεως μετά φόρων	€ -1.711.598
Πλέον: υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κέρδη) προηγουμένων χρήσεων	€ 548.645
Ζημίες εις νέον	**€ -1.162.954**

Χρηματοοικονομικοί δείκτες :

Οικονομική αυτάρκεια της Εταιρείας:

	2022		2021	
Ιδία κεφάλαια	11.510.444	*109%*	5.227.141	*32%*
Σύνολο υποχρεώσεων	10.559.794		16.496.582	

Δανειακή εξάρτηση της Εταιρείας :

	2022		2021	
Σύνολο υποχρεώσεων	10.559.794	*48%*	16.496.582	*76%*
Σύνολο παθητικού	22.070.238		21.723.724	

Χρηματοδότηση ακινητοποιήσεων της Εταιρείας από τα Ίδια Κεφάλαια :

	2022		2021	
Ιδία κεφάλαια	11.510.444	*70%*	5.227.141	*33%*
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	16.362.113		16.034.163	

Κάλυψη βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της Εταιρείας με στοιχεία του κυκλοφορούντος ενεργητικού :

	2022		2021	
Κυκλοφορούν ενεργητικό	5.708.124	*56%*	5.689.560	*35%*
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	10.215.536		16.047.659	

Τμήμα του Κυκλοφορούντος ενεργητικού το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (Ιδίων Κεφαλαίων και Μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων*):*

	2022		2021	
Κεφάλαιο κινήσεως	-4.507.412	*-79%*	-10.358.099	*-182%*
Κυκλοφορούν ενεργητικό	5.708.124		5.689.560	

Καθαρό περιθώριο κέρδους:

	2022		2021	
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	-1.716.943	*-42%*	-88.513	*-2%*
κύκλος εργασιών	4.050.712		3.554.207	

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας

Το 2022 αποτέλεσε ένα έτος εξομάλυνσης της υγειονομικής κρίσης που προκάλεσε το προηγούμενο έτος η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 και των μέτρων αντιμετώπισης που λήφθηκαν σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο. Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση της Ρωσίας στην Ουκρανία και την εφαρμογή οικονομικών κυρώσεων από χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής. Οι εν λόγω ενέργειες επιδρούν σημαντικά στην παγκόσμια αγορά και ιδιαιτέρως στην αγορά ενέργειας. Ωστόσο, η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται μέσω της Ρωσίας και της Ουκρανίας, με αποτέλεσμα η έκθεση της να περιορίζεται στην αύξηση του ενεργειακού κόστους και έμμεσα στην γενικευμένη αύξηση των τιμών των αγαθών και των υπηρεσιών, η οποία, σε συνδυασμό με την σημαντική αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων δανεισμού, επιδρά αρνητικά στην αγοραστική δύναμη των καταναλωτών.

Επίσης κατά το έτος 2022 ολοκληρώθηκαν οι σημαντικές αποκτήσεις των νέων θυγατρικών επιχειρήσεων της Encode και των θυγατρικών της, ενώ έκτοτε βρίσκεται σε εξέλιξη η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου που έχει ως βασικό άξονα την επιχειρηματική και λειτουργική συνένωση των οντοτήτων που απαρτίζουν το νέο, σημαντικά διευρυμένο, Όμιλο της ανώτερης μητρικής εταιρείας.

Η Εταιρεία παρέμεινε προσηλωμένη στην υλοποίηση της επιχειρηματικής της στρατηγικής, επεκτείνοντας με επιτυχία το διεθνές χαρτοφυλάκιό της και εδραιώνοντας την παρουσία της στην Ευρώπη και τη Μέση Ανατολή μέσω της εξαγοράς της Encode., αντανακλώντας μια εντυπωσιακή αύξηση των εσόδων από το 2021 έως το 2022 των εταιρειών και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2022 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Το λειτουργικό κόστος αυξήθηκε σημαντικά λαμβάνοντας υπόψη το κόστος απόκτησης, το κόστος ενσωμάτωσης, τα έξοδα συμβουλευτικής για νέο branding και μάρκετινγκ και ούτω καθεξής. Ως εκ τούτου, το EBITDA επηρεάστηκε και έγινε αρνητικό. Η διοίκηση της Εταιρεία εκτιμά ότι η Εταιρεία θα στραφεί σε θετικά λειτουργικά αποτελέσματα τα επόμενα χρόνια και θα επιστρέψει στην κερδοφορία.

Με το βλέμμα στραμμένο στο 2023, η Εταιρεία είναι αποφασισμένη να ολοκληρώσει την αναδιάρθρωση του Ομίλου. Επιπλέον, τα σχέδιά της Εταιρείας για το επόμενο έτος περιλαμβάνουν σημαντική επέκταση της παγκόσμιας παρουσίας και των εσόδων της. Για να επιτευχθεί αυτό, η Εταιρεία είναι αφοσιωμένη στην πρόσληψη νέων ταλέντων, στην οικοδόμηση τεχνικών δυνατοτήτων αιχμής και στην επιδίωξη καινοτόμων στρατηγικών που θα μας ωθήσουν προς ακόμη μεγαλύτερη επιτυχία σε παγκόσμια κλίμακα.

Μέσα σε αυτό το περιβάλλον η Διοίκηση εστίασε στην διατήρηση της χρηματοοικονομικής σταθερότητας της εταιρείας αλλά και στην υιοθέτηση ευέλικτων στρατηγικών έτσι ώστε να μπορέσει να προσαρμοσθεί όσο το δυνατό καλύτερα στις νέες συνθήκες. Το ζημιογόνο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης καθώς και το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κυμάνθηκαν σε δυσμενή αλλά και ελεγχόμενα επίπεδα και σύμφωνα με το επιχειρηματικό πλάνο του Ομίλου. Το εν λόγω πλάνο προβλέπει περαιτέρω ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας μέσω κυρίως των εξής γεγονότων εντός του τρέχοντος έτους 2023:

- της αναχρηματοδότησης του δανείου των 8 εκατ. Ευρώ (για την εξαγορά της Encode) και την μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο δανεισμό.
- τη μείωση του λειτουργικού κόστους μέσω της επίτευξης θετικών οικονομιών κλίμακας του νέου ομιλικού σχήματος.

Συμπερασματικά, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με βάση τα σημερινά δεδομένα, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι:

- Υπάρχουν οι πιστωτικές γραμμές και αν χρειαστεί και επιπλέον σε σχέση με τις υφιστάμενες προκειμένου να ανταπεξέλθει στις χρηματοδοτικές της ανάγκες.
- Η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα της λειτουργία της σε κάθε επίπεδο
- Είναι κατάλληλη η εφαρμογή της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την κατάρτιση των παρουσιαζόμενων Οικονομικών Καταστάσεων.

2. Διαχείριση κινδύνων

Η Εταιρεία εκτίθεται σε ορισμένους χρηματοοικονομικούς κινδύνους όπως πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό κίνδυνο καθώς και σε κίνδυνο επιτοκίου.

Αναφορικά με τον πιστωτικό κίνδυνο σημειώνεται ότι, οι πωλήσεις της Εταιρείας γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων της και της ελαχιστοποίησης ζημιών από επισφαλείς πελάτες.

Αναφορικά με τον κίνδυνο ρευστότητας, η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ταμειακές ανάγκες παρακολουθούνται λεπτομερώς σε καθημερινή βάση και καταρτίζονται ταμειακά πλάνα σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση.

Η αξία των αγορών της εταιρίας από τις ΗΠΑ δεν είναι σημαντική κατά συνέπεια η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω της διακύμανσης της τιμής του Ευρώ (€) στις χρηματαγορές είναι μικρός. Η εταιρεία όμως πραγματοποιεί πωλήσεις στο εξωτερικό σε ξένο νόμισμα που λόγω του σχεδίου επέκτασης της διεθνώς αναμένεται να αυξηθούν τυχόν λοιπόν συναλλαγματικές διακυμάνσεις μπορεί να επηρεάσουν αρνητικά την οικονομική της κατάσταση και τα λειτουργικά της αποτελέσματα .

Η εταιρία διαθέτει δάνειο βασισμένο στο Euribor κατά συνέπεια μπορεί να εκτεθεί στο κίνδυνο επιτοκίου .

Παρόλα αυτά η διοίκηση παρακολουθεί τις διακυμάνσεις και προβαίνει στις ανάλογες ενέργειες για τον περιορισμό του συναλλαγματικού κινδύνου και του κινδύνου επιτοκίου .

3. Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές

Για την κατάρτιση του Ισολογισμού της εταιρικής χρήσης από 1/1/2022 έως 31/12/2022 και του Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
2. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
3. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
4. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
5. Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Στα πλαίσια αυτά, σημειώνεται ότι οι ανακατατάξεις κονδυλίων που χρειάστηκαν να γίνουν την προηγούμενη περίοδο αφορούν την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ με ημερομηνία μετάβασης την 1/1/2021
6. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων
7. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

4. Δραστηριότητες στον τομέα ερευνών & ανάπτυξης

Η Εταιρεία είναι ένας από τους κορυφαίους παρόχους υπηρεσιών και λύσεων ασφάλειας κυβερνοχώρου (Cyber Security). Οι υπηρεσίες και τα προϊόντα που προσφέρει στους πελάτες της παρατίθενται παρακάτω:

- **Swordfish - Ιδιόκτητη πλατφόρμα**

  Η πλατφόρμα Swordfish είναι μια ολοκληρωμένη πλατφόρμα διαχείρισης κινδύνων στον κυβερνοχώρο που ενορχηστρώνει ελέγχους στις διαφορετικές πτυχές των λειτουργιών κυβερνοασφάλειας και ενοποιεί δεδομένα που σχετίζονται με την ασφάλεια κάτω από μια ενιαία

περιοχή δεδομένων, επιτρέποντας αναλύσεις σε πραγματικό χρόνο και υποστηρίζοντας τεκμηριωμένες αποφάσεις με βάση τη διαχείριση κινδύνου σε πραγματικό χρόνο.

Η Εταιρεία συνεχίζει να επενδύει στην ανάπτυξη και εξέλιξη της ολοκληρωμένη πλατφόρμα διαχείρισης κινδύνων Swordfish με σκοπό την βελτίωση και ανάπτυξη των υπηρεσιών που προσφέρει στους πελάτες της.

5. Απόκτηση ιδίων μετοχών

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

6. Ύπαρξη υποκαταστημάτων

Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.

7. Κατεχόμενα από την Εταιρεία χρεόγραφα

Η Εταιρεία κατά την 31/12/2022 κατείχε στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ κατά ποσοστό 100% και εμμέσως των τριών θυγατρικών της Encode, GRC solutions AE,Encode ME FZ και Encode UK Ltd :

- ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 4246101000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- GRC SOLUTIONS ΜΟΝ. ΑΕ, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 123935801000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- ENCODE MIDDLE EAST FZ -LLC**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ.αδείας 20332 από την '' Dubai Development Authority'' , εδρεύει στο Dubai, Διαμέρισμα No. 1901, Floor 19,Business Central Tower WA, Dubai.
- ENCODE UK LTD**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ. αδείας 06885495, εδρεύει στο Λονδίνο, 3rd Floor Marlborough House 298 Regents Park Road Finchley N3 2SZ.

Ακίνητα της Εταιρείας

Η Εταιρεία την 31/12/2022 δεν κατείχε ιδιόκτητα ακίνητα.

8. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της εταιρικής χρήσης 2022 μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας πιστεύουν ότι οι συνυποβαλλόμενες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, οι οποίες έχουν συνταχθεί με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς αρχές, μαζί με τις σημειώσεις απεικονίζουν την περιουσιακή διάρθρωση και την οικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2023

Με εντολή Διοικητικού Συμβουλίου,

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΑΓΛΑΣ	ΠΟΛΥΜΕΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ
Α.Δ.Τ. ΑΚ639198	Α.Δ.Τ ΑΡ 132940

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ευρώ	Σημ.	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Έσοδα πωλήσεων	3.4	4.050.712	3.554.207
Κόστος πωλήσεων	3.5	(2.664.061)	(2.069.534)
Μικτό κέρδος		**1.386.652**	**1.484.673**
Άλλα συνήθη Έσοδα	3.6	61.618	10.477
Έξοδα Διαθέσεως	3.5	(880.629)	(351.280)
Έξοδα Διοικήσεως	3.5	(1.686.839)	(1.164.826)
Άλλα Έσοδα	3.6	891	494
Άλλα Έξοδα	3.6	(40.669)	(13.497)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων & χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		**(1.158.977)**	**(33.960)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	3.7	23.165	526
Χρηματοοικονομικά έξοδα	3.7	(581.132)	(55.079)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		**(1.716.943)**	**(88.513)**
Φόρος εισοδήματος	3.8	5.345	1.729
Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως		**(1.711.598)**	**(86.784)**
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα :			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	3.19	(99)	1.620
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο		**(99)**	**1.620,16**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως		**(1.711.697)**	**(85.163)**
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα αποδίδονται σε:			
Μετόχους		(1.711.598)	(86.784)
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		-	-
Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή			
Βασικά και μειωμένα	3.9	**-4,06**	**-0,83**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ευρώ	Σημ.	31/12/2022	31/12/2021	01/01/2021
Ενσώματα πάγια στοιχεία	3.10	272.879	269.900	107.977
Ασώματα πάγια στοιχεία	3.11	1.170.807	764.178	594.416
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	3.12	438.734	536.521	549.978
Επενδύσεις σε συμμετοχές	3.13	14.437.003	14.437.003	0
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		28.448	17.647	17.209
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	3.14	14.241	8.914	6.893
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		**16.362.113**	**16.034.163**	**1.276.472**
Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	3.15	1.430.244	892.522	1.054.463
Λοιπές απαιτήσεις	3.16	2.966.609	352.783	54.938
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.17	1.311.271	4.444.255	4.733.205
Κυκλοφορούν ενεργητικό		**5.708.124**	**5.689.560**	**5.842.606**
Σύνολο ενεργητικού		**22.070.238**	**21.723.724**	**7.119.078**
Μετοχικό κεφάλαιο	3.18	431.374	226.374	226.374
Υπέρ το άρτιο	3.18	12.174.212	4.384.212	4.384.212
Αποθεματικά		66.291	66.291	66.291
Αποθεματικό πρόβλεψης για παροχές εργαζομένων		1.521	1.620	0
Αποτελέσματα εις νέο		(1.162.954)	548.645	635.428
Ίδια κεφάλαια		**11.510.444**	**5.227.141**	**5.312.305**
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	3.19	2.812	1.119	1.165
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.20	11.951	11.951	23.492
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.12	329.494	435.853	493.472
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		-	-	2.715
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		**344.257**	**448.923**	**520.844**
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	3.20	8.720.774	729.466	729.955
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	3.12	122.514	126.178	78.341
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	3.21	348.648	313.048	187.293
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	3.21	1.023.601	14.878.967	290.341
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		**10.215.536**	**16.047.659**	**1.285.929**
Υποχρεώσεις		**10.559.794**	**16.496.582**	**1.806.774**
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις		**22.070.238**	**21.723.724**	**7.119.078**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ευρώ	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	Αποθεματικό ΔΛΠ19	Αποτελέσματα εις νέον	Ίδια Κεφαλαία μετόχων μητρικής
Υπόλοιπο,1η Ιανουαρίου, 2021	**226.374**	**4.384.212**	**66.291**	**0**	**635.428**	**5.312.305**
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(86.784)	(86.784)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	1.620	-	1.620
Σύνολο	**0**	**0**	**0**	**1.620**	**(86.784)**	**(85.163)**
Υπόλοιπο,31η Δεκεμβρίου, 2021	**226.374**	**4.384.212**	**66.291**	**1.620**	**548.645**	**5.227.141**
Υπόλοιπο,1η Ιανουαρίου, 2022	**226.374**	**4.384.212**	**66.291**	**1.620**	**548.645**	**5.227.141**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	205.000	7.790.000	**-**	**-**	**-**	7.995.000
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(1.711.598)	(1.711.598)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	(99)	-	(99)
Σύνολο	**205.000**	**7.790.000**	**0**	**(99)**	**(1.711.598)**	**6.283.303**
Υπόλοιπο,31η Δεκεμβρίου, 2022	**431.374**	**12.174.212**	**66.291**	**1.521**	**(1.162.954)**	**11.510.444**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ευρώ	31/12/2022	31/12/2021
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες:		
Κέρδη/(Ζημίες) χρήσεως προ φόρου εισοδήματος	(1.711.598)	(86.784)
Προσαρμογές για :		
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	488.668	410.648
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων	(26.707)	(10.477)
Προβλέψεις	36.411	8.083
Έσοδα από τόκους	(23.165)	(526)
Έξοδα από τόκους	581.132	55.079
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	(5.345)	(1.729)
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων	0	0
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων	(2.164.364)	(133.039)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων	366.378	264.516
Καθαρές Ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες	**(2.458.591)**	**505.772**
Ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες:		
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων	(780.115)	(628.290)
Εποχορηγήσεις ληφθείσες	26.707	10.477
Αγορές συμμετοχών	(14.169.000)	-
Έσοδα από τόκους	23.165	526
Καθαρές Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες	**(14.899.243)**	**(617.287)**
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες :		
Εισπράξεις από αυξήσεις κεφαλαίου	7.995.000	-
Δάνεια αναληφθέντα/(αποπληρωθέντα)	7.991.308	(12.030)
Δάνεια Ενδοαιτερικά χορηγηθέντα	(1.049.968)	-
Πληρωμές δικαιωμάτων χρήσης παγίων	(130.398)	(120.406)
Πληρωμές τόκων και λοιπών χρηματ. Εξόδων	(581.092)	(45.000)
Καθαρές Ταμειακές εισροές για χρηματοοικομικές δραστηριότητες	**14.224.851**	**(177.435)**
Καθαρή αύξηση/μείωση χρηματικών διαθεσίμων	**(3.132.984)**	**(288.951)**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου	*4.444.255*	*4.733.205*
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	*1.311.271*	*4.444.255*

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 48 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων χρηματοοικονομικών καταστάσεων

.ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2022

Γενικές Πληροφορίες

Η Εταιρεία «OBRELA SECURITY INDUSTRIES – ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ανώνυμος Εταιρεία » με διακριτικό τίτλο «OBRELA SECURITY INDUSTRIES AE.» (εφεξής η «Εταιρεία») δραστηριοποιείται στην παροχή υπηρεσιών Κυβερνασφάλειας.
Η Εταιρεία είναι Ανώνυμη καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό 009098401000, και εδρεύει στην Ελλάδα, στο Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
Οι παρούσες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας, της χρήσης από 1 Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2022, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 23.10.2023. Επίσης, θα αναρτηθούν στον ιστότοπο της Εταιρείας (www.obrelahellas.gr).

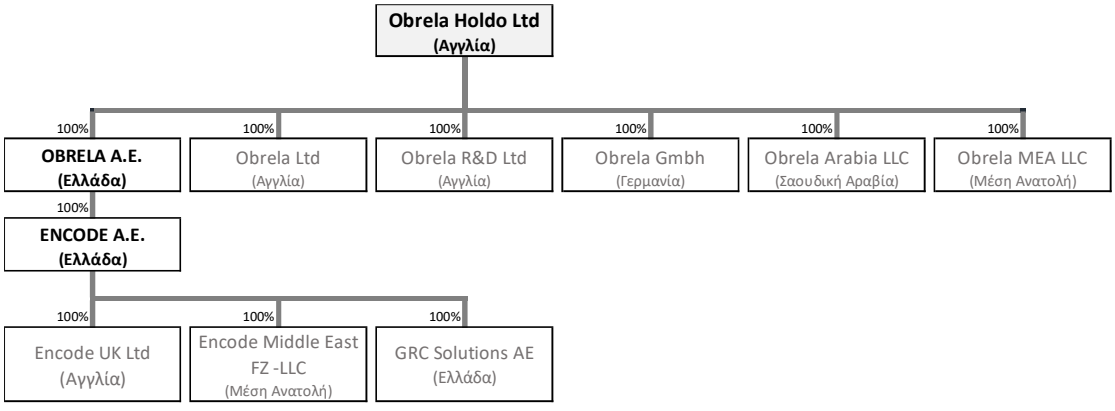
Δομή του Ομίλου

Η OBRELA SECURITY INDUSTRIES A.E κατέχει το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Encode Μονοπρόσωπης ΑΕ και εμμέσως των τριών θυγατρικών της Encode GRC solutions AE, Encode ME FZ και Encode UK Ltd :

- ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ» με διακριτικό τίτλο «ENCODE ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε., Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 4246101000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- GRC SOLUTIONS MON. AE, Μονοπρόσωπη Ανώνυμη Εταιρεία καταχωρημένη στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ) με αριθμό: 123935801000, εδρεύει στην Ελλάδα, στον Δήμο Αθηνών, στην οδό Άργους 117 και Τιμαίου 33-35.
- ENCODE MIDDLE EAST FZ -LLC**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ.αδείας 20332 από την '' Dubai Development Authority'' , εδρεύει στο Dubai, Διαμέρισμα No. 1901, Floor 19,Business Central Tower WA, Dubai.
- ENCODE UK LTD**,** Εταιρία περιορισμένης ευθύνης με αρ. αδείας 06885495, εδρεύει στο Λονδίνο, 3rd Floor Marlborough House 298 Regents Park Road Finchley N3 2SZ.

Το σύνολο των μετοχών της OBRELA SECURITY INDUSTRIES A.E ανήκει στην εταιρία OBRELA HOLDCO LIMITED ,η οποία είναι η τελική μητρική εταιρία του ομίλου εταιριών OBRELA, που εδρεύει στην Αγγλία με αρ.αδείας 10426554.Τα γραφεία της βρίσκονται στο Λονδίνο 3rd floor Marlborough House, 298 Regents Park Road, Finchley.

Όμιλος OBRELA :



1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Οι οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2022 έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) που έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ) καθώς και των ερμηνειών τους, όπως αυτές έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Ερμηνείας Προτύπων (IFRIC) της IASB και τα οποία έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και ισχύουν μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2022 και παρουσιάζουν την οικονομική θέση, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος και μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και τις ταμειακές ροές της Εταιρείας με βάση την αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Βασικές Λογιστικές πολιτικές

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με σαφήνεια σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας (going concern), καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

1. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.

2. Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.

3. Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

4. Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

5. Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου. Στα πλαίσια αυτά, σημειώνεται ότι οι ανακατατάξεις κονδυλίων που χρειάστηκαν να γίνουν την προηγούμενη περίοδο αφορούν την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ με ημερομηνία μετάβασης την 1/1/2021.

6. Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.

7. Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

Οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ, το οποίο είναι το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας.

Προετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων

Οι οικονομικές καταστάσεις αυτές περιέχουν πληροφορίες για την OBRELA SECURITY INDUSTRIES A.E ως μεμονωμένη εταιρεία και δεν περιέχουν ενοποιημένες οικονομικές πληροφορίες ως ενδιάμεση μητρική εταιρεία ενός ομίλου.

Η OBRELA SECURITY INDUSTRIES A.E αποτελεί ενδιάμεση μητρική του ομίλου OBRELA , και δύναται να εξαιρείται από την προετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων βάσει του ΔΠΧΑ 10 (παράγραφος 4), όπου μια ενδιάμεση μητρική δεν χρειάζεται να παρουσιάζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις εάν πληροί συγκεκριμένες προϋποθέσεις, συμπεριλαμβανομένης της απαίτησης ότι «η τελική ή οποιαδήποτε ενδιάμεση μητρική εταιρεία καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που είναι διαθέσιμες για δημόσια χρήση και συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ.

Η παραπάνω προϋπόθεση πληρείται αφού η τελική μητρική εταιρία του ομίλου OBRELA η OBRELA HOLDCO LIMITED καταρτίζει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις οι οποίες κατατίθενται στην Αγγλία στην αρμόδια αρχή (Companies House).

Σημαντικές λογιστικές κρίσεις, εκτιμήσεις και παραδοχές

Η σύνταξη Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί από τη Διοίκηση να παίρνει αποφάσεις, να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας, καθώς και των λογιστικών υπολοίπων των περιουσιακών στοιχείων, των υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων. Κατά συνέπεια, αν και οι συγκεκριμένες εκτιμήσεις είναι βασισμένες στις βέλτιστες γνώσεις της Διοίκησης της Εταιρείας, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν από τις ανωτέρω εκτιμήσεις.

Ιδιαίτερη πληροφόρηση σχετικά με τις περιοχές στις οποίες υπάρχει αβεβαιότητα εκτιμήσεων και κρίσιμες αποφάσεις όσον αφορά στην εφαρμογή λογιστικών πολιτικών, με σημαντική επίδραση στα ποσά που καταχωρούνται στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις περιγράφονται στις ακόλουθες σημειώσεις:

Εξέταση για τυχόν απομείωση αξίας συμμετοχής: Η Εταιρεία ελέγχει ετησίως την αξία των συμμετοχών για τυχόν απομείωση και ερευνά τα γεγονότα ή τις συνθήκες που καθιστούν πιθανή την ύπαρξη απομείωσης, όπως για παράδειγμα μια σημαντική δυσμενής αλλαγή στο εταιρικό κλίμα ή μια απόφαση για πώληση ή διάθεση μιας μονάδας ή ενός λειτουργικού τομέα. Ο καθορισμός της ύπαρξης απομείωσης απαιτεί την αποτίμηση της αντίστοιχης μονάδας, η οποία εκτιμάται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προεξόφλησης των ταμειακών ροών. Κατά την εφαρμογή αυτής της μεθοδολογίας, η Εταιρεία βασίζεται σε μια σειρά από παράγοντες, στους οποίους περιλαμβάνονται τα πραγματικά λειτουργικά αποτελέσματα, μελλοντικά εταιρικά σχέδια, οικονομικές προεκτάσεις καθώς και δεδομένα της αγοράς (στατιστικά και μη).

Ωφέλιμες ζωές ενσώματων και ασώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων: η Διοίκηση προβαίνει σε εκτιμήσεις αναφορικά με τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων παγίων οι οποίες υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση. Οι πραγματικές ζωές αυτών των πάγιων στοιχείων μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με διάφορους παράγοντες όπως η τεχνολογική καινοτομία, τα προγράμματα συντήρησης, νομικό και οικονομικό περιβάλλον κτλ.

Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις: Η διοίκηση της Εταιρείας περιοδικά επανεκτιμά την επάρκεια της πρόβλεψης για επισφαλείς απαιτήσεις με βάση της πληροφορίες που έχει στην διάθεσή της, συμπεριλαμβανομένου αναφορών από τους νομικούς συμβούλους και εκτιμήσεων σχετικά με την εισπραξιμότητα των απαιτήσεών της.

Πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος: Σύμφωνα με το ΔΛΠ 12, οι προβλέψεις για φόρους εισοδήματος βασίζονται σε εκτιμήσεις σχετικές με τους φόρους που πρόκειται να πληρωθούν στις φορολογικές αρχές και περιλαμβάνουν τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος για κάθε οικονομικό έτος, την πρόβλεψη για πρόσθετους φόρους που ενδέχεται να προκύψουν σε μελλοντικούς φορολογικούς ελέγχους και την αναγνώριση μελλοντικών φορολογικών ωφελειών.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις :Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται για όλες τις φορολογικές ζημίες στον βαθμό που είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν επαρκή φορολογικά κέρδη που θα συμψηφιστούν με αυτές τις φορολογικές ζημίες. Απαιτείται σημαντική άσκηση κρίσης εκ μέρους της διοίκησης για τον καθορισμό του ποσού των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων που μπορεί να αναγνωριστεί, βάσει του πιθανού χρόνου και του επιπέδου των μελλοντικών φορολογητέων κερδών καθώς και στρατηγικές μελλοντικού φορολογικού σχεδιασμού.

Παροχές σε εργαζόμενους: η υποχρέωση για τις παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία υπολογίζεται χρησιμοποιώντας αναλογιστικές μεθόδους. Η αναλογιστική μελέτη απαιτεί την διενέργεια σημαντικών εκτιμήσεων οι οποίες μπορεί να διαφέρουν από τις πραγματικές εξελίξεις στο μέλλον. Αυτές οι εκτιμήσεις περιλαμβάνουν τον καθορισμό του προεξοφλητικού επιτοκίου, μελλοντικές αυξήσεις μισθών, τα ποσοστά ανικανότητας, θνησιμότητας και αποχωρήσεων. Λόγω της πολυπλοκότητας της αποτίμησης και των βασικών υποθέσεων που εμπεριέχονται, η υποχρέωση καθορισμένων παροχών είναι ιδιαίτερα ευαίσθητη σε μεταβολές των υποθέσεων αυτών. Τα

αναλογιστικά κέρδη και ζημίες που προκύπτουν από διαφοροποίηση των αναλογιστικών παραδοχών αναγνωρίζονται άμεσα στα Ίδια Κεφάλαια. Οι αναλογιστικές παραδοχές υπόκεινται σε περιοδική επανεξέταση από την Διοίκηση.

Πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ

Οι επισυναπτόμενες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2022 είναι οι πρώτες που συντάσσονται από την Εταιρεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως υιοθετήθηκαν από την ΕΕ. Για τις χρήσεις έως και συμπεριλαμβανομένης της χρήσης που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, η Εταιρεία τηρούσε τα λογιστικά της βιβλία και στοιχεία και συνέτασσε τις οικονομικές της καταστάσεις σύμφωνα με το Ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» («ΕΛΠ»). Η ημερομηνία μετάβασης είναι η 1 Ιανουαρίου 2021 και για τον σκοπό αυτό παρουσιάζονται συγκριτικά στοιχεία σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 καθώς και Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσεως με βάση τα ΔΠΧΑ κατά την ημερομηνία μετάβασης 1 Ιανουαρίου 2021.

Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 1 Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ στη σύνταξη των συνημμένων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.

Οι ακόλουθοι πίνακες παρουσιάζουν συνοπτικά την επίδραση των σημαντικότερων εγγραφών προσαρμογής επί της Χρηματοοικονομικής Θέσεως την 1 Ιανουαρίου 2021 και την 31 Δεκεμβρίου 2021 και επί των Συνολικών Εισοδημάτων που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021, οι οποίες εφαρμόσθηκαν επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων της Εταιρείας με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα (Ν. 4308/14). Επίσης παρατίθενται εξηγήσεις για τις σημαντικές μεταβολές που επήλθαν στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που είχαν συνταχθεί με βάση τα προηγούμενα λογιστικά πρότυπα από την εφαρμογή των ΔΠΧΑ.

Συμφωνία Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 1 Ιανουαρίου 2021 (ημερομηνία μετάβασης) :

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ευρώ	31/12/2020 ΕΛΠ	*Ανακατα-τάξεις*	Προσαρμογές ΔΠΧΑ	01/01/2021 ΔΠΧΑ
Ενσώματα πάγια στοιχεία	107.977		-	107.977
Ασώματα πάγια στοιχεία	594.416		-	594.416
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-		549.978	549.978
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	17.209		-	17.209
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις			6.893	6.893
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**719.602**		**556.87-**	**1.276.472**
Αποθέματα	-		-	-
Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	1.060.182		(5.719)	1.054.463
Λοιπές απαιτήσεις	53.082	*1.856*	-	54.938
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.733.205		-	4.733.205
Κυκλοφορούν ενεργητικό	**5.846.469**		**(5.719)**	**5.842.606**
Σύνολο ενεργητικού	**6.566.071**	***1.856***	**551.151**	**7.119.078**
Μετοχικό κεφάλαιο	226.374		-	226.374
Υπέρ το άρτιο	4.384.212		-	4.384.212
Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	66.291		-	66.291
Αποτελέσματα εις νέο	593.117	*61.970*	(19.659)	635.428
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	**5.269.993**		**(19.659)**	**5.312.305**
Μή ελέγχουσες συμμετοχές	-		-	-
Ίδια κεφάλαια	**5.269.993**		**(19.659)**	**5.312.305**
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	64.138	*(61.970)*	(1.003)	1.165
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	23.492		-	23.492
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-		493.472	493.472
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	2.715		-	2.715
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**90.345**		**492.469**	**520.844**
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	729.955		-	729.955
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	-		78.341	78.341
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	187.293		-	187.293
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	288.485	*1.856*	-	290.341
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**1.205.732**		**78.341**	**1.285.929**
Υποχρεώσεις	**1.296.078**		**570.810**	**1.806.774**
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις	**6.566.071**	***1.856***	**551.151**	**7.119.078**

Συμφωνία Χρηματοοικονομικής Θέσης κατά την 31 Δεκεμβρίου 2021 (συγκριτική περίοδος):

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ευρώ	31/12/2021 ΕΛΠ	*Ανακατα-τάξεις*	Προσαρμογές ΔΠΧΑ	31/12/2021 ΔΠΧΑ
Ενσώματα πάγια στοιχεία	269.900		0	269.900
Ασώματα πάγια στοιχεία	764.178		0	764.178
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	-		536.521	536.521
Επενδύσεις σε συμμετοχές	14.261.369		175.634	14.437.003
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις	-	*17.647*	0	17.647
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	-		8.914	8.914
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού	**15.295.447**		**721.070**	**16.034.163**
Αποθέματα	-		-	-
Απαιτήσεις απο εμπορικές δραστηριότητες	905.085	*523*	(13.086)	892.522
Λοιπές απαιτήσεις	370.605	*(17.821)*	0	352.783
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4.444.255		0	4.444.255
Κυκλοφορούν ενεργητικό	**5.719.944**		**(13.086)**	**5.689.560**
Σύνολο ενεργητικού	**21.015.391**	***349***	**707.984**	**21.723.724**
Μετοχικό κεφάλαιο	226.374			226.374
Υπέρ το άρτιο	4.384.212		-	4.384.212
Αποθεματικά νόμων & καταστατικού	66.291		-	66.291
Αποθεματικά εύλογης αξίας	-		1.620	1.620
Αποτελέσματα εις νέο	581.065		(32.420)	548.645
Ίδια κεφάλαια αποδιδόμενα στους μετόχους της μητρικής	**5.257.941**		**(30.800)**	**5.227.141**
Μή ελέγχουσες συμμετοχές	-		-	-
Ίδια κεφάλαια	**5.257.941**		**(30.800)**	**5.227.141**
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	2.571	*(2.571)*	1.119	1.119
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	11.951		-	11.951
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις απο χρηματοδοτικές μισθώσεις	-		435.853	435.853
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	**14.522**		**436.972**	**448.923**
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	729.466		-	729.466
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις απο χρηματοδοτικές μισθώσεις	-		126.179	126.179
Υποχρεώσεις απο εμπορικές δραστηριότητες	313.048		-	313.048
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	14.700.414	*2.920*	175.634	14.878.967
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	**15.742.927**		**301.813**	**16.047.659,35**
Υποχρεώσεις	**15.757.450**		**738.784**	**16.496.582**
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις	**21.015.391**	***349***	**707.984**	**21.723.724**

Συμφωνία Συνολικών Εισοδημάτων για τη χρήση που έληξε την 31 Δεκεμβρίου 2021 (συγκριτική περίοδος):

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	1/1-31/12/2021 ΕΛΠ	*Ανακατα-τάξεις*	Προσαρμογές ΔΠΧΑ	1/1-31/12/2021 ΔΠΧΑ
Έσοδα πωλήσεων	3.554.207		-	3.554.206,88
Κόστος πωλήσεων	(2.384.205)	*314.671*	-	(2.069.534)
Μικτό κέρδος	**1.170.002**		**-**	**1.484.673**
Άλλα συνήθη Έσοδα	10.477		-	10.477
Έξοδα Διαθέσεως	(659.548)	*177.449*	-	(482.099)
Έξοδα Διοικήσεως	(528.729)	*(510.803)*	5.526	(1.034.007)
Άλλα Έσοδα	(22.483)	*(65)*	-	(22.549)
Άλλα Έξοδα	559	*18.923*	(9.937)	9.545
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων & χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων	**(29.723)**		**(4.412)**	**(33.960)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	526		0	526
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(44.825)	*(175)*	(10.079)	(55.079)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	**(74.022)**		**(14.491)**	**(88.513)**
Φόρος εισοδήματος			1.729	1.729
Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως	**(74.022)**	***0***	**(12.762)**	**(86.784)**
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα :				
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	-		1.620	1.620
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο	**0**		**1.620**	**1.620**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως	**(74.022)**	***0***	**(11.142)**	**(85.163)**

Οι κυριότερες επιπτώσεις της μετάβασης στα ΔΠΧΑ επηρέασαν τα παρακάτω κονδύλια των οικονομικών καταστάσεων:

Δικαιώματα χρήσης παγίων : αναγνωρίσθηκαν δικαιώματα χρήσης πάγιων στοιχείων από μισθώσεις ακινήτων και μεταφορικών μέσων βάσει ΔΠΧΑ 16
Αναβαλλόμενοι φόροι : υπολογίσθηκαν αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις ,βάσει ΔΛΠ 12,σε όφελος των αποτελεσμάτων
Προβλέψεις επισφαλών εμπορικών απαιτήσεων: αναγνωρίσθηκαν πρόσθετες προβλέψεις για απώλεια εισπράξεις εμπορικών απαιτήσεων βάσει ΔΠΧΑ 9
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους : υπολογίσθηκε η υποχρέωση για την αποζημίωση προσωπικού βάσει αναλογιστικής μελέτης, σύμφωνα με το ΔΛΠ19

Επίδραση ΔΠΧΑ στα Ίδια Κεφάλαια

Ευρώ	01/01/2021	31/12/2021
Ίδια κεφάλαια βάσει ελληνικών λογιστικών προτύπων	**5.331.963**	**5.257.941**
Πάγια με δικαίωμα χρήσης	(21.835)	(25.510)
Αναβαλλόμενος φόρος-έσοδο	6.893	8.914
Πρόσθετες προβλέψεις επισφάλειας	(5.719)	(13.086)
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	1.003	(1.119)
Σύνολο προσαρμογών ΔΠΧΑ	**(19.659)**	**(30.800)**
Ίδια κεφάλαια βάσει ΔΠΧΑ	**5.312.305**	**5.227.141**

Υιοθέτηση νεών και αναθεωρημένων Προτύπων

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής για τις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1η Ιανουαρίου 2022 ή μεταγενέστερα.
Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2022, δεν έχουν στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας. Η Εταιρεία δεν υιοθέτησε πρόωρα πρότυπα, ερμηνείες ή τροποποιήσεις που έχουν εκδοθεί από το Σ.Δ.Λ.Π. και υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση αλλά δεν έχουν υποχρεωτική εφαρμογή στη χρήση 2022.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία έχουν τεθεί σε ισχύ και έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και η εφαρμογή τους είναι υποχρεωτική από την 01/01/2022 ή μεταγενέστερα.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων», στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια», στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού» και στις «Ετήσιες Βελτιώσεις 2018 - 2020» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2022)**

Τον Μάιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας σειράς τροποποιήσεων, που περιλαμβάνουν περιορισμένου σκοπού τροποποιήσεις σε τρία Πρότυπα, καθώς και τις Ετήσιες Βελτιώσεις του Συμβουλίου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις παρέχουν διευκρινίσεις αναφορικά με τη διατύπωση των Προτύπων ή διορθώνουν ήσσονος σημασίας συνέπειες, παραβλέψεις ή αντικρούσεις μεταξύ των απαιτήσεων των Προτύπων. Πιο συγκεκριμένα:

- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 «Συνενώσεις Επιχειρήσεων»** επικαιροποιούν μία παραπομπή του ΔΠΧΑ 3 στο Εννοιολογικό Πλαίσιο της Χρηματοοικονομικής Αναφοράς χωρίς να τροποποιούν τις λογιστικές απαιτήσεις που αφορούν στις συνενώσεις επιχειρήσεων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 16 «Ενσώματα Πάγια»** απαγορεύουν σε μία εταιρεία να αφαιρέσει από το κόστος των παγίων ποσά που έλαβε από την πώληση στοιχείων που παράγονται κατά τη διάρκεια προετοιμασίας των εν λόγω παγίων για να καταστούν έτοιμα προς χρήση. Αντιθέτως, η εταιρεία αναγνωρίζει τα εν λόγω έσοδα από πωλήσεις και τα σχετικά κόστη στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων.
- Οι **τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, Ενδεχόμενες Υποχρεώσεις και Ενδεχόμενα Στοιχεία του Ενεργητικού»** προσδιορίζουν τα κόστη που μία εταιρεία θα πρέπει να συμπεριλάβει κατά την αξιολόγηση για το εάν ένα συμβόλαιο είναι ζημιογόνο.
- Οι **Ετήσιες Βελτιώσεις των ΔΠΧΑ – Κύκλος 2018-2020** προβαίνουν σε ήσσονος σημασίας τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 1 «Πρώτη Εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς», στο ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα», στο ΔΛΠ 41 «Γεωργία» και στα Επεξηγηματικά Παραδείγματα που συνοδεύουν το ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις».
- Οι τροποποιήσεις δεν έχουν επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις.

Νέα Πρότυπα, Διερμηνείες, Αναθεωρήσεις και Τροποποιήσεις υφιστάμενων Προτύπων τα οποία δεν έχουν ακόμα τεθεί σε ισχύ ή δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση

Τα ακόλουθα νέα Πρότυπα, Διερμηνείες και τροποποιήσεις Προτύπων έχουν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (IASB), αλλά είτε δεν έχουν ακόμη τεθεί σε ισχύ είτε δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2017, το IASB προέβη στην έκδοση ενός νέου Προτύπου, του ΔΠΧΑ 17, το οποίο αντικαθιστά ένα ενδιάμεσο Πρότυπο, το ΔΠΧΑ 4. Σκοπός του έργου του IASB ήταν η ανάπτυξη ενός ενιαίου Προτύπου βασισμένου στις αρχές (principle-based standard) για τον λογιστικό χειρισμό όλων των τύπων ασφαλιστικών συμβάσεων, συμπεριλαμβανομένων και των συμβάσεων αντασφάλισης που κατέχει ένας ασφαλιστικός φορέας. Ένα ενιαίο Πρότυπο βασισμένο στις αρχές θα ενισχύσει τη συγκρισιμότητα της χρηματοοικονομικής αναφοράς μεταξύ οικονομικών οντοτήτων, δικαιοδοσιών και κεφαλαιαγορών. Το ΔΠΧΑ 17 καθορίζει τις απαιτήσεις που θα πρέπει να εφαρμόζει μία οικονομική οντότητα στη χρηματοοικονομική πληροφόρηση που σχετίζεται με ασφαλιστικές συμβάσεις που εκδίδει και συμβάσεις αντασφάλισης που κατέχει. Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων, οι οποίες όμως δεν επηρεάζουν τις θεμελιώδεις αρχές που εισήχθησαν όταν αρχικά εκδόθηκε το ΔΠΧΑ 17. Οι τροποποιήσεις έχουν σχεδιαστεί με σκοπό να μειώσουν τα κόστη μέσω απλούστευσης ορισμένων απαιτήσεων του Προτύπου, να οδηγήσουν σε πιο εύκολα επεξηγήσιμη χρηματοοικονομική απόδοση, καθώς και να διευκολύνουν τη μετάβαση αναβάλλοντας την ημερομηνία εφαρμογής του Προτύπου για το 2023, παρέχοντας παράλληλα πρόσθετη βοήθεια για τη μείωση της προσπάθειας που απαιτείται κατά την πρώτη εφαρμογή του Προτύπου. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού που αφορούν στις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών. Σκοπός των τροποποιήσεων είναι να βελτιώσουν τις γνωστοποιήσεις των λογιστικών πολιτικών ώστε να παρέχουν πιο χρήσιμη πληροφόρηση στους επενδυτές και σε λοιπούς χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Πιο συγκεκριμένα, με βάση τις τροποποιήσεις απαιτείται η γνωστοποίηση σημαντικών πληροφοριών σχετικών με τις λογιστικές πολιτικές, αντί της γνωστοποίησης των σημαντικών λογιστικών πολιτικών. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 8 «Λογιστικές Πολιτικές, Αλλαγές στις Λογιστικές Εκτιμήσεις και Λάθη: Ορισμός των Λογιστικών Εκτιμήσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Φεβρουάριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού οι οποίες αποσαφηνίζουν τη διαφορά μεταξύ αλλαγής λογιστικής εκτίμησης και αλλαγής λογιστικής πολιτικής. Η διάκριση αυτή είναι σημαντική, καθώς η αλλαγή λογιστικής εκτίμησης εφαρμόζεται χωρίς αναδρομική ισχύ και μόνο για μελλοντικές συναλλαγές και άλλα μελλοντικά γεγονότα, εν αντιθέσει με την αλλαγή λογιστικής πολιτικής που έχει αναδρομική ισχύ και εφαρμόζεται σε συναλλαγές και άλλα γεγονότα του παρελθόντος. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι Εισοδήματος: Αναβαλλόμενος Φόρος σχετιζόμενος με Απαιτήσεις και Υποχρεώσεις που προκύπτουν από μία Μεμονωμένη Συναλλαγή» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Μάιο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση στοχευμένων τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 12 προκειμένου να προσδιορίσει πώς οι οικονομικές οντότητες θα πρέπει να χειρίζονται τον αναβαλλόμενο φόρο που προκύπτει από συναλλαγές όπως οι μισθώσεις και οι υποχρεώσεις αποδέσμευσης – συναλλαγές για τις οποίες οι οικονομικές οντότητες αναγνωρίζουν ταυτόχρονα μία απαίτηση και μία υποχρέωση. Σε συγκεκριμένες περιπτώσεις, οι οικονομικές οντότητες απαλλάσσονται από την αναγνώριση αναβαλλόμενου φόρου όταν αναγνωρίζουν απαιτήσεις ή υποχρεώσεις για πρώτη φορά. Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν έχει εφαρμογή και οι οικονομικές οντότητες απαιτείται να αναγνωρίζουν αναβαλλόμενο φόρο στις συναλλαγές αυτές. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις: Πρώτη Εφαρμογή των ΔΠΧΑ 17 και ΔΠΧΑ 9 – Πληροφορίες Συγκριτικής Περιόδου» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2023)**

Τον Δεκέμβριο του 2021, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης περιορισμένου σκοπού στις απαιτήσεις μετάβασης στο ΔΠΧΑ 17 προκειμένου να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό ζήτημα που σχετίζεται με τις προσωρινές λογιστικές αναντιστοιχίες μεταξύ των υποχρεώσεων από ασφαλιστικές συμβάσεις και των χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού στη συγκριτική πληροφόρηση στα πλαίσια της πρώτης εφαρμογής του ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» και του ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά Μέσα». Η τροποποίηση έχει σκοπό να βελτιώσει τη χρησιμότητα της χρηματοοικονομικής πληροφόρησης που θα παρουσιάζεται στη συγκριτική περίοδο για τους χρήστες των Οικονομικών Καταστάσεων. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 01/01/2023.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Ιανουάριο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων στο ΔΛΠ 1 που επηρεάζουν τις απαιτήσεις για την παρουσίαση των υποχρεώσεων. Συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν ένα από τα κριτήρια ταξινόμησης μιας υποχρέωσης ως μακροπρόθεσμη, την απαίτηση για μία οντότητα να έχει το δικαίωμα να αναβάλει τον διακανονισμό της υποχρέωσης για τουλάχιστον 12 μήνες μετά την περίοδο αναφοράς. Οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν: α) αποσαφήνιση ότι το δικαίωμα μίας οντότητας για αναβολή του διακανονισμού θα πρέπει να υφίσταται κατά την ημερομηνία αναφοράς, β) αποσαφήνιση ότι η ταξινόμηση της υποχρέωσης δεν επηρεάζεται από τις προθέσεις ή προσδοκίες της διοίκησης σχετικά με την εξάσκηση του δικαιώματος αναβολής του διακανονισμού, γ) επεξηγούν πώς οι συνθήκες δανεισμού επηρεάζουν την ταξινόμηση, και δ) αποσαφήνιση των απαιτήσεων σχετικά με την ταξινόμηση υποχρεώσεων μίας οντότητας που πρόκειται να ή ενδεχομένως να διακανονίσει μέσω έκδοσης ιδίων συμμετοχικών τίτλων. Επιπλέον, τον Ιούλιο του 2020, το IASB προέβη στην έκδοση μίας τροποποίησης για την αναβολή κατά ένα έτος της ημερομηνίας έναρξης ισχύος της αρχικώς εκδοθείσας τροποποίησης στο ΔΛΠ 1, ως αποτέλεσμα της εξάπλωσης της πανδημίας του Covid-19. Ωστόσο, τον Οκτώβριο του 2022, το IASB εξέδωσε μία επιπλέον τροποποίηση που στοχεύει στη βελτίωση της πληροφόρησης που παρέχουν οι εταιρείες σχετικά με τις μακροπρόθεσμες δανειακές δεσμεύσεις. Το ΔΛΠ 1 απαιτεί από μία εταιρεία να ταξινομεί το δάνειο ως μακροπρόθεσμο μόνο εάν η εταιρεία μπορεί να αποφύγει τον διακανονισμό του δανείου εντός 12 μηνών μετά την ημερομηνία αναφοράς. Ωστόσο, η ικανότητα μίας εταιρείας να το πράξει εξαρτάται συχνά από τη συμμόρφωση με τις δεσμεύσεις του. Οι τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 προσδιορίζουν ότι οι δεσμεύσεις που πρέπει να τηρούνται μετά την ημερομηνία αναφοράς δεν

επηρεάζουν την ταξινόμηση του δανείου ως βραχυπρόθεσμου ή μακροπρόθεσμου κατά την ημερομηνία αναφοράς. Αντίθετα, οι τροποποιήσεις του προτύπου απαιτούν από μία εταιρεία να γνωστοποιεί πληροφορίες σχετικά με αυτές τις δεσμεύσεις στις σημειώσεις των οικονομικών καταστάσεων. Οι τροποποιήσεις εφαρμόζονται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2024, με την πρόωρη υιοθέτησή τους να επιτρέπεται. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

- **Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις: Υποχρέωση Μίσθωσης σε μία Πώληση και Επαναμίσθωση» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024)**

Τον Σεπτέμβριο του 2022, το IASB προέβη στην έκδοση τροποποιήσεων περιορισμένου σκοπού στο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις» με τις οποίες προστίθενται απαιτήσεις για τον τρόπο με τον οποίο μια εταιρεία λογιστικοποιεί μία πώληση και επαναμίσθωση (“sale and leaseback”) μετά την ημερομηνία της συναλλαγής. Η πώληση και επαναμίσθωση είναι μια συναλλαγή κατά την οποία, μια εταιρεία πουλά ένα περιουσιακό στοιχείο και μισθώνει το ίδιο περιουσιακό στοιχείο πίσω για μια χρονική περίοδο από τον νέο ιδιοκτήτη. Το ΔΠΧΑ 16 περιλαμβάνει απαιτήσεις σχετικά με τον λογιστικό χειρισμό μίας πώλησης και επαναμίσθωσης κατά την ημερομηνία που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Ωστόσο, το Πρότυπο δεν είχε προσδιορίσει τον τρόπο επιμέτρησης της συναλλαγής μετά την ημερομηνία αυτής. Οι εκδοθείσες τροποποιήσεις προστίθενται στις απαιτήσεις του ΔΠΧΑ 16 σχετικά με την πώληση και επαναμίσθωση, υποστηρίζοντας με τον τρόπο αυτό τη συνεπή εφαρμογή του λογιστικού προτύπου. Οι εν λόγω τροποποιήσεις δεν θα αλλάξουν τον λογιστικό χειρισμό για μισθώσεις εκτός από αυτές που προκύπτουν από μία συναλλαγή πώλησης και επαναμίσθωσης. Η Εταιρεία θα εξετάσει την επίπτωση όλων των παραπάνω στις Οικονομικές της Καταστάσεις, αν και δεν αναμένεται να έχουν καμία. Τα ανωτέρω δεν έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

2. ΒΑΣΙΚΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Οι λογιστικές πολιτικές που αναφέρονται παρακάτω έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται στις παρούσες Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

2.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ & ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Ενσώματα & Άυλα πάγια

Τα Πάγια στοιχεία (ενσώματα ή άυλα —ιδιόκτητα ή μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση) αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα ενσώματα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

- Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων,
- Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου. Σε κάθε άλλη περίπτωση, οι σχετικές δαπάνες αναγνωρίζονται ως έξοδο,
- Το κόστος αποσυναρμολόγησης, απομάκρυνσης ή αποκατάστασης ενσώματων πάγιων στοιχείων, όταν η σχετική υποχρέωση γεννάται για την επιχείρηση ως αποτέλεσμα της εγκατάστασης του παγίου ή της χρήσης του στη διάρκεια μίας συγκεκριμένης περιόδου, για σκοπούς άλλους από την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια αυτής της περιόδου. Όταν το εν λόγω κόστος σχετίζεται με την παραγωγή αποθεμάτων στη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου, το κόστος αυτό επιβαρύνει τα παραχθέντα αποθέματα.

Δαπάνες ανάπτυξης
Οι δαπάνες ανάπτυξης αναγνωρίζονται ως άυλο πάγιο περιουσιακό στοιχείο όταν, και μόνον όταν, πληρούνται όλες οι κατωτέρω προϋποθέσεις :

- Υπάρχει πρόθεση και τεχνική δυνατότητα εκ μέρους της οντότητας να ολοκληρώσει τα σχετικά πάγια, ούτως ώστε να είναι διαθέσιμα προς χρήση ή διάθεση.
- Εκτιμάται ως σφόδρα πιθανό ότι τα πάγια αυτά θα αποφέρουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη.
- Υπάρχει αξιόπιστο σύστημα επιμέτρησης των αποδοτέων σε αυτά ποσών κόστους.

Αποσβέσεις

Η αξία των παγίων ενσώματων & αύλων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Οι αποσβέσεις των ενσώματων παγίων & αύλων λογίζονται στα αποτελέσματα με τη μέθοδο της σταθερής απόσβεσης, στη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων.

Τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ωφέλιμη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση αλλά υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους.

Ο παρακάτω πίνακας απεικονίζει την εκτιμώμενη διάρκεια ωφέλιμης ζωής των ενσώματων & αύλων περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας.

	Ωφέλιμη ζωή
Εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων	περίοδος μίσθωσης
Μεταφορικά μέσα	10 έτη
Η/Υ και συναφής εξοπλισμός	3-5 έτη
Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	5-10 έτη
Λογισμικό (αγορά)	3-5 έτη
Λογισμικό (εσωτερικά ανεπτυγμένο)	5-10 έτη

2.2 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

Οι συμμετοχές σε θυγατρικές επιχειρήσεις, επιμετρώνται στο κόστος κτήσης μείον τυχόν ζημίες απομείωσης.

Θυγατρικές είναι οι επιχειρήσεις στις οποίες ασκείται έλεγχος από την Εταιρεία. Η Εταιρεία ασκεί έλεγχο σε μια επιχείρηση όταν η Εταιρεία εκτίθεται ή έχει δικαιώματα σε μεταβλητές αποδόσεις από τη συμμετοχή του στην επιχείρηση και έχει την ικανότητα να επηρεάζει αυτές τις αποδόσεις μέσω της δύναμης που ασκεί στην επιχείρηση.

Η εξαγορά θυγατρικής από την Εταιρεία λογιστικοποιείται με την εφαρμογή της μεθόδου εξαγοράς. Το μεταβιβασθέν αντάλλαγμα σε μια απόκτηση επιμετράται σε εύλογη αξία, η οποία υπολογίζεται ως το άθροισμα της εύλογης αξίας κατά την ημερομηνία απόκτησης των μεταφερθέντων περιουσιακών στοιχείων, των τυχόν υποχρεώσεων που αναλήφθηκαν από την αποκτώμενη θυγατρική προς τους προηγούμενους ιδιοκτήτες και τα τυχόν συμμετοχικά δικαιώματα που έχει εκδώσει η Εταιρεία.

Τα έξοδα που σχετίζονται με την εξαγορά καταχωρούνται στα αποτελέσματα.

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς αν υπάρχει αντικειμενική ένδειξη ότι οι επενδύσεις σε θυγατρικές επιχειρήσεις έχουν απομειωθεί. Εφόσον υφίσταται η ένδειξη, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό της απομείωσης ως τη διαφορά ανάμεσα στην ανακτήσιμη αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές επιχειρήσεις και της λογιστικής αξίας και αναγνωρίζει το ποσό στα αποτελέσματα, προσκείμενο στα «Επενδυτικά αποτελέσματα».

2.3 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΜΕΣΑ

Η Εταιρεία έχει τα ακόλουθα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία: εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα.

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά.

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία είναι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία, αυτά που προσδιορίστηκαν σε αυτή την κατηγορία κατά την έναρξη και τα παράγωγα. Περιουσιακά στοιχεία ενεργητικού αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται στο κυκλοφορούν ενεργητικό αν κατέχονται για εμπορία ή αν αναμένεται να πωληθούν εντός 12 μηνών από την ημερομηνία ισολογισμού.
Όλα τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εντάσσονται στην κατηγορία αυτή αποτιμώνται στην εύλογη αξία, εφόσον αυτή μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα, με τις μεταβολές στην αξία τους να αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, μετά από τον υπολογισμό κάθε επίδρασης από φόρους.
Κατά την πώληση ή την απομείωση των διαθέσιμων προς πώληση περιουσιακών στοιχείων, τα σωρευτικά κέρδη ή ζημίες που είχαν αναγνωριστεί στα ίδια κεφάλαια αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων. .
Η εταιρεία δεν κατέχει επενδύσεις αυτής της κατηγορίας.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις.

Αντικειμενικές ενδείξεις απομείωσης των περιουσιακών στοιχείων θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

- Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων
- η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει)
- δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Ζημία απομείωσης προκύπτει όταν η λογιστική αξία του στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από το στοιχείο αυτό. Το ποσό που η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει από ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι το μεγαλύτερο από:

1) Την παρούσα αξία του ποσού που εκτιμάται ότι θα ληφθεί από το περιουσιακό στοιχείο, υπολογιζόμενη με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου ή

2) την εύλογη αξία του στοιχείου, μειωμένη με το απαιτούμενο κόστος πώλησης.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και αναστρέφονται ως κέρδη σε αυτή, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν πάψουν να υφίστανται. Αναστροφή γίνεται μέχρι της αξίας που θα είχε το στοιχείο, εάν δεν είχε αναγνωριστεί ζημία απομείωσης.

Ειδικότερα, για τα χρηματοοικονομικά στοιχεία του μη κυκλοφορούντος ενεργητικού οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα.

2.4 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά, τις τραπεζικές καταθέσεις, τις βραχυπρόθεσμες μέχρι τρεις μήνες επενδύσεις υψηλής ρευστοποίησης και χαμηλού ρίσκου.

2.5 ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ

Τα στοιχεία της καθαρής θέσης της Εταιρείας περιλαμβάνουν το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων του υπέρ το άρτιο ποσού αυτού, των αποθεματικών που σχηματίζονται βάσει διατάξεων της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας ή του καταστατικού και των αποτελεσμάτων εις νέον. Τα κονδύλια της καθαρής θέσης που σχετίζονται με καταβολές υπέρ το άρτιο και ίδιους τίτλους αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στα ονομαστικά τους ποσά, που έχουν ληφθεί ή καταβληθεί.

Κόστος που σχετίζεται άμεσα με στοιχείο της καθαρής θέσης (όπως το κόστος αύξησης μετοχικού κεφαλαίου) παρακολουθείται αφαιρετικά του στοιχείου αυτού της καθαρής θέσης, εφόσον είναι σημαντικό για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

2.6 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥΣ

Βραχυπρόθεσμες παροχές
Οι βραχυπρόθεσμες παροχές προς τους εργαζομένους σε χρήμα και σε είδος αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν καθίστανται δεδουλευμένες.
Παροχές που θα καταβληθούν μετά την έξοδο από την υπηρεσία
Οι παροχές αυτές περιλαμβάνουν τόσο προγράμματα καθορισμένων εισφορών (κρατική ασφάλιση) όσο και προγράμματα καθορισμένων παροχών (εφάπαξ παροχές κατά την αποχώρηση από την υπηρεσία, επιβαλλόμενες από το Ν. 2112/20). Το δουλευμένο κόστος των προγραμμάτων

καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά. Το κόστος των προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και η υποχρέωση που αναγνωρίζεται στην Κατάσταση Οικονομικής Θέσης υπολογίζονται ετησίως αναλογιστικά με την χρήση της μεθόδου της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method). Για την προεξόφληση της μελλοντικής υποχρέωσης χρησιμοποιήθηκε η καμπύλη επιτοκίων των ομολόγων της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας. Το σύνολο των αναλογιστικών κερδών και ζημιών που προκύπτουν από την αναθεώρηση των παραδοχών της αναλογιστικής μελέτης, αναγνωρίζεται κατ΄ ευθείαν στα αποτελέσματα εις νέον μέσω της κατάστασης λοιπών συνολικών εισοδημάτων.

2.7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Η Εταιρεία έχει τις ακόλουθες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις: δάνεια, εμπορικές, φορολογικές και λοιπές υποχρεώσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Εναλλακτικά, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο αποσβέσιμο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου ή τη σταθερή μέθοδο, εάν η επιμέτρηση με τον κανόνα της παρούσας παραγράφου έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στο αποσβέσιμο κόστος, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίσθηκαν αρχικά.

Η Εταιρεία προβαίνει σε διακοπή αναγνώρισης μίας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης όταν οι συμβατικές υποχρεώσεις της εκπληρωθούν, ακυρωθούν ή εκπνεύσουν.
Τροποποίηση των όρων υφιστάμενης χρηματοοικονομικής υποχρέωσης (είτε οφείλεται σε οικονομική δυσχέρεια του οφειλέτη είτε όχι) αντιμετωπίζεται ως εξόφληση της αρχικής και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης.

Η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης που εξοφλείται ή μεταβιβάζεται σε ένα τρίτο μέρος και του ανταλλάγματος που καταβάλλεται, συμπεριλαμβανομένης της λογιστικής αξίας τυχόν άλλων, εκτός μετρητών, μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων και τυχόν νέων υποχρεώσεων που αναλαμβάνονται, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

2.8 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:
(α) τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος, που προκύπτει με βάση το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.
(β) Τον αναβαλλόμενο φόρο εισοδήματος, ο οποίος προσδιορίζεται με την μέθοδο της υποχρέωσης του Ισολογισμού,
με βάση τις προσωρινές διαφορές μεταξύ της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων και υπολογίζεται με τους φορολογικούς συντελεστές που αναμένεται να ισχύουν κατά τον χρόνο ανάκτησης της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και του διακανονισμού των υποχρεώσεων. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται κατά την έκταση που αναμένεται ότι θα υπάρξει μελλοντικό φορολογητέο κέρδος για την χρησιμοποίηση των προσωρινών διαφορών που τις δημιουργούν.
(γ) Τον φόρο εισοδήματος και τις προσαυξήσεις φόρου εισοδήματος που προκύπτουν από τον φορολογικό έλεγχο, ο οποίος στην κατάσταση αποτελεσμάτων εντάσσεται στον τρέχοντα φόρο εισοδήματος.

Ο φόρος εισοδήματος αναγνωρίζεται ως έξοδο ή έσοδο στην κατάσταση αποτελεσμάτων. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος εισοδήματος που αφορά γεγονότα, οι συνέπειες των οποίων αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια, αναγνωρίζεται κατά περίπτωση κατ' ευθείαν στα ίδια κεφάλαια, ή μέσω της κατάστασης συνολικών εισοδημάτων.

2.9 ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ

Τα έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως έσοδα από :

- Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών – 24x7 (MSS)
- Υπηρεσίες εγκατάστασης & υποστήριξής (intergration) Λογισμικού ασφάλειας
- Υπηρεσίες αξιολόγησης της ασφάλειας των ηλεκτρονικών συστημάτων
- Μεταπώληση αδειών Λογισμικού ασφαλείας (security SW)

Τα έσοδα αναγνωρίζονται εντός της περιόδου στην οποία καθίστανται δουλευμένα.

Οι '' Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών – 24x7 ''προσφέρονται κάτω από συμβάσεις με συνδρομή ορισμένου χρόνου και αναγνωρίζονται κατά τη διάρκεια της συμβατικής περιόδου συνδρομής, η οποία είναι κατά κύριο λόγο είναι ετήσια, τριετής ή πενταετής.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών :

- εγκατάστασης & υποστήριξής (intergration) Λογισμικού ασφάλειας
- αξιολόγησης της ασφάλειας των ηλεκτρονικών συστημάτων

αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής.

Έσοδα από την μεταπώληση αδειών Λογισμικού ασφαλείας (security SW) αναγνωρίζονται με την ολοκλήρωση της πώλησης, που πραγματοποιείται με την μεταβίβαση στον πελάτη του κωδικού ενεργοποίησης του Λογισμικού.

Έσοδα από την πώληση εξοπλισμού δικτύου αναγνωρίζονται με την ολοκλήρωση της πώλησης.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών επιμετρώνται σε ποσά καθαρά από κάθε επιστροφή, έκπτωση ή φόρο επί των πωλήσεων.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται διακεκριμένα από τα σχετικά έξοδα.

Τα κέρδη από επιμετρήσεις περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, συμπεριλαμβανομένων των κερδών από αναστροφές προβλέψεων και απομειώσεων, αναγνωρίζονται βάσει των προβλεπόμενων ανά κατηγορία στοιχείου.

Τα κέρδη που προκύπτουν από τη διαγραφή περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων αναγνωρίζονται όταν τα περιουσιακά στοιχεία ή οι υποχρεώσεις διαγράφονται από τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις.

Τα **έξοδα** αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

2.10 ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ

Η εταιρία ως μισθωτής:
Περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται βάσει μισθώσεων αναγνωρίζονται ως περιουσιακά στοιχεία, επιμετρώμενα κατά την σύναψη της μίσθωσης, στην εύλογη αξία τους ή εφόσον είναι μικρότερη στην παρούσα αξία των ελάχιστων πληρωτέων μισθωμάτων. Η σχετική υποχρέωση στον εκμισθωτή αναγνωρίζεται στον ισολογισμό ως υποχρέωση. Οι μισθωτικές πληρωμές μερίζονται σε χρηματοοικονομικό έξοδο και σε εξόφληση της υποχρέωσης με τρόπο που να επιτυγχάνεται ένα

σταθερό επιτόκιο στο εκάστοτε υπόλοιπο της υποχρέωσης. Τα αναγνωρισθέντα πάγια αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο στη διάρκεια της μίσθωσης.

2.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στο ονομαστικό ποσό που αναμένεται να απαιτηθεί για το διακανονισμό τους. Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται αρχικά και επιμετρώνται μεταγενέστερα στην παρούσα αξία των ποσών που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους, εάν η επιμέτρηση με βάση την παρούσα αξία αναμένεται να έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, έναντι της επιμέτρησης με βάση το ονομαστικό ποσό. Διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την επανεκτίμηση είτε κατά το διακανονισμό των προβλέψεων, αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημίες της περιόδου στην οποία προκύπτουν.

2.12 ΚΟΣΤΗ ΔΑΝΕΙΣΜΟΥ

Τα γενικά κόστη δανεισμού καθώς και τα κόστη δανεισμού που έχουν αναληφθεί ειδικά για την απόκτηση, κατασκευή ή παραγωγή ενός περιουσιακού στοιχείου που πληροί τις προϋποθέσεις, κεφαλαιοποιούνται, ως τμήμα του κόστους του στοιχείου αυτού, για το χρονικό διάστημα που απαιτείται μέχρι το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο να είναι έτοιμο για χρήση ή πώληση. Περιουσιακό στοιχείο που πληροί τις προϋποθέσεις είναι ένα περιουσιακό στοιχείο για το οποίο απαιτείται εκτεταμένη χρονική περίοδος, προκειμένου να είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προσδιορίζεται ή την πώληση.

Τυχόν έσοδα από τόκους ή λοιπά έσοδα από την προσωρινή επένδυση του προϊόντος δανείων που έχουν ληφθεί για τον πιο πάνω σκοπό, μειώνουν αντίστοιχα τα κόστη δανεισμού που επιτρέπεται να κεφαλαιοποιηθούν.

Όλα τα λοιπά κόστη δανεισμού καταχωρούνται στα αποτελέσματα της περιόδου που αυτά πραγματοποιούνται.

3. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

3.1 ΚΙΝΔΥΝΟΙ ΚΑΙ ΑΒΕΒΑΙΟΤΗΤΕΣ

Πιστωτικός κίνδυνος

Οι πωλήσεις της Εταιρείας γίνονται κυρίως σε πελάτες με αξιολογημένο ιστορικό πιστώσεων και περιορίζεται σημαντικά λόγω της έγκαιρης είσπραξης των απαιτήσεων της και της ελαχιστοποίησης ζημιών από επισφαλείς πελάτες.

Κίνδυνος ρευστότητας

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τις ανάγκες ρευστότητάς μέσω προσεκτικής παρακολούθησης των προγραμματισμένων πληρωμών για μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, καθώς και των ταμειακών εκροών από την καθημερινή της δραστηριότητα. Οι ταμειακές ανάγκες παρακολουθούνται λεπτομερώς σε καθημερινή βάση και καταρτίζονται ταμειακά πλάνα σε εβδομαδιαία και μηνιαία βάση, ώστε να εξασφαλίζεται η συνεχείς χρηματοδότηση των εργασιών .

31-12-2022		χρόνος αποπληρωμής		
Euro	**Σύνολο υποχρεώσεων**	**εντός 12**	**1-5 έτη**	**> 5 έτη**
Δανειακές υποχρεώσεις	8.732.726	-	8.732.726	-
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	452.008	122.514	329.494	-
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	348.648	348.648	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	1.023.601	1.023.601	-	-
Σύνολο υποχρεώσεων	**10.556.982**	**1.494.762**	**9.062.220**	**0**

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η αξία των αγορών της εταιρίας από τις ΗΠΑ δεν είναι σημαντική κατά συνέπεια η έκθεση σε συναλλαγματικό κίνδυνο λόγω της διακύμανσης της τιμής του Ευρώ (€) στις χρηματαγορές είναι μικρός. Παρόλα αυτά η διοίκηση παρακολουθεί τις διακυμάνσεις και προβαίνει στις ανάλογες ενέργειες για τον περιορισμό του συναλλαγματικού κινδύνου.

Διαχείριση κινδύνου κεφαλαίου

Ο πρωταρχικός στόχος της διαχείρισης κεφαλαίου της Εταιρείας είναι να εξασφαλιστεί η διατήρηση της υψηλής πιστοληπτικής του διαβάθμισης καθώς και των υγιών δεικτών κεφαλαίου, ώστε να υποστηρίζονται και να επεκτείνονται οι δραστηριότητες της και να μεγιστοποιείται η αξία των μετόχων.

Ευρώ	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Δανειακές υποχρεώσεις	8.732.726	741.417
Εμπορικές & λοιπές τρέχουσες υποχρεώσεις	1.372.248	15.192.015
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(1.311.271)	(4.444.255)
Καθαρός δανεισμός	**8.793.703**	**11.489.178**
Ίδια κεφάλαια	11.510.444	5.227.141
Ίδια κεφάλαια και καθαρός δανεισμός	20.304.147	16.716.319
Δείκτης καθαρού δανεισμού	**43,3%**	**68,7%**

3.2 ΣΥΝΕΧΙΖΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Το 2022 αποτέλεσε ένα έτος εξομάλυνσης της υγειονομικής κρίσης που προκάλεσε το προηγούμενο έτος η εξάπλωση της πανδημίας COVID-19 και των μέτρων αντιμετώπισης που λήφθηκαν σε εγχώριο και διεθνές επίπεδο. Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση της Ρωσίας στην Ουκρανία και την εφαρμογή οικονομικών κυρώσεων από χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και από τις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής. Οι εν λόγω ενέργειες επιδρούν σημαντικά στην παγκόσμια αγορά και ιδιαιτέρως στην αγορά ενέργειας. Ωστόσο, η Εταιρεία δεν δραστηριοποιείται μέσω της Ρωσίας και της Ουκρανίας, με αποτέλεσμα η έκθεση της να περιορίζεται στην αύξηση του ενεργειακού κόστους και έμμεσα στην γενικευμένη αύξηση των τιμών των αγαθών και των υπηρεσιών, η οποία, σε συνδυασμό με την σημαντική αύξηση του πληθωρισμού και των επιτοκίων δανεισμού, επιδρά αρνητικά στην αγοραστική δύναμη των καταναλωτών.

Επίσης κατά το έτος 2022 ολοκληρώθηκαν οι σημαντικές αποκτήσεις των νέων θυγατρικών επιχειρήσεων της Encode και των θυγατρικών της, ενώ έκτοτε βρίσκεται σε εξέλιξη η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου που έχει ως βασικό άξονα την επιχειρηματική και λειτουργική συνένωση των οντοτήτων που απαρτίζουν το νέο, σημαντικά διευρυμένο, Όμιλο της ανώτερης μητρικής εταιρείας.

Η Εταιρεία παρέμεινε προσηλωμένη στην υλοποίηση της επιχειρηματικής της στρατηγικής, επεκτείνοντας με επιτυχία το διεθνές χαρτοφυλάκιό της και εδραιώνοντας την παρουσία της στην Ευρώπη και τη Μέση Ανατολή μέσω της εξαγοράς της Encode, αντανακλώντας μια εντυπωσιακή αύξηση των εσόδων από το 2021 έως το 2022 των εταιρειών και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2022 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Το λειτουργικό κόστος αυξήθηκε σημαντικά λαμβάνοντας υπόψη το κόστος απόκτησης, το κόστος ενσωμάτωσης, τα έξοδα συμβουλευτικής για νέο branding και μάρκετινγκ και ούτω καθεξής. Ως εκ τούτου, το EBITDA επηρεάστηκε και έγινε αρνητικό. Η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι η Εταιρεία θα στραφεί σε θετικά λειτουργικά αποτελέσματα τα επόμενα χρόνια και θα επιστρέψει στην κερδοφορία.

Με το βλέμμα στραμμένο στο 2023, η Εταιρεία είναι αποφασισμένη να ολοκληρώσει την αναδιάρθρωση του Ομίλου. Επιπλέον, τα σχέδιά της Εταιρεία για το επόμενο έτος περιλαμβάνουν σημαντική επέκταση της παγκόσμιας παρουσίας και των εσόδων της. Για να επιτευχθεί αυτό, η Εταιρεία είναι αφοσιωμένη στην πρόσληψη νέων ταλέντων, στην οικοδόμηση τεχνικών δυνατοτήτων αιχμής και στην επιδίωξη καινοτόμων στρατηγικών που θα μας ωθήσουν προς ακόμη μεγαλύτερη επιτυχία σε παγκόσμια κλίμακα.

Μέσα σε αυτό το περιβάλλον η Διοίκηση εστίασε στην διατήρηση της χρηματοοικονομικής σταθερότητας της εταιρείας αλλά και στην υιοθέτηση ευέλικτων στρατηγικών έτσι ώστε να μπορέσει να προσαρμοσθεί όσο το δυνατό καλύτερα στις νέες συνθήκες. Το ζημιογόνο αποτέλεσμα εκμετάλλευσης καθώς και το κεφάλαιο κίνησης της Εταιρείας κυμάνθηκαν σε δυσμενή αλλά και ελεγχόμενα επίπεδα και σύμφωνα με το επιχειρηματικό πλάνο του Ομίλου. Το εν λόγω πλάνο προβλέπει περαιτέρω ενίσχυση του κεφαλαίου κίνησης της Εταιρείας μέσω κυρίως των εξής γεγονότων εντός του τρέχοντος έτους 2023:

- της αναχρηματοδότησης του δανείου των 8 εκατ. Ευρώ (για την εξαγορά της Encode) και την μετατροπή του σε μακροπρόθεσμο δανεισμό.
- τη μείωση του λειτουργικού κόστους μέσω της επίτευξης θετικών οικονομιών κλίμακας του νέου ομιλικού σχήματος.

Συμπερασματικά, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με βάση τα σημερινά δεδομένα, η Διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά ότι:

- Υπάρχουν οι πιστωτικές γραμμές και αν χρειαστεί και επιπλέον σε σχέση με τις υφιστάμενες προκειμένου να ανταπεξέλθει στις χρηματοδοτικές της ανάγκες.
- Η Εταιρεία θα συνεχίσει απρόσκοπτα της λειτουργία της σε κάθε επίπεδο

- Είναι κατάλληλη η εφαρμογή της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας για την κατάρτιση των παρουσιαζόμενων Οικονομικών Καταστάσεων.

3.3 ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ

Βλέπε σχετικά στη Σημείωση 1.

3.4 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Τα έσοδα στο σύνολο τους αφορούν τον λειτουργικό τομέα των Υπηρεσιών Ασφαλείας Συστημάτων πληροφορικής ,ωστόσο για σκοπούς διοικητικής πληροφόρησης μπορούν να διακριθούν ως εξής:

Ευρώ	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Υπηρεσίες αξιολόγησης της ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων	247.042	234.315
Υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνου της ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων	313.735	572.201
Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών 24x7	1.113.202	1.005.787
Πώληση αδειών Λογισμικού ασφαλείας (Μεταπώληση)	140.731	88.279
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	2.236.002	1.653.625
Σύνολο	**4.050.712**	**3.554.207**

Η εταιρεία δραστηριοποιείται και εκτός της Ελληνικής επικράτειας .Τα έσοδα ανά γεωγραφική κατανομή έχουν ως εξής :

Ευρώ	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
SEE (Νότια & Ανατολική Ευρώπη)	1.814.710	1.900.582
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	2.236.002	1.653.625
Σύνολο	**4.050.712**	**3.554.207**

3.5 ΔΑΠΑΝΕΣ

Τα έξοδα αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

1/1-31/12/2022	**Έξοδα κατ' είδος**	**Έξοδα κατά λειτουργία**		
Ευρώ		**Πωλήσεων**	**Διάθεσης**	**Διοίκησης**
Άμεσο κόστος πωλήσεων	654.223	654.223	-	-
Παροχές σε εργαζομένους	3.146.838	1.976.104	699.523	471.211
Αμοιβές τρίτων για υπηρεσίες	402.252	-	-	402.252
Έξοδα λειτουργίας & παροχές	160.467	-	-	160.467
Ενοίκια	26.669	-	-	26.669
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	179.994	-	179.994	-
Έξοδα ταξιδιών	73.881	33.734	1.112	39.035

Λοιπά λειτουργικά έξοδα	98.537	-	-	98.537
Αποσβέσεις	488.668	-	-	488.668
Σύνολα	**5.231.529**	**2.664.061**	**880.629**	**1.686.839**

1/1-31/12/2021	**Έξοδα κατ' είδος**	**Έξοδα κατά λειτουργία**		
Ευρώ		**Πωλήσεων**	**Διάθεσης**	**Διοίκησης**
Άμεσο κόστος πωλήσεων	531.278	531.278	-	-
Παροχές σε εργαζομένους	2.060.065	1.532.046	238.298	289.721
Αμοιβές τρίτων για υπηρεσίες	280.592	-	-	280.592
Έξοδα λειτουργίας & παροχές	131.551	-	-	131.551
Ενοίκια	1.521	-	-	1.521
Έξοδα προβολής και διαφημίσεως	96.275	-	96.275	-
Έξοδα ταξιδιών	31.048	6.210	16.707	8.131
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	42.662	-	-	42.662
Αποσβέσεις	410.648	-	-	410.648
Σύνολα	**3.585.640**	**2.069.534**	**351.280**	**1.164.826**

Το '' Άμεσο κόστος πωλήσεων '' συμπεριλαμβάνει το κόστος αγοράς αδειών λογισμικού και αμοιβές για υπηρεσίες υποστήριξης .

Οι παροχές σε εργαζόμενους αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Μισθοί	3.444.926	2.143.270
Αποζημιώσεις απόλυσης	-	3.033
Δαπάνες εκπαίδευσης & ανάπτυξης	33.525	36.441
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	1.572	1.240
Παρεπόμενες παροχές & έξοδα	202.128	148.616
Παγιοποίηση μισθών	(535.313)	(272.536)
Σύνολο	**3.146.838**	**2.060.065**

Το απασχολούμενο προσωπικό ανά τμήμα στο τέλος της χρήσης του 2022 και του 2021 ήταν :

Αρ.Προσωπικού	**31/12/2022**	**31/12/2021**
Διοίκηση	6	6
Οικονομικό	4	4
Ανθρώπινο δυναμικό	4	1
Πληροφορική	1	-
Πωλήσεις & προβολή	9	5
Παροχή υπηρεσιών	76	59
Σύνολο	**100**	**75**

3.6 ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ -ΕΞΟΔΑ

Τα λοιπά συνήθη έσοδα αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Απόσβεση εσόδων επιχορηγήσεων	26.707	10.477
Λοιπά συνήθη έσοδα-Ενδοεταιρικά	34.911	-
Σύνολο	**61.618**	**10.477**

Τα ‘’Λοιπά συνήθη έσοδα-Ενδοεταιρικά’’ αφορούν τιμολογήσεις της μητρικής Obrela AE για την κατανομή λειτουργικών εξόδων και μέρος του ενοικίου σύμφωνα με τους κανόνες των ίσων αποστάσεων .

Τα άλλα έσοδα/έξοδα αναλύονται ως εξής:

Euro	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Άλλα έκτακτα έσοδα	891	494
Άλλα Έσοδα	**891**	**494**
Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις	34.839	6.843
Άλλα έκτακτα έξοδα	5.830	6.654
Άλλα Έξοδα	**40.669**	**13.497**
Καθαρά Άλλα Έσοδα/(Έξοδα)	**(39.778)**	**(13.003)**

3.7 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα-έξοδα αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Πιστωτικοί τόκοι	926	526
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	41	-
Πιστωτικοί ενδοεταιρικοί τόκοι	22.198	-
Σύνολο Χρηματοοικονομικά έσοδα	**23.165**	**526**
Χρεωστικοί τόκοι μακροχρόνιων δανείων	1.314	2.011
Χρεωστικοί τόκοι βραχυχρόνιων δανείων	401.934	36.327
Χρεωστικοί τόκοι από υποχρεώσεις leasing	15.516	10.037
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	5.301	175
Άλλα χρηματοοικονομικά έξοδα	157.067	6.528
Σύνολο Χρηματοοικονομικά έξοδα	**581.132**	**55.079**
Σύνολο Χρηματοοικονομικά έσοδα / (έξοδα)	**(557.967)**	**(54.553)**

3.8 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 22% (2021: 22%). Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται σε ετήσια βάση, αλλά τα κέρδη ή οι ζημίες που δηλώνονται παραμένουν προσωρινά έως ότου οι φορολογικές αρχές ελέγξουν τις δηλώσεις και τα βιβλία και στοιχεία του φορολογούμενου και εκδοθεί η τελική έκθεση ελέγχου.
Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2017 έως και 2022 από τις φορολογικές αρχές. Την 31.12.2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2016 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2020 και 2021 η Εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, έλαβε Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Ο έλεγχος για την χρήση 2022 είναι σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως .

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων αναλύεται ως εξής:

Ευρώ	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Τρέχων Φόρος εισοδήματος	-	-
Φόρος λογιστικών διαφορών	-	-
Αναβαλλόμενος Φόρος-έσοδο	5.345	1.729
Σύνολο φόρων εισοδήματος	**5.345**	**1.729**

Η συμφωνία του φόρου εισοδήματος και του λογιστικού αποτελέσματος πολλαπλασιαζόμενου με τον εφαρμοζόμενο φορολογικό συντελεστή έχει ως εξής :

Ευρώ	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	**-1.716.943**	**-88.513**
Φορολογικός συντελεστής:	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει του ονομαστικού συντελεστή	377.728	19.473
Effect on income taxes subject to different tax rates	-	(154)
Φόρος μη εκπιπτόμενων φορολογικά δαπανών	(12.768)	(12.294)
Φόρος ζημιών για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε Αναβαλλόμενος φόρος	(359.614)	(5.295)
Σύνολο φόρων εισοδήματος	**5.345**	**1.729**

3.9 ΚΕΡΔΗ/(ΖΗΜΙΕΣ) ΑΝΑ ΜΕΤΟΧΗ

Τα βασικά κέρδη κατά μετοχή υπολογίζονται με διαίρεση του κέρδους που αναλογεί στους μετόχους της μητρικής, με τον σταθμισμένο μέσο αριθμό των κοινών μετοχών στην διάρκεια της περιόδου, εξαιρουμένων των ιδίων κοινών μετοχών που αγοράσθηκαν από την επιχείρηση (ίδιες μετοχές) .

Ευρώ	1/1-31/12/2022	1/1-31/12/2021
Κέρδη / (ζημιές) μετά φόρων που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(1.711.598)	(86.784)
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	421.124	226.374
Βασικά κέρδη/ζημίες κατά μετοχή	**-4,1**	**-0,4**

3.10 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΠΑΓΙΑ

Ευρώ	Κτίρια και Εγκαταστάσεις κτιρίων	Μεταφορικά μέσα	Έπιπλα και λοιπός Εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία κτήσης				
1η Ιανουαρίου 2021	69.955	8.500	469.205	547.660
Προσθήκες	110.488	-	160.853	271.341
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**180.443**	**8.500**	**630.058**	**819.001**
Προσθήκες χρήσης	36.957	-	98.079	135.036
Πωλήσεις/Διαγραφές χρήσης	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**217.400**	**8.500**	**728.137**	**954.037**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
1η Ιανουαρίου 2021	(21.483)	(4.108)	(414.091)	(439.682)
Αποσβέσεις	(8.385)	(850)	(100.183)	(109.418)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**(29.868)**	**(4.958)**	**(514.274)**	**(549.101)**
Αποσβέσεις	(31.215)	(850)	(99.992)	(132.057)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**(61.083)**	**(5.808)**	**(614.266)**	**(681.158)**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	**150.575**	**3.542**	**115.784**	**269.900**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	**156.316**	**2.692**	**113.871**	**272.879**

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

3.11 ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ

Ευρώ	Άδειες Λογισμικού	Λογισμικό εσωτερικά ανεπτυγμένο	Λοιπά άυλα	Λογισμικό υπό ανάπτυξη	Σύνολα
Αξία κτήσης					
1η Ιανουαρίου 2021	1.210.221	306.009	56.268	-	1.572.498
Προσθήκες	84.413	272.536	-	-	356.949
Πωλήσεις/Διαγραφές	-	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**1.294.633**	**578.545**	**56.268**	**-**	**1.929.446**
Προσθήκες χρήσης	67.266	-	-	577.813	645.079
Μεταφορές χρήσης	-	469.430	-	(469.430)	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**1.361.899**	**1.047.975**	**56.268**	**108.383**	**2.574.526**
Σωρευμένες αποσβέσεις					
1η Ιανουαρίου 2021	(863.906)	(68.654)	(45.522)	-	(978.082)
Αποσβέσεις	(122.358)	(61.202)	(3.627)	-	(187.187)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**(986.264)**	**(129.856)**	**(49.149)**	**0**	**(1.165.269)**
Αποσβέσεις	(119.114)	(115.709)	(3.627)	-	(238.450)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**(1.105.378)**	**(245.565)**	**(52.776)**	**0**	**(1.403.718)**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	**308.370**	**448.689**	**7.119**	**0**	**764.178**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	**256.522**	**802.410**	**3.492**	**108.383**	**1.170.807**

3.12 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ

Ευρώ	Κτίρια	Μεταφορικά μέσα	Σύνολα
Αξία κτήσης			
1η Ιανουαρίου 2021	630.462	-	630.462
Προσθήκες	-	100.587	100.587
Διαγραφές	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**630.462**	**100.587**	**731.049**
Προσθήκες χρήσης		20.374	20.374
Διαγραφές χρήσης	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**630.462**	**120.961**	**751.423**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
1η Ιανουαρίου 2021	(80.485)	-	(80.485)
Αποσβέσεις	(80.485)	(33.559)	(114.043)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2021	**(160.969)**	**(33.559)**	**(194.528)**
Αποσβέσεις χρήσης	(80.485)	(37.677)	(118.161)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	-	0
31η Δεκεμβρίου 2022	**(241.454)**	**(71.236)**	**(312.689)**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2021	**469.493**	**67.028**	**536.521**
Αναπόσβεστη αξία 31/12/2022	**389.009**	**49.726**	**438.734**

Τα δικαιώματα χρήσης παγίων και οι αντίστοιχες υποχρεώσεις μισθώσεων της εταιρείας, αφορούν μίσθωση ακινήτου 9 ετών (υπολειπόμενη διάρκεια 5 έτη) και ΕΙΧ μεταφορικών μέσων διάρκειας 3-4 ετών.

Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	31-12-22	31-12-21
Υποχρέωση = 1 έτος :		
Κτίριο	90.892	93.299
Μεταφορικά μέσα	31.621	32.880
Σύνολο Υποχρέωση = 1 έτος	**122.514**	**126.179**
Υποχρέωση > 1 έτος :		
Κτίριο	309.281	400.173
Μεταφορικά μέσα	20.213	35.679
Σύνολο Υποχρέωση > 1 έτος	**329.494**	**435.853**
Σύνολο υποχρεώσεις δικαιωμάτων χρήσης παγίων :	0	0
Κτίριο	**400.173**	**493.472**
Μεταφορικά μέσα	**51.835**	**68.559**
Σύνολο υποχρεώσης δικαιωμάτων χρήσης παγίων	**452.008**	**562.031**

Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές 31-12-2022	Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές	Καθαρή παρούσα αξία
έως 1 έτος	141.416	122.514
1 έτος έως 5 έτη	434.990	329.494
άνω των 5 ετών	-	-
Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών	576.406	452.008
Μείον : ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	124.398	-
Συνολικές μισθωτικές υποχρεώσεις	**452.008**	**452.008**

Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές 31-12-2021	Ελάχιστες μελλοντικές καταβολές	Καθαρή παρούσα αξία
έως 1 έτος	137.488	126.179
1 έτος έως 5 έτη	562.626	435.852
άνω των 5 ετών	-	-
Σύνολο ελάχιστων μελλοντικών καταβολών	700.114	562.031
Μείων : ποσά που αποτελούν χρηματοοικονομικά έξοδα	138.083	
Συνολικές μισθωτικές υποχρεώσεις	**562.031**	**562.031**

Η επιβάρυνση του λογαριασμού αποτελεσμάτων έχει ως εξής :

Ευρώ	1/1-31/12/22	1/1-31/12/21
Χρεωστικοί τόκοι από υποχρεώσεις leasing	15.516	10.037
Απόσβεση επι των δικαιωμάτων χρήσης παγίων	118.161	114.043
Σύνολο	**133.677**	**124.081**

3.13 ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΕ ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ

Η εταιρία κατέχει το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου της '' Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ '' και εμμέσως το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου των παρακάτω εταιριών:

- GRC SOLUTIONS AE,
- ENCODE MIDDLE EAST FZ -LLC,
- ENCODE UK LTD,

Η αξία των συμμετοχών αναλύεται ως εξής :

Ευρώ	31-12-22	31-12-21
Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ	14.437.003	14.437.003
Σύνολο	**14.437.003**	**14.437.003**
Απομείωση συμμετοχών	-	-
Επενδύσεις σε Θυγατρικές	**14.437.003**	**14.437.003**

3.14 ΑΝΑΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, όπως προκύπτουν από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(96.522)	(118.035)
Απαιτήσεις	10.428	2.764
Αποθεματικό πρόβλεψης για παροχές εργαζομένων	893	538
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	99.442	123.647
Σύνολο	**14.241**	**8.914**

3.15 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΔΡΑΣΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι απαιτήσεις από πελάτες αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Απαιτήσεις από πελάτες	949.342	885.062
Απαιτήσεις από πελάτες- Ενδοεταιρικές	542.768	34.488
Πρόβλεψη απομείωσης	(61.866)	(27.027)
Σύνολο	**1.430.244**	**892.522**

Οι ενδοεταιρικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-2021**
Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ	37.436	-
Obrela security industries Ltd	504.757	34.488
GRC S.A.	575	-
Σύνολο	**542.768**	**34.488**

Για τον προσδιορισμό της απομείωσης των απαιτήσεων εφαρμόσθηκε η απλοποιημένη προσέγγιση του μοντέλου των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών του ΔΠΧΑ 9.
Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, η εταιρεία διενεργεί έλεγχο απομείωσης των απαιτήσεων χρησιμοποιώντας πίνακα με χρονολογική ανάλυση των απαιτήσεων και συντελεστών απομείωσης ,που αναπτύχθηκε με τη χρήση ιστορικών δεδομένων και εύλογων προβλέψεων για το μέλλον.

Η κίνηση της πρόβλεψης για απομείωση απαιτήσεων έχει ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Κατά την έναρξη έτους	27.027	20.184
Σχηματισθείσες προβλέψεις απομείωσης χρήσης	34.839	6.843
Διαγραφείσες στη χρήση επισφαλείς απαιτήσεις	-	-
Σύνολα τέλος έτους	**61.866**	**27.027**

Η χρονολογική ανάλυση των απαιτήσεων από πελάτες έχει ως εξής :

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Απαιτήσεις από πελάτες χωρίς καθυστέρηση	793.667	628.018
Καθυστερημένα χωρίς απομείωση :		
<90 ημ.	116.581	238.854

91-180 ημ.	308.659	21.460
181-365 ημ.	7.347	-
>365 ημ.	203.990	4.191
Σύνολο	**1.430.244**	**892.522**

3.16 ΛΟΙΠΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Οι λοιπές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Παρακρατημένοι-προκαταβλημένοι φόροι	18.842	17.226
Έξοδα επόμενων χρήσεων	133.172	51.957
Δουλευμένα έσοδα	499.250	283.600
Λοιπές απαιτήσεις -Ενδοεταιρικές	2.315.345	-
Σύνολο	**2.966.609**	**352.783**

Οι λοιπές ενδοεταιρικές απαιτήσεις αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Δάνεια ενδοαιτερικά :		
Encode AE	713.525	-
Obrela Arabia LLC	336.444	-
Δουλευμένα έσοδα:		
Obrela Arabia LLC	1.019.650	-
Obrela Gmbh	245.727	-
Σύνολο	**2.315.345**	**0**

3.17 ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΚΑΙ ΙΣΟΔΥΝΑΜΑ

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα για την Εταιρεία αναλύονται στον κατωτέρω πίνακα:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Διαθέσιμα στο ταμείο	422	757
Καταθέσεις όψεως	1.174.476	4.307.219
Προθεσμιακές καταθέσεις	121.248	121.248
Καταθέσεις καρτών	15.124	15.031
Σύνολο	**1.311.271**	**4.444.255**

Οι καταθέσεις σε τράπεζες τοκίζονται με κυμαινόμενα επιτόκια και βασίζονται στα μηνιαία επιτόκια καταθέσεων τραπεζών. Τα έσοδα από τόκους και καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε τράπεζες λογιστικοποιούνται με βάση την αρχή των δεδουλευμένων και περιλαμβάνονται στους Πιστωτικούς τόκους και συναφή έσοδα της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.

3.18 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το Μετοχικό Κεφάλαιο της Εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 431.374,00 €, διαιρούμενο σε 431.374 μετοχές, ονομαστικής αξίας 1 € εκάστη.

Ευρώ	**Αρ.Μετοχών**	**Μετοχικό Κεφάλαιο**	**Υπέρ το άρτιο**	**Σύνολα**
1η Ιανουαρίου 2021	111.000	111.000		111.000
Αυξήσεις κεφαλαίου	115.374	115.374	4.384.212	4.499.586

31η Δεκεμβρίου 2021	**226.374**	**226.374**	**4.384.212**	4.610.586
Αυξήσεις κεφαλαίου	205.000	205.000	7.790.000	7.995.000
31η Δεκεμβρίου 2022	**431.374**	**431.374**	**12.174.212**	**12.605.586**

Στις 18/1/2022 αποφασίσθηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά 205.000 μετοχές με ονομαστική αξία € 1 και τιμή διάθεσης € 39 .Το συνολικό ποσό της αύξησης ανήλθε σε € 7.995.000 .

3.19 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

Υποχρέωση Πρόβλεψης προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία:
Οι υποχρεώσεις για αποζημίωση προσωπικού προσδιορίσθηκαν μέσω αναλογιστικής μελέτης, η οποία συντάχτηκε από πιστοποιημένο αναλογιστή.
Η κίνηση της σχετικής πρόβλεψης των χρήσεων που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2022 και 2021 έχει ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά την αρχή της χρήσης	1.119	1.165
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	1.572	1.240
Δαπάνη τόκου	40	42
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	-	-
Αναλογιστική (κέρδος) ζημιά στην υποχρέωση	81	(1.328)
Σύνολο	**2.812**	**1.119**

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων έχει ως εξής :

Ευρώ	**1/1-31/12/2022**	**1/1-31/12/2021**
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	1.572	1.240
Δαπάνη τόκου	40	42
Κόστος (αποτέλεσμα) Διακανονισμών/Περικοπών/Ειδικών περιπτώσεων		3.033
Σύνολο	**1.612**	**4.315**

Κύριες αναλογιστικές παραδοχές:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Συντελεστής προεξόφλησης	3,57%	3,57%
Μελλοντική αύξηση μισθών	2,50%	2,5%
Μεταβολή πληθωρισμού	2,80%	2,80%

Ανάλυση ευαισθησίας :

Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 5% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μικρότερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 5%.
Οι αντίστοιχοι έλεγχοι ευαισθησίας για την αναμενόμενη αύξηση των μισθών, δηλαδή η χρήση 0,5% μεγαλύτερης αναμενόμενης αύξησης μισθών θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μεγαλύτερη κατά 5% ενώ η ακριβώς αντίρροπη κίνηση, δηλαδή η χρήση αναμενόμενης αύξησης μισθών μικρότερη κατά 0,5% θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 5%.

	Αναλογιστική υποχρέωση	Ποσοστιαία μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	2.674	-5%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	2.959	5%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	2.960	5%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	2.672	-5%

3.20 ΔΑΝΕΙΑΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Ευρώ	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Alpha Bank	11.951	24.094
Εθνική	720.774	717.323
Optima	8.000.000	-
Σύνολο δανείων	**8.732.726**	**741.417**

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας αναλύονται ως εξής :

- Μακροπρόθεσμές δανειακές υποχρεώσεις ποσού € 11.951(2021: € 23.492). αφορούν σύμβαση χρηματοδότησης με την Alpha Bank για την αγορά παγίου εξοπλισμού με επιτόκιο 3,55% (κεφάλαιο € 56.400) και ημερομηνία αποπληρωμής Δεκέμβριο του 2023 .
- Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις € 720.774 (έτος 2021: € 717.323) αφορούν σύμβαση χρηματοδότησης με την τράπεζα Εθνική , για κεφάλαιο κίνησης, με επιτόκιο Euribor+4% (κεφάλαιο € 700.000) ανανεωμένο ετησίως .
- Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις € 8.000.000 (έτος 2021: € 0) αφορούν σύμβαση χρηματοδότησης με την τράπεζα Optima, για την μερική χρηματοδότηση της εξαγοράς της εταιρίας Encode AE, με επιτόκιο Euribor+3,7% (κεφάλαιο € 8.000.000) ανανεωμένο ετησίως με την δυνατότητα μετατροπής του σε μακροχρόνιο χρηματοδοτικό σχήμα .

Οι μεταβολές των δανείων :

Ευρώ	**31-12-2022**	**31-12-2021**
Υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης	741.417	753.447
Αποπληρωμή δανείων	(12.143	(12.030)
Δάνεια αναληφθέντα	8.003.451	-
Υπόλοιπο τρέχουσας χρήσης	**8.732.726**	**741.417**

3.21 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ

Οι εμπορικές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Προμηθευτές	348.648	313.048
Επιταγές πληρωτέες	-	-
Σύνολο	**348.648**	**313.048**

Οι λοιπές υποχρεώσεις αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	**31-12-22**	**31-12-21**
Λοιποί φόροι-τέλη	254.700	117.446
Ασφαλιστικοί οργανισμοί	158.117	102.355

Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	-	99.658
Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	267.099	139.752
Έσοδα επόμενων χρήσεων	59.063	-
Λοιπές τρέχουσες υποχρεώσεις	284.621	14.419.756
Σύνολο	**1.023.601**	**14.878.967**

Στις λοιπές τρέχουσες υποχρεώσεις 31-12-21 συμπεριλαμβάνεται το ποσό των € 14.388.003 που αποτελεί το υπόλοιπο από την οφειλή του τιμήματος για την εξαγορά της εταιρίας Encode AE που πραγματοποιήθηκε στις 30-12-21.

3.22 ΕΥΛΟΓΕΣ ΑΞΙΕΣ

Η Εταιρεία χρησιμοποιεί την παρακάτω ιεραρχία για τον καθορισμό και την γνωστοποίηση της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων ανά τεχνική επιμέτρησης:
Επίπεδο 1: Διαπραγματεύσιμες (μη προσαρμοσμένες) τιμές σε ενεργές αγορές για όμοια περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις,
Επίπεδο 2: Λοιπές τεχνικές για τις οποίες όλες οι εισροές που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία είναι παρατηρήσιμες, είτε άμεσα είτε έμμεσα,
Επίπεδο 3: Τεχνικές που χρησιμοποιούν δεδομένα που έχουν σημαντική επίδραση στην καταγεγραμμένη εύλογη αξία και δεν βασίζονται σε παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Δεν υπάρχουν σημαντικές αποκλίσεις μεταξύ της εύλογης αξίας και της λογιστικής αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων. Η λογιστική αξία των δανείων προσεγγίζει την εύλογη αξία τους αφού η λήξη των δανείων δεν υπερβαίνει τα δύο έτη μετά την 31/12/2022.

3.23 ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΑ ΜΕΡΗ

Οι συναλλαγές με τα συνδεδεμένα μέρη έχουν ως εξής:

2022 **Ευρώ**	**Έσοδα**	**Άλλα Έσοδα**	**Κόστος Πωληθέντων**	**Δαπάνες**	**Τόκοι πιστωτικοί**	**Τόκοι χρεωστικοί**
Obrela (UK) Ltd	970.625	-	-	-	-	-
Obrela Arabia LLC	1.019.650	-	-	-	6.287	-
Obrela Gmbh	245.727	-	-	-	-	-
Encode AE	-	34.911	-	-	15.911	-
Σύνολο	**2.236.002**	**34.911**	**0**	**0**	**22.198**	**0**

2021 **Ευρώ**	**Έσοδα**	**Άλλα Έσοδα**	**Κόστος Πωληθέντων**	**Δαπάνες**	**Τόκοι πιστωτικοί**	**Τόκοι χρεωστικοί**
Obrela (UK) Ltd	1.653.625	-	-	-	-	-
Σύνολο	**1.653.625**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Οι αμοιβές μελών ΔΣ και ανώτατων στελεχών διοίκησης είχαν ως εξής :

Ευρώ	**1/1-31/12/22**	**1/1-31/12/21**
Αμοιβές στελεχών Διοίκησης και μελών ΔΣ	414.749	150.639
Σύνολο	**414.749**	**150.639**

3.24 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Οι αμοιβές των ορκωτών ελεγκτών Grant-thornton έχουν ως εξής :

Ευρώ	**2022**	**2021**
Τακτικός έλεγχος	17.000	10.500
Φορολογικό πιστοποιητικό	6.500	6.500
Σύνολο	**23.500**	**17.000**

3.25 ΔΕΣΜΕΥΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΝΔΕΧΟΜΕΝΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Κατά την 31/12/2022 υφίστανται για λογαριασμό της Εταιρείας εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης και συμμετοχής συνολικού ποσού € 111.108,25 (2021: € 109.347,91).

Η συμφωνία αγοράς της Encode περιλάμβανε πρόσθετο ποσό τιμήματος έως και ποσού 1 εκατ. ευρώ υπό την προϋπόθεση, ότι τουλάχιστον το 80% της ετήσιας αξίας των συμβάσεων εσόδων από υπηρεσίες ''Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών – 24x7 (MSS και MDR)'' της Encode και των θυγατρικών της θα παραταθεί ή/και θα ανανεωθεί εντός δεδομένου χρόνου. Η διοίκηση βασιζόμενη στην εξέλιξη των παρατάσεων/ανανεώσεων που συνδέονται με τον παραπάνω όρο, έχει εκτιμήσει και αναγνωρίσει μια υποχρέωση ενδεχόμενου τιμήματος ύψους € 268.003. Το ύψος του τελικού τιμήματος είναι σε διαδικασία εξωδικαστικής επίλυσης με τον αντισυμβαλλόμενο.

Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2017 έως και 2022 από τις φορολογικές αρχές, ενώ την 31.12.2022 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2016. Για τις χρήσεις 2020 και 2021 η Εταιρεία έλαβε, σύμφωνα με τις διατάξεις του και άρθρου 65Α παρ. 1 του Ν.4174/2013, Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης από Ορκωτό Ελεγκτή με Γνώμη χωρίς επιφύλαξη. Για τη χρήση 2022 ο έλεγχος για τη λήψη Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης βρίσκεται σε εξέλιξη και η σχετική Έκθεση προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσης 2022. Αν μέχρι την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου προκύψουν πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις, εκτιμάται ότι αυτές δεν θα έχουν ουσιώδη επίδραση στις Οικονομικές Καταστάσεις. Σύμφωνα με τη σχετική νομοθεσία, ο ανωτέρω έλεγχος και η έκδοση της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης ισχύει για τις χρήσεις 2016 και εφεξής σε προαιρετική βάση.

Εκτός των ανωτέρω, δεν υπάρχουν εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις ή άλλες ενδεχόμενες υποχρεώσεις κατά την 31η Δεκεμβρίου 2022 (και την 31η Δεκεμβρίου 2021 αντίστοιχα).

3.26 ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ ΑΝΑΦΟΡΑΣ

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2022 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 2023

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.	Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ Αρ. Αδείας 28712
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΑΓΛΑΣ	ΠΟΛΥΜΕΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΔΙΒΡΙΩΤΗΣ ΑΝΑΡΓΥΡΟΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ639198	Α.Δ.Τ. ΑΡ132940	Α.Δ.Τ. ΑΝ 652622