Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.08.06 14:27:56 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,06/08/2024
Αριθ. Πρωτ.:3339318

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης Καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων 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**.

Την **06/08/2024** καταχωρήθηκαν αυτοματοποιημένα στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) τα κατωτέρω στοιχεία:

Α) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4354000 οι εγκεκριμένες από την 26/07/2024 Γενική Συνέλευση οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται για τη χρήση 01/01/2023 έως 31/12/2023.

Β) Με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης 4354001 η από 26/07/2024 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης σύμφωνα με την οποία ορίστηκαν για τον έλεγχο των Οικονομικών καταστάσεων της χρήσης από 01/01/2024 έως 31/12/2024:

- Η ελεγκτική εταιρεία **«GRANT THORNTON Α.Ε.»**, Α.Φ.Μ. 094399329-Δ.Ο.Υ. , Αρ. ΓΕΜΗ 121548701000, και (Δ/νση : null null ΤΚ ,), με αριθμό μητρώου ΣΟΕΛ 127.

Οι οικονομικές καταστάσεις με τις σχετικές εκθέσεις όπου από την κείμενη νομοθεσία απαιτούνται αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας ανακοίνωσης.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελεί προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

OBRELA SECURITY INDUSTRIES
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Α.Ε.

Ετήσιες Οικονομικές Καταστάσεις

31 Δεκεμβρίου 2023

Σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς

Περιεχόμενα

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων 5
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ 6
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος 11
Κατάσταση Οικονομικής Θέσης 12
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων 13
Κατάσταση Ταμειακών Ροών 14
Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων 15
1. **Γενικές Πληροφορίες** 15
2. **Λογιστικές Πολιτικές** 15
3. **Κίνδυνοι και αβεβαιότητες** 22
4. **Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων -EBITDA** 24
5. **Κύκλος Εργασιών** 24
6. **Δαπάνες** 25
7. **Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα** 26
8. **Φόρος εισοδήματος** 26
9. **Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή** 27
10. **Ενσώματα Πάγια** 28
11. **Άυλα Πάγια** 28
12. **Πάγια με δικαίωμα χρήσης** 29
13. **Επενδύσεις σε θυγατρικές** 30
14. **Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις** 30
15. **Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες** 30
16. **Λοιπές απαιτήσεις** 31
17. **Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα** 31
18. **Μετοχικό Κεφάλαιο** 32
19. **Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους** 32
20. **Δανειακές υποχρεώσεις** 33
21. **Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** 33
22. **Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη** 34
23. **Εύλογες Αξίες** 35
24. **Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις** 35
25. **Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς** 36

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 2023, τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν ουσιώδεις πληροφορίες λογιστικής πολιτικής.

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 2023, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Βάση 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 2018 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 31.12.2023.

β. Με βάση τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχό μας, για την εταιρεία OBRELA SECURITY INDUSTRIES MON. Α.Ε. 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 26 Ιουλίου 2024
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

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 26ης Ιουλίου 2024

Κύριοι Μέτοχοι,
Σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων επί αυτών, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2023 - 31/12/2023 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 Οικονομικές 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 31/12/2023, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση αυτή.

Οικονομική Κατάσταση & Εξέλιξη της Εταιρείας

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31/12/2023 και η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης από 1/1/2023 έως 31/12/2023 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 € 23.816.861 εκ των οποίων € 2.133.039 αφορά αναπόσβεστη αξία πάγιου ενεργητικού και € 14.437.003 επενδύσεις σε θυγατρικές.

- Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** ανέρχεται σε € 7.210.099.

- Οι συνολικές **υποχρεώσεις** της Εταιρείας ανέρχονται σε € 13.382.297 εκ των οποίων αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις € 13.052.758.

- Το καταβλημένο **μετοχικό κεφάλαιο** ανέρχεται σε € 431.374.

- Η **καθαρή θέση** της Εταιρείας ανέρχεται σε € 10.434.564.

- Ο **κύκλος εργασιών** ανέρχεται σε € 7.395.316 (2022: € 4.050.712) και το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε κέρδη € 3.767.983 (2022: € 1.386.651).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων** (**EBITDA**) διαμορφώθηκαν σε κέρδος € 180.708 (2022: ζημιά € 670.309).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ τόκων και φόρων**, διαμορφώθηκαν σε ζημία € 401.794 (2022: ζημιά € 1.158.977).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων** διαμορφώθηκαν σε ζημία € 1.076.520 (2022: ζημιά € 1.711.599).

Χρηματοοικονομικοί δείκτες:

	2023		2022	
Δείκτης οικονομικής Αυτάρκειας της Εταιρείας:				
Ίδια Κεφάλαια	10.434.564	78%	11.510.444	109%
Σύνολο Υποχρεώσεων	13.382.297		10.559.794	
Δείκτης δανειακής εξάρτησης της Εταιρείας:				
Σύνολο Υποχρεώσεων	13.382.297	56%	10.559.794	48%
Σύνολο Παθητικού	23.816.861		22.070.238	
Δείκτης χρηματοδότησης ακινητοποιήσεων προς Ίδια Κεφάλαια:				
Ίδια Κεφάλαια	10.434.564	63%	11.510.444	70%
Μή κυκλοφορούν ενεργητικό	16.606.762		16.362.112	
Δείκτης κάλυψης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.210.099	55%	5.708.126	56%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.052.758		10.215.537	
Δείκτης κεφαλαίου κίνησης:				
Κεφάλαιο κινήσεως	(5.842.659)	(81)%	(4.507.411)	(79)%
Κυκλοφούν ενεργητικό	7.210.099		5.708.126	
Δείκτης περιθωρίου κέρδους:				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	(1.069.657)	(14)%	(1.716.944)	(42)%
Κύκλος εργασίων	7.395.316		4.050.712	

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας:

Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση και στο 2023 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 2023 ολοκληρώθηκε η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου μετά την απόκτηση της εταιρείας Encode A.E. και των θυγατρικών της που είχε 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 2022 έως το 2023 της Εταιρείας αλλά και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2023 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Παρόλα αυτά η αύξηση των εσόδων της Εταιρείας βοήθησε στην επίτευξη θετικών αποτελεσμάτων προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) και η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά τα επόμενα χρόνια η κερδοφορία της Εταιρείας θα βελτιωθεί σημαντικά δημιουργώντας θετικά αποτελέσματα μετά φόρων.

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 2024:

- 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.

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.

Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές:
Για την κατάρτιση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της εταιρικής χρήσης από 1/1/2023 έως 31/12/2023 και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
- Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

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.

Απόκτηση ιδίων μετοχών:

Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

Ύπαρξη υποκαταστημάτων:

Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.

Επενδύσεις σε λοιπές Εταιρείες:

Η Εταιρεία κατά την 31/12/2023 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: 004246101000, 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.

Ακίνητα της Εταιρείας:

Η Εταιρεία την 31/12/2023 δεν κατείχε ιδιόκτητα ακίνητα.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της εταιρικής χρήσης 2023 μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:

Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας πιστεύουν ότι οι συνυποβαλλόμενες Οικονομικές 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 2023.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

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

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

Ευρώ	Σημ.	2023	2022
Έσοδα πωλήσεων	5	7.395.316	4.050.712
Κόστος πωλήσεων	6	(3.627.333)	(2.664.061)
Μικτό κέρδος		**3.767.983**	**1.386.651**
Λοιπά λειτουργικά έσοδα		207.042	61.618
Έξοδα Διαθέσεως	6	(1.802.945)	(880.629)
Έξοδα Διοικήσεως	6	(2.600.307)	(1.686.839)
Μή λειτουργικά έσοδα		31.420	891
Μή λειτουργικά έξοδα		(4.987)	(40.669)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων & χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων		**(401.794)**	**(1.158.977)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	7	28.658	23.165
Χρηματοοικονομικά έξοδα	7	(696.520)	(581.132)
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων		**(1.069.656)**	**(1.716.944)**
Φόρος εισοδήματος	8	(6.864)	5.345
Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως		**(1.076.520)**	**(1.711.599)**
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα:			
Αναλογιστικά κέρδη και (ζημίες) επί προγραμμάτων καθορισμένων παροχών		640	(99)
Λοιπά Συνολικά Εισοδήματα καθαρά από φόρο		**640**	**(99)**
Συγκεντρωτικά Συνολικά Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως		**(1.075.880)**	**(1.711.698)**
Τα Συγκεντρωτικά Συνολικά Εισοδήματα αποδίδονται σε:			
Μετόχους		(1.075.880)	(1.711.698)
Συμμετοχές που δεν ασκούν έλεγχο		-	-
Κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή			
Βασικά και μειωμένα	9	(2,50)	(4,06)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Οικονομικής Θέσης

Ευρώ	Σημ.	31.12.2023	31/12/2022
Ενσώματα πάγια στοιχεία	10	234.452	272.879
Ασώματα πάγια στοιχεία	11	1.439.066	1.170.807
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	12	459.521	438.734
Επενδύσεις σε συμμετοχές	13	14.437.003	14.437.003
Άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		29.228	28.448
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	14	7.492	14.241
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού		**16.606.762**	**16.362.112**
Αποθέματα		79.481	-
Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες	15	2.325.606	1.430.244
Λοιπές απαιτήσεις	16	4.265.403	2.966.611
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	17	539.609	1.311.271
Κυκλοφορούν ενεργητικό		**7.210.099**	**5.708.126**
Σύνολο ενεργητικού		**23.816.861**	**22.070.238**
Μετοχικό κεφάλαιο	18	431.374	431.374
Υπέρ το άρτιο	18	12.174.212	12.174.212
Ίδιες μετοχές		-	-
Αποθεματικά		66.291	66.291
Αποθεματικό πρόβλεψης για παροχές εργαζομένων		2.162	1.521
Αποτελέσματα εις νέο		(2.239.475)	(1.162.954)
Ίδια κεφάλαια		**10.434.564**	**11.510.444**
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	19	9.817	2.812
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20	-	11.951
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	12	319.722	329.494
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		**329.539**	**344.257**
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	20	8.730.290	8.720.774
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	12	145.701	122.514
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	21	2.201.764	348.648
Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	21	1.975.003	1.023.601
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		**13.052.758**	**10.215.537**
Υποχρεώσεις		**13.382.297**	**10.559.794**
Ίδια κεφάλαια και υποχρεώσεις		**23.816.861**	**22.070.238**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

Ευρώ	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπέρ το άρτιο	Αποθεμ. καταστατικού	Αποθεμ. πρόβλεψης προσωπικού	Αποτελ. εις νέον	Ίδια Κεφαλαία
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	226.374	4.384.212	66.291	1.620	548.645	5.227.142
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(1.711.599)	(1.711.599)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	-	-
Σύνολο λοιπών εισοδημάτων	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1.711.599)**	**(1.711.599)**
Αύξηση μετοχικού κεφαλαίου	205.000	7.790.000	-	-	-	7.995.000
Μεταβολή αποθεμα. πρόβλεψης προσωπικού	-	-	-	(99)	-	(99)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**431.374**	**12.174.212**	**66.291**	**1.521**	**(1.162.954)**	**11.510.444**
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2023	**431.374**	**12.174.212**	**66.291**	**1.521**	**1.162.954)**	**11.510.444**
Αποτελέσματα περιόδου	-	-	-	-	(1.076.521)	(1.076.521)
Λοιπά συνολικά εισοδήματα	-	-	-	-	-	-
Σύνολο λοιπών εισοδημάτων	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1.076.521)**	**(1.076.521)**
Μεταβολή αποθεματικού πρόβλεψης προσωπικού	-	-	-	641	-	641
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**431.374**	**12.174.212**	**66.291**	**2.162**	**(2.239.475)**	**10.434.564**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Κατάσταση Ταμειακών Ροών

Ευρώ	Σημ.	31.12.2023	31/12/2022
Κέρδη / (ζημιές) Χρήσεως		(1.076.521)	(1.711.598)
Προσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		582.502	488.668
Αποσβέσεις επιχορηγήσεων		(94.189)	(26.707)
Απομειώσεις απαιτήσεων		(30.835)	34.839
Προβλέψεις		21.296	1.572
Χρηματοοικονομικά έσοδα		(28.658)	(23.165)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		696.520	581.132
Αναβαλλόμενοι φόροι		6.864	(5.345)
(Αύξηση) / μείωση αποθεμάτων		(79.481)	-
(Αύξηση) / μείωση απαιτήσεων		(2.460.168)	(2.164.364)
Αύξηση / (μείωση) υποχρεώσεων		2.779.640	366.378
Καθαρές Ταμειακές εισροές από λειτουργικές δραστηριότητες		**327.984**	**(2.458.590)**
Αγορές ενσώματων και άυλων παγίων στοιχείων		(664.393)	(780.115)
Επιχορηγήσεις ληφθείσες		94.189	26.707
Αγορές χρηματοοικονομικών στοιχείων		-	(14.169.000)
Χρηματοοικονομικά έσοδα		28.658	23.165
Καθαρές Ταμειακές εκροές για επενδυτικές δραστηριότητες		**(541.546)**	**(14.899.243)**
Εισπράξεις απο αυξήσεις κεφαλαίου		-	7.995.000
Δάνεια αναληφθέντα / (αποπληρωθεντα)		(2.345)	6.941.339
Ενδοεταιρικά δάνεια αναληφθέντα / (αποπληρωθέντα)		296.069	-
Πληρωμές δικαιωμάτων χρήσης παγίων		(155.314)	(130.398)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(696.420)	(581.092)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες :		**(558.100)**	**14.224.849**
Καθαρή αύξηση/μείωση χρηματικών διαθεσίμων		**(771.662)**	**(3.132.984)**
Χρηματικά διαθέσιμα στην αρχή της περιόδου		1.311.271	4.444.255
Χρηματικά διαθέσιμα στο τέλος της περιόδου	**17**	**539.609**	**1.311.271**

Οι σημειώσεις στις σελίδες 15 έως 36 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των παρουσιαζόμενων οικονομικών καταστάσεων.

Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων

1. 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 2023, εγκρίθηκαν από το Διοικητικό Συμβούλιο την 22.07.2023. 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: 004246101000, 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.

2. Λογιστικές Πολιτικές

Πλαίσιο κατάρτησης Οικονομικών Καταστάσεων:

Οι Οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2023 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 2023 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.

Ουσιώδεις Λογιστικές πολιτικές :

Οι Οικονομικές 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:

- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
- Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.

- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

Οι Οικονομικές 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 Οικονομικών 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 Οικονομικές 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.

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 2023 ή μεταγενέστερα.

Όπου δεν αναφέρεται διαφορετικά οι τροποποιήσεις και ερμηνείες που ισχύουν για πρώτη φορά στη χρήση 2023, δεν έχουν επηρεάσει τις 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 2023.

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

- ΔΠΧΑ 17 «Ασφαλιστικές Συμβάσεις» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά 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).
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Παρουσίαση των Οικονομικών Καταστάσεων» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά 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).
- 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).
- 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).
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»: Διεθνής Φορολογική Μεταρρύθμιση – Πρότυποι Κανόνες του Πυλώνα II (εφαρμόζεται άμεσα και για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν από την 01/01/2023).
- 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).
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 «Ταξινόμηση Υποχρεώσεων ως Βραχυπρόθεσμες ή Μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024).

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:

- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 7 «Κατάσταση Ταμειακών ροών» και στο ΔΠΧΑ 7 «Χρηματοοικονομικά Μέσα: Γνωστοποιήσεις»: Ρυθμίσεις Χρηματοδότησης Προμηθευτή (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2024).
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 21 «Οι επιδράσεις μεταβολών των τιμών συναλλάγματος»: Έλλειψη Ανταλλαξιμότητας (εφαρμόζεται για ετήσιες περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 01/01/2025)

Βασικές Λογιστικές Πολιτικές:

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

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.

Asset	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

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».

Χρηματοοικονομικά μέσα: 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 Οικονομικών 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:

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

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

Καθαρή Θέση: 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 Οικονομικές Καταστάσεις. Σε αντίθετη περίπτωση το εν λόγω ποσό αναγνωρίζεται ως έξοδο στην περίοδο που αφορά.

Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους: 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.

Χρηματοοικονομικές Υποχρεώσεις: 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 Οικονομικών 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.

Φορολογία εισοδήματος: Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει:

- Τον τρέχοντα φόρο εισοδήματος, που προκύπτει με βάση το φορολογητέο εισόδημα, όπως αυτό προσδιορίζεται από τις εκάστοτε διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.
- 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.
- 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.

Αναγνώριση εσόδων: Τα έσοδα περιλαμβάνουν κυρίως έσοδα από :

- Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών – 24x7 (MSS)
- Υπηρεσίες εγκατάστασης & υποστήριξής (integration) 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 (integration) λογισμικού ασφάλειας και αξιολόγησης της ασφάλειας των ηλεκτρονικών συστημάτων αναγνωρίζονται με βάση το ποσοστό ολοκλήρωσης και εφόσον θεωρείται σφόδρα πιθανή η εισροή του οικονομικού οφέλους της συναλλαγής. Τα 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. Τα 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 Οικονομικές Καταστάσεις.

Τα έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα σε δεδουλευμένη βάση.

Μισθώσεις: 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.

Προβλέψεις: 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 Οικονομικών 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.

Κόστη Δανεισμού: 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. Κίνδυνοι και αβεβαιότητες

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. Ο χρόνος αποπληρωμής των υποχρεώσεων της Εταιρείας έχει ως εξής:

Ευρώ	Σύνολο Υποχρεώσεων	Χρόνος αποπληρωμής < 1 έτος	1 - 5 έτη	> 5 έτη
Δανειακές υποχρεώσεις	8.730.290	730.290	8.000.000	-
Υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	465.423	145.701	319.722	-
Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες	2.201.764	2.201.764	-	-
Λοιπές υποχρεώσεις	1.975.003	1.975.003	-	-
Σύνολο	**13.372.480**	**5.052.758**	**8.319.722**	**-**

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.

Κίνδυνος επιτοκίου: Ο κίνδυνος επιτοκίου είναι ο κίνδυνος ότι η εύλογη αξία ή οι μελλοντικές ταμειακές ροές ενός χρηματοοικονομικού μέσου θα κυμανθούν λόγω μεταβολών στα επιτόκια της αγοράς. Η έκθεση της Εταιρείας στον κίνδυνο μεταβολών των επιτοκίων της αγοράς σχετίζεται κυρίως με τις δανειακές υποχρεώσεις της με κυμαινόμενα επιτόκια. Ο ακόλουθος πίνακας δείχνει την ευαισθησία των κερδών προ φόρων της Εταιρείας με όλες τις άλλες μεταβλητές να παραμένουν σταθερές:

Ευρώ	2023		2022	
Μεταβολή των επιτοκίων δανεισμού	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
Μεταβολή των κερδών μετά φόρων	87.315	-87.315	47.371	-47.371

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. Ο δείκτης καθαρού δανεισμού της Εταιρείας έχει ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Δανειακές υποχρεώσεις	8.730.290	8.732.725
Εμπορικές & λοιπές τρέχουσες υποχρεώσεις	4.176.767	1.372.249
Μείον: Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	(539.609)	(1.311.271)
Καθαρός δανεισμός	**12.367.448**	**8.793.703**
Ίδια κεφάλαια	10.434.564	11.510.444
Ίδια κεφάλαια και καθαρός δανεισμός	**22.802.012**	**20.304.147**
Δείκτης καθαρού δανεισμού	**54%**	**43%**

Συνεχιζόμενη δραστηριότητα: Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση και στο 2023 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 2023 ολοκληρώθηκε η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου μετά την απόκτηση της εταιρείας Encode Α.Ε. και των θυγατρικών της που είχε 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 2022 έως το 2023 της Εταιρείας αλλά και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2023 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Παρόλα αυτά η αύξηση των εσόδων της Εταιρείας βοήθησε στην επίτευξη θετικών αποτελεσμάτων προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) και η διοίκηση της Εταιρεία εκτιμά τα επόμενα χρόνια η κερδοφορία της Εταιρείας θα βελτιωθεί σημαντικά δημιουργώντας θετικά αποτελέσματα μετά φόρων.

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 2024:

- 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.

4. Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων -EBITDA

Τα κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων για τις χρήσεις 2023 και 2022 υπολογίζονται ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	**(1.069.656)**	**(1.716.944)**
Χρηματοοικονομικά έσοδα	(28.658)	(23.165)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	696.520	581.132
Αποσβέσεις	582.502	488.668
Σύνολο	**180.708**	**(670.309)**

5. Κύκλος Εργασιών

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	2023	2022
Υπηρεσίες αξιολόγησης της ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων	440.261	247.042
Υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνου της ασφάλειας ηλεκτρονικών συστημάτων	57.640	313.735
Υπηρεσίες Παρακολούθησης Ασφάλειας & Διαχείρισης Απειλών 24x7	2.106.436	1.113.202
Πώληση αδειών Λογισμικού ασφαλείας (Μεταπώληση)	36.050	140.731
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	4.754.929	2.236.002
Σύνολο	**7.395.316**	**4.050.712**

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται και εκτός της Ελληνικής επικράτειας .Τα έσοδα ανά γεωγραφική κατανομή για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής :

Ευρώ	2023	2022
DACH (Βόρεια & Κεντρική Ευρώπη)	11.990	-
SEE (Νότια & Ανατολική Ευρώπη)	2.625.047	1.814.710
Μέση Ανατολή	3.350	-
Ενδοεταιρικές πωλήσεις	4.754.929	2.236.002
Σύνολο	**7.395.316**	**4.050.712**

6. Δαπάνες

Τα έξοδα για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται κατ' είδος και κατά λειτουργία ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Κόστος πωλήσεων	3.627.333	2.664.061
Έξοδα διαθέσεως	1.802.945	880.629
Έξοδα διοικήσεως	2.600.307	1.686.839
Σύνολο	**8.030.585**	**5.231.529**

Ευρώ	2023	2022
Άμεσο κόστος πωλήσεων	583.148	654.223
Παροχές σε εργαζομένους	4.587.609	3.146.838
Αμοιβές τρίτων για υπηρεσίες	427.332	402.252
Έξοδα λειτουργίας και παροχές	131.523	160.467
Ενοίκια	25.286	26.669
Έξοδα προβολής και διαφημίσεων	252.786	179.994
Έξοδα ταξιδίων	61.661	73.881
Λοιπά λειτουργικά έξοδα	126.882	98.537
Αποσβέσεις	582.502	488.668
Ενδοεταιρικά έξοδα	1.251.856	-
Σύνολο	**8.030.585**	**5.231.529**

Το '' Άμεσο κόστος πωλήσεων '' συμπεριλαμβάνει το κόστος αγοράς αδειών λογισμικού και αμοιβές για υπηρεσίες υποστήριξης. Τα ενδοεταιρικά έξοδα αφορούν κυρίως υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης που λαμβάνει η Εταιρεία απο άλλες συνδεδεμένες εταιρείες.

Οι παροχές σε εργαζόμενους για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	2023	2022
Μισθοί	4.751.676	3.444.926
Αποζημιώσεις απόλυσης	13.867	-
Δαπάνες εκπαίδευσης και ανάπτυξης	10.917	33.525
Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους	7.429	1.572
Παρεπόμενες παροχές και έξοδα	310.858	202.128
Παγιοποίηση μισθών	(507.138)	(535.313)
Σύνολο	**4.587.609**	**3.146.838**

Το απασχολούμενο προσωπικό ανά τμήμα στο τέλος της χρήσης του 2023 και του 2022 είχε ως εξής:

Αρ. Προσωπικού	31.12.2023	31/12/2022
Διοίκηση	5	6
Οικονομικό	5	4
Ανθρώπινο δυναμικό	5	4
Πληροφορική	5	1
Πωλήσεις και προβολή	7	9
Παροχή υπηρεσιών	101	76
Σύνολο	**128**	**100**

Η ανάλυση των αποσβέσεων για τις χρήσεις 2023 και 2022 είχε ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων στοιχείων	114.877	132.057
Αποσβέσεις περιοσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	147.941	118.161
Αποσβέσεις άυλων παγίων στοιχείων	319.684	238.450
Σύνολο	**582.502**	**488.668**

Οι αμοιβές των ορκωτών ελεγκτών Grant-Thornton για τις χρήσεις 2023 κσι 2022 αναλύονται ως εξής

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Τακτικός έλεγχος	13.000	17.000
Φορολογικό Πιστοποιητικό	6.500	6.500
Σύνολο	**19.500**	**23.500**

7. Χρηματοοικονομικά έσοδα / έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έσοδα και έξοδα για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Πιστωτικοί τόκοι	398	926
Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές	7	41
Πιστωτικοί ενδιεταιρικοί τόκοι	28.253	22.198
Σύνολο χρηματοοικονομικά έσοδα	**28.658**	**23.165**
Χρεωστικοί τόκοι μακροχρόνιων δανείων	234	1.314
Χρεωστικοί τόκοι βραχυχρόνιων δανείων	665.298	401.934
Χρεωστικοί τόκοι από υποχρεώσεις leasing	24.429	15.516
Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές	(3.333)	5.301
Λοιπά χρηματοοικονομικά έξοδα	9.892	157.067
Σύνολο χρηματοοικονομικά έξοδα	**696.520**	**581.132**
Σύνολο χρηματοοικονομικά έσοδα /(έξοδα)	**(667.862)**	**(557.967)**

8. Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία φορολογείται με ονομαστικό συντελεστή 22% (2022: 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 2018 έως και 2023 από τις φορολογικές αρχές. Την 31.12.2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2017 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 36 Ν.4174/2013. Για τις χρήσεις 2020 ως και 2022 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 2023 είναι σε εξέλιξη και το σχετικό φορολογικό πιστοποιητικό προβλέπεται να χορηγηθεί μετά τη δημοσίευση των Οικονομικών Καταστάσεων της χρήσεως.

Η φορολογική επιβάρυνση των αποτελεσμάτων για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύεται ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Τρέχων Φόρος εισοδήματος	-	-
Φόρος λογιστικών διαφορών	-	-
Αναβαλλόμενος Φόρος	6.864	(5.345)
Σύνολο φόρων εισοδήματος	**6.864**	**(5.345)**

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

Ευρώ	2023	2022
Κέρδη / (ζημιές) προ φόρων	(1.069.657)	(1.716.944)
Φορολογικός συντελεστής:	22%	22%
Φόρος εισοδήματος βάσει του ονομαστικού συντελεστή	(235.325)	(377.728)
Φόρος μη εκπιπτόμενων φορολογικά δαπανών	6.384	12.769
Φόρος ζημιών για τις οποίες δεν αναγνωρίσθηκε Αναβαλλόμενος φόρος	235.805	359.614
Σύνολο φόρων εισοδήματος	**6.864**	**(5.345)**

9. Κέρδη / (ζημιές) ανά μετοχή

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).

	2023	2022
Κέρδη / (ζημιές) μετά φόρων που αναλογούν στους μετόχους της εταιρείας	(1.076.520)	(1.711.599)
Σταθμισμένος μέσος αριθμός μετοχών	431.374	421.124
Βασικά κέρδη/ (ζημίες) ανά μετοχή	**(2,50)**	**(4,06)**

10. Ενσώματα Πάγια

Τα ενσώματα πάγια της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	Κτίρια και Εγκαταστάσεις Κτιρίων	Μεταφορικά Μέσα	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Σύνολα
Αξία Κτήσης				
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	180.443	8.500	630.058	819.001
Προσθήκες	36.956	-	98.079	135.035
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**217.399**	**8.500**	**728.137**	**954.036**
Προσθήκες	4.140	-	72.310	76.450
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**221.539**	**8.500**	**800.447**	**1.030.486**
Σωρευμένες αποσβέσεις				
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	(29.868)	(4.958)	(514.274)	(549.100)
Αποσβέσεις χρήσης	(31.215)	(850)	(99.992)	(132.057)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**(61.083)**	**(5.808)**	**(614.266)**	**(681.157)**
Αποσβέσεις χρήσης	(35.043)	(850)	(78.984)	(114.877)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**(96.126)**	**(6.658)**	**(693.250)**	**(796.034)**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2022	**156.316**	**2.692**	**113.871**	**272.879**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2023	**125.413**	**1.842**	**107.197**	**234.452**

Επί των ενσώματων ακινητοποιήσεων της Εταιρείας δεν υφίστανται εμπράγματα βάρη.

11. Άυλα Πάγια

Τα άυλα πάγια της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	Άδειες λογισμικού	Λογισμικά εσωτερικά ανεπτυγμένα	Λοιπά άυλα	Λογισμικά υπό ανάπτυξη	Σύνολα
Αξία Κτήσης					
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	1.294.633	578.545	56.268	-	1.929.446
Προσθήκες	67.267	-	-	577.813	645.080
Αναταξινομήσεις	-	469.430	-	(469.430)	-
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**1.361.900**	**1.047.975**	**56.268**	**108.383**	**2.574.526**
Προσθήκες	69.331	339.203	-	179.409	587.943
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**1.431.231**	**1.387.178**	**56.268**	**287.792**	**3.162.469**
Σωρευμένες αποσβέσεις					
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	(986.264)	(129.856)	(49.149)	-	(1.165.269)
Αποσβέσεις χρήσης	(119.114)	(115.709)	(3.627)	-	(238.450)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**(1.105.378)**	**(245.565)**	**(52.776)**	**-**	**(1.403.719)**
Αποσβέσεις χρήσης	(297.796)	(18.396)	(3.492)	-	(319.684)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**(1.403.174)**	**(263.961)**	**(56.268)**	**-**	**(1.723.403)**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2022	**256.522**	**802.410**	**3.492**	**108.383**	**1.170.807**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2023	**28.057**	**1.123.217**	**-**	**287.792**	**1.439.066**

12. Πάγια με δικαίωμα χρήσης

Η εταιρεία μισθώνει ένα ακίνητο που χρησιμοποιεί ως έδρα και στεγάζει τα γραφεία της. Επίσης η Εταιρεία μισθώνει αυτοκίνητα για χρήση απο το προσωπικό της. Τα πάγια με δικαίωμα χρήσης της Εταιρείας για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής :

Ευρώ	Κτίρια	Μεταφορικά Μέσα	Σύνολα
Αξία Κτήσης			
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	630.462	100.587	731.049
Προσθήκες	-	20.374	20.374
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**630.462**	**120.961**	**751.423**
Προσθήκες	-	172.883	172.883
Πωλήσεις / Διαγραφές	-	(55.899)	(55.899)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**630.462**	**237.945**	**868.407**
Σωρευμένες αποσβέσεις			
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	(160.969)	(33.559)	(194.528)
Αποσβέσεις χρήσης	(80.485)	(37.676)	(118.161)
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**(241.454)**	**(71.235)**	**(312.689)**
Αποσβέσεις χρήσης	(80.485)	(67.456)	(147.941)
Μειώσεις αποσβέσεων	-	51.744	51.744
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**(321.939)**	**(86.947)**	**(408.886)**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2022	**389.008**	**49.726**	**438.734**
Αναπόσβεστη αξία, 31η Δεκεμβρίου 2023	**308.523**	**150.998**	**459.521**

Οι αντίστοιχες υποχρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων αναλύονται για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	319.722	329.494
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από χρηματοδοτικές μισθώσεις	145.701	122.514
Σύνολο	**465.423**	**452.008**

Τα σχετικά κονδύλια που έχουν συμπεριληφθεί στην κατάσταση αποτελεσμάτων για τις χρήσεις 2023 και 2022 έχουν ως εξής:

Ευρώ	2023	2022
Χρεωστικοί τόκοι από χρηματοδοτικές μισθώσεις	24.429	15.516
Αποσβέσεις περιουσιακών στοιχείων με δικαίωμα χρήσης	147.941	118.161
Έξοδα συσχετιζόμενα με βραχυπρόθεσμα και μικρής αξίας περιουσιακά στοιχεία	25.286	26.669
Σύνολο	**197.656**	**160.346**

13. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Η Εταιρεία 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	31.12.2023	31/12/2022
Encode Μονοπρόσωπη ΑΕ	14.437.003	14.437.003
Σύνολο	**14.437.003**	**14.437.003**
Απομείωση συμμετοχών	-	-
Σύνολο	**14.437.003**	**14.437.003**

14. Αναβαλλόμενες Φορολογικές Απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις, όπως προκύπτουν από τις προσωρινές φορολογικές διαφορές για της χρήσης που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Περιουσιακά στοιχεία με δικαίωμα χρήσης	(101.095)	(96.522)
Απαιτήσεις	3.624	10.428
Αποθεματικό πρόβλεψης για παροχές εργαζομένων	669	554
Πρόβλεψη για παροχές εργαζομένων	1.880	339
Υποχρεώσεις απο χρημοτοδοτικές μισθώσεις	102.393	99.442
Υποχρεώσεις	21	-
Σύνολο	**7.492**	**14.241**

15. Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι απαιτήσεις από πελάτες για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Απαιτήσεις απο πελάτες	1.353.611	949.342
Επιταγές μεταχρονολογημένες εισπρακτέες	-	-
Απαιτήσεις απο πελάτες -Ενδοεταιρικές	1.003.026	542.768
	2.356.637	**1.492.110**
Πρόβλεψη απομείωσης	(31.031)	(61.866)
Σύνολο	**2.325.606**	**1.430.244**

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	31.12.2023	31/12/2022
Κατά την έναρξη του έτους	61.866	27.027
Σχηματισθείσες προβλέψεις απομείωσης χρήσης	-	34.839
Μη χρησιμοποιηθήσες προβλέψεις απομείωσης	(30.835)	-
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	**31.031**	**61.866**

Η χρονολογική ανάλυση των απαιτήσεων από πελάτες αναλύεται ως εξής :

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Απαιτήσεις από πελάτες χωρίς καθυστέρηση	2.213.295	793.667
Καθυστερημένα χωρίς απομείωση:		
<90 ημ.	71.263	116.581
91 -180 ημ.	26.184	308.659
181 -365 ημ.	8.769	7.347
>365 ημ.	6.095	203.990
Σύνολο	**2.325.606**	**1.430.244**

16. Λοιπές απαιτήσεις

Οι λοιπές απαιτήσεις για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Παρακρατημένοι - προκαταβλημένοι φόροι	3.743	18.842
Έξοδα επομένων χρήσεων	182.222	133.174
Δεδουλευμένα έσοδα	388.695	499.250
Λοιπές απαιτήσεις	84.723	-
Λοιπές απαιτήσεις ενδοεταιρικές	3.606.020	2.315.345
	4.265.403	**2.966.611**
Πρόβλεψη απομείωσης	-	-
Σύνολο	**4.265.403**	**2.966.611**

Οι λοιπές ενδοεταιρικές απαιτήσεις αφορούν δεδουλευμένα έσοδα χρήσης για υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης και υπηρεσίες IT.

17. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα των χρήσεων που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Διαθέσιμα στο ταμείο	191	422
Καταθέσεις όψεως*	407.217	1.174.476
Καταθέσεις προθεσμίας	121.492	121.248
Καταθέσεις σε λοιπά χρημ. Ιδρύματα	10.709	15.124
Δεσμευμένες καταθέσεις	-	-
Σύνολο	**539.609**	**1.311.270**

*Οι καταθέσεις όψεως περιλαμβάνουν και ποσό € 99.840 που αφορά εισπραχθέντα ποσά από πελάτες την 31.12.2023 τα οποία ωστόσο, εκκαθαρίστηκαν από τα πιστωτικά Ιδρύματα την 02.01.2024.

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.

18. Μετοχικό Κεφάλαιο

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

Ευρώ	Αρ. Μετοχών	Μετοχικό Κεφάλαιο	Υπερ το άρτιο	Σύνολο
Υπόλοιπο, 1η Ιανουαρίου 2022	226.374	226.374	4.384.212	4.610.586
Αυξήσεις κεφαλαίου	205.000	205.000	7.790.000	7.995.000
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2022	**431.374**	**431.374**	**12.174.212**	**12.605.586**
Αυξήσεις κεφαλαίου	-	-	-	-
Υπόλοιπο, 31η Δεκεμβρίου 2023	**431.374**	**431.374**	**12.174.212**	**12.605.586**

Στην χρήση 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

19. Πρόβλεψη για παροχές σε εργαζομένους

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 2023 και 2022 έχει ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Παρούσα αξία της υποχρέωσης κατά την αρχή της χρήσης	2.812	1.119
Κόστος τρέχουσας υπηρεσίας	21.296	1.572
Δαπάνη τόκου	100	40
Παροχές πληρωθείσες εντός του τρέχοντος έτους	(524)	81
Αναλογιστικά (κέρδη) ζημιά στην υποχρέωση	(13.867)	-
Σύνολο	**9.817**	**2.812**

Η επιβάρυνση των αποτελεσμάτων έχει ως εξής :

Ευρώ	2023	2022
Κόστος υπηρεσίας	20.772	1.653
Δαπάνη τόκου	100	40
Σύνολο	**20.872**	**1.693**

Οι κύριες αναλογιστικές παραδοχές έχουν ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Συντελεστής προεξόφλησης	3,17%	3,57%
Μελλοντική αύξηση μισθών	2,50%	2,50%
Μεταβολή πληθωρισμού	2,10%	2,80%

Η χρήση ενός επιτοκίου προεξόφλησης 0,5% μεγαλύτερου θα είχε ως αποτέλεσμα η αναλογιστική υποχρέωση να ήταν μικρότερη κατά 6% 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 6%. 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 6% 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%.

Αναλυτικά, η αναλογιστική υποχρέωση ανά σενάριο παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα:

	Αναλογιστική Υποχρέωση	Ποσοστιαία Μεταβολή
Αύξηση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	9.242	-6,00%
Μείωση επιτοκίου προεξόφλησης κατά 0,5%	10.432	6,00%
Αύξηση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	10.359	6,00%
Μείωση αναμενόμενης αύξησης μισθών κατά 0,5%	9.307	-5,00%

20. Δανειακές υποχρεώσεις

Οι δανειακές υποχρεώσεις της εταιρίας για τις χρήσεις που έληξαν 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής :

	31.12.2023	31/12/2022
Μακροπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	-	11.951
	-	**11.951**
Βραχυπρόθεσμες δανειακές υποχρεώσεις	8.729.689	8.720.774
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπρόθεσμων δανειακών υποχρεώσεων	601	-
	8.730.290	**8.720.774**
Σύνολο	**8.730.290**	**8.732.725**

Η Εταιρεία έχει συνάψει τις κάτωθι δανειακές συμβάσεις:

- Βραχυπρόθεσμη δανειακή σύμβαση με υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023, € 729.689 (31.12.2022: € 720.774) με την τράπεζα Εθνική , για κεφάλαιο κίνησης, με επιτόκιο Euribor+4% (κεφάλαιο € 700.000) ανανεωμένο ετησίως και εκχώρηση συμβάσεων μη γεγενημένων απαιτήσεων στο 110% της αξίας του εκάστοτε υπολοίπου ως εξασφάλιση.
- Βραχυπρόθεσμη δανειακή σύμβαση με υπόλοιπο την 31η Δεκεμβρίου 2023, € 8.000.000 (31.12.2022: € 8.000.000) 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.

21. Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες και λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

	31.12.2023	31/12/2022
Προμηθευτές	442.760	348.648
Προμηθευτές -Ενδοεταιρικοί	1.759.004	-

Σύνολο	**2.201.764**	**348.648**

Οι λοιπές υποχρεώσεις για τις χρήσεις που έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Λοιποί φόροι-τέλη	672.798	412.817
Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	962	-
Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	159.797	267.099
Έσοδα επομένων χρήσεων	311.070	59.063
Λοιπές υποχρεώσεις	297.957	284.622
Υποχρεώσεις -Ενδοεταιρικές	532.419	-
Σύνολο	**1.975.003**	**1.023.601**

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Τα υπόλοιπα απαιτήσεων και υποχρεώσεων της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για τις χρήσεις που έληξαν 31η Δεκεμβρίου 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	31.12.2023		31.12.2022	
	Απαιτήσεις	Υποχρεώσεις	Απαιτήσεις	Δανειακές απαιτήσεις
Obrela (UK) Ltd	893.322	1.759.004	504.757	-
Obrela Gmbh	692.807	-	245.727	-
Obrela Arabia LLC	347.202	-	1.019.650	336.444
Obrela MEA LLC	169.830	-	-	-
Encode S.A.	1.306.019	532.419	37.436	713.525
Encode MEA LLC	444.933	-	-	-
GRC S.A.	1.035	-	575	-
Σύνολο	**3.855.148**	**2.291.423**	**1.808.145**	**1.049.969**

Οι συναλλαγές της Εταιρείας με συνδεδεμένα μέρη για τις χρήσεις 2023 και 2022 αναλύονται ως εξής:

Ευρώ	2023			2022		
	Πωλήσεις και λοιπά έσοδα	Αγορές	Τοκοι Πιστωτικοί	Πωλήσεις και λοιπά έσοδα	Αγορές	Τοκοι Πιστωτικοί
Obrela (UK) Ltd	893.322	719.437	-	970.625	-	-
Obrela Gmbh	1.902.807	-	-	245.727	-	-
Obrela Arabia LLC	338.490	-	4.283	1.019.650	-	6.287
Obrela MEA LLC	169.830	-	-	-	-	-
Encode S.A.	1.071.997	532.419	23.970	34.911	-	15.911
Encode MEA LLC	444.933	-	-	-	-	-
GRC S.A.	666	-	-	-	-	-
Σύνολο	**4.822.045**	**1.251.856**	**28.253**	**2.270.913**	**-**	**22.198**

Όλες οι συναλλαγές της Εταιρείας με τις συνδεδεμένες εταιρείες πραγματοποιούνται βάσει του κριτηρίου των ίσων αποστάσεων (arm length basis).

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

Ευρώ	31.12.2023	31/12/2022
Αμοιβές στελεχών Διοίκησης και μελών ΔΣ	542.545	414.749
Σύνολο	**542.545**	**414.749**

23. Εύλογες Αξίες

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 31/12/2023.

24. Δεσμεύσεις και ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Υποχρέωση ενδεχόμενου τιμήματος: 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 κατά την χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2023 ύψους € 268.003 (31/12/2022: € 268.003). Το ύψος του τελικού τιμήματος είναι σε διαδικασία συμφωνίας με τον αντισυμβαλλόμενο.

Ενδεχόμενες νομικές αξιώσεις: Η Εταιρεία δεν έχει ενδεχόμενες υποχρεώσεις που προκύπτουν από αξιώσεις τρίτων ή δικαστικές διαφορές.

Ενδεχόμενες Φορολογικές Υποχρεώσεις: Η Εταιρεία δεν έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2018 έως και 2023 από τις φορολογικές αρχές, ενώ την 31.12.2023 παραγράφηκαν οι χρήσεις έως την 31.12.2017. Για τις χρήσεις 2020 ως και 2022 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 2023 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 2023. 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.

Εγγυητικές Επιστολές: Κατά την 31/12/2023 υφίστανται για λογαριασμό της Εταιρείας εγγυητικές επιστολές καλής εκτέλεσης και συμμετοχής συνολικού ποσού € 126.442,45 (31/12/2022: € 111.108,25). Επίσης η Εταιρεία είναι να εκχωρήσει μελλοντικές απαιτήσεις απο συμβάσεις πελατείας αξίας 770.000 € ως εξασφάλιση δανειακών της υποχρεώσεων.

25. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπάρχουν άλλα μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ & Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	ΤΟ ΜΕΛΟΣ Δ.Σ.	Ο ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΑΓΛΑΣ	ΠΟΛΥΜΕΡΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ	ΠΑΝΟΥΣΗΣ ΚΡΕΩΝ
Α.Δ.Τ. ΑΚ639198	Α.Δ.Τ. ΑΡ132940	Α.Δ.Τ. ΑΚ211379

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

της Εταιρείας με την επωνυμία

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

για τη διαχειριστική περίοδο (1/1/2023 - 31/12/2023)

Προς την Τακτική Γενική Συνέλευση των Μετόχων της 26ης Ιουλίου 2024

Κύριοι Μέτοχοι,

Σας υποβάλλουμε τις Οικονομικές Καταστάσεις της Εταιρείας κατά τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, συμπεριλαμβανομένων των σημειώσεων επί αυτών, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2023 - 31/12/2023 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 Οικονομικές 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 31/12/2023, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιήθηκαν κατά τη χρήση αυτή

Οικονομική Κατάσταση & Εξέλιξη της Εταιρείας

Η Κατάσταση Οικονομικής Θέσης της 31/12/2023 και η Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος της χρήσης από 1/1/2023 έως 31/12/2023 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 € 23.816.861 εκ των οποίων € 2.133.039 αφορά αναπόσβεστη αξία πάγιου ενεργητικού και € 14.437.003 επενδύσεις σε θυγατρικές.

- Το **κυκλοφορούν ενεργητικό** ανέρχεται σε € 7.210.099.

- Οι συνολικές **υποχρεώσεις** της Εταιρείας ανέρχονται σε € 13.382.297 εκ των οποίων αφορούν βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις € 13.052.758.

- Το καταβλημένο **μετοχικό κεφάλαιο** ανέρχεται σε € 431.374.

- Η **καθαρή θέση** της Εταιρείας ανέρχεται σε € 10.434.564.

- Ο **κύκλος εργασιών** ανέρχεται σε € 7.395.316 (2022: € 4.050.712) και το μικτό αποτέλεσμα διαμορφώθηκε σε κέρδη € 3.767.983 (2022: € 1.386.651).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων** (**EBITDA**) διαμορφώθηκαν σε κέρδος € 180.708 (2022: ζημιά € 670.309).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης προ τόκων και φόρων**, διαμορφώθηκαν σε ζημία € 401.794 (2022: ζημιά € 1.158.977).

- Τα **αποτελέσματα χρήσης μετά φόρων** διαμορφώθηκαν σε ζημία € 1.076.520 (2022: ζημιά € 1.711.599).

Χρηματοοικονομικοί δείκτες:

	2023		2022	
Δείκτης οικονομικής Αυτάρκειας της Εταιρείας:				
Ίδια Κεφάλαια	10.434.564	78%	11.510.444	109%
Σύνολο Υποχρεώσεων	13.382.297		10.559.794	
Δείκτης δανειακής εξάρτησης της Εταιρείας:				
Σύνολο Υποχρεώσεων	13.382.297	56%	10.559.794	48%
Σύνολο Παθητικού	23.816.861		22.070.238	
Δείκτης χρηματοδότησης ακινητοποιήσεων προς Ίδια Κεφάλαια:				
Ίδια Κεφάλαια	10.434.564	63%	11.510.444	70%
Μή κυκλοφορούν ενεργητικό	16.606.762		16.362.112	
Δείκτης κάλυψης βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων:				
Κυκλοφορούν ενεργητικό	7.210.099	55%	5.708.126	56%
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	13.052.758		10.215.537	
Δείκτης κεφαλαίου κίνησης:				
Κεφάλαιο κινήσεως	(5.842.659)	(81)%	(4.507.411)	(79)%
Κυκλοφούν ενεργητικό	7.210.099		5.708.126	
Δείκτης περιθωρίου κέρδους:				
Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως προ φόρων	(1.069.657)	(14)%	(1.716.944)	(42)%
Κύκλος εργασίων	7.395.316		4.050.712	

Προβλεπόμενη πορεία της Εταιρείας:

Η Διοίκηση παρακολουθεί τις εξελίξεις από την συνεχιζόμενη στρατιωτική επιχείρηση και στο 2023 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 2023 ολοκληρώθηκε η σημαντική αναδιοργάνωση του Ομίλου μετά την απόκτηση της εταιρείας Encode A.E. και των θυγατρικών της που είχε 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 2022 έως το 2023 της Εταιρείας αλλά και του Ομίλου.

Όπως αναμενόταν, το 2023 ήταν μια χρονιά που η Εταιρεία επένδυσε σημαντικό χρόνο, πόρους και κεφάλαια προκειμένου να ολοκληρώσει την εξαγορά της Encode. Παρόλα αυτά η αύξηση των εσόδων της Εταιρείας βοήθησε στην επίτευξη θετικών αποτελεσμάτων προ φόρων τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) και η διοίκηση της Εταιρείας εκτιμά τα επόμενα χρόνια η κερδοφορία της Εταιρείας θα βελτιωθεί σημαντικά δημιουργώντας θετικά αποτελέσματα μετά φόρων.

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 2024:

- 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.

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.

Ακολουθούμενες βασικές λογιστικές αρχές:
Για την κατάρτιση της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης της εταιρικής χρήσης από 1/1/2023 έως 31/12/2023 και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος, εφαρμόστηκαν οι εξής βασικές λογιστικές αρχές:
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας.
- Όλα τα στοιχεία της Κατάστασης Οικονομικής Θέσης και της Κατάστασης Συνολικού Εισοδήματος αναγνωρίζονται με βάση την αρχή του δουλευμένου.
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.
- Οι λογιστικές πολιτικές εφαρμόζονται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
- Τα ποσά της προηγούμενης περιόδου είναι συγκρίσιμα με τα ποσά της τρέχουσας περιόδου.
- Δεν έχουν γίνει συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων ή μεταξύ εσόδων και εξόδων.
- Δεν υπάρχουν περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις που σχετίζονται με περισσότερα από ένα κονδύλια του Ισολογισμού.

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.

Απόκτηση ιδίων μετοχών:
Η Εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της ίδιες μετοχές.

Ύπαρξη υποκαταστημάτων:
Η Εταιρεία δε διαθέτει υποκαταστήματα.

Επενδύσεις σε λοιπές Εταιρείες:
Η Εταιρεία κατά την 31/12/2023 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: 004246101000, 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 31/12/2023 δεν κατείχε ιδιόκτητα ακίνητα.

Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν από τη λήξη της εταιρικής χρήσης 2023 μέχρι την ημερομηνία υποβολής της παρούσας έκθεσης:
Δεν υπάρχουν μεταγενέστερα γεγονότα της 31ης Δεκεμβρίου 2023 που ενδέχεται να επηρεάσουν σημαντικά την οικονομική θέση της Εταιρείας.

Τα μέλη του Δ.Σ. της Εταιρείας πιστεύουν ότι οι συνυποβαλλόμενες Οικονομικές 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 2023.

Αθήνα, 26 Ιουλίου 2024

Με εντολή Διοικητικού Συμβουλίου,

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