

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

Αρ. Γ.Ε.Μ.Η 123566801001

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή	2 - 4
Κατόσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών επόδων	5
Κατόσταση χρηματοοικονομικής θέσης	6
Κατόσταση μεταβολών καθαρής θέσης	7
Κατόσταση ταμειακών ροών	8
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	9 - 35

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΆΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοικητικό Συμβούλιο: Fidulex Directors Limited

Γραμματέας Εταιρείας: Ergofinance Limited

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές: Isotax Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμένοι Ελεγκτές
Χρυσορρογιατίκος 8
3040 Λεμεσός, Κύπρος

Εγγεγραμμένο γραφείο: Πικιώνη 4
Λεμεσός
Κύπρος



CHARTERED CERTIFIED ACCOUNTANTS & REGISTERED AUDITORS • TAX ADVISERS



ISOTAX LIMITED

+ 8 Christougliali Street, 3040 Limassol, P.O. Box 36170, 3309 Limassol, Cyprus
+ T: +352 25 274105, F: +357 25 370706, E: info@isotax.com, W: www.isotax.com

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της Softecon Enterprise Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με Επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της Softecon Enterprise Limited (η "Εταιρεία"), όπως παρουσιάζονται στις στήλες 5 μέχρι 35 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων και λοιπών συντολικών εσόδων, μεταβολών καθαρής θέσης και ταμειακών ροών του έτους που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και περίληψη σημαντικών λογιστικών πολιτικών και σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις.

Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος που περιγράφεται στην παράγραφο της Βάσης για Γνώμη με Επιφύλαξη, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2021, και της χρηματοοικονομικής της επίδοσης και των ταμειακών ροών της για το έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτό υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Οπώς αιμβαίνει συνήθως σε επιχειρήσεις παρομοίου μεγέθους και οργάνωσης, δεν κατέστη δυνατή η συλλογή κανονοποιητικών στοιχείων ελέγχου που να μας πανοποιούν ως προς την ολοκληρωμένη καταχώρηση του ενεργητικού που αιρετά, την πληρότητα και την ανακτησιακότητα των εμπορικών εισπρακτέων υπολοίπων €496,079, την πληρότητα των εμπορικών πληρωτών υπόλοιπων €390,512 και την ολοκληρωμένη καταχώρηση των εξόδων προσωπικού €363,612 που αναφέρεται στις οικονομικές καταστάσεις του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Ο έλεγχος μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτό το πρότυπο, περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο "Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Ελέγχο των Οικονομικών Καταστάσεων" της έκθεσής μας. Εμποτείται ανεξάρτητα από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Διεθνή Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών (συμπεριλαμβανομένων των Διεθνών Προτύπων Ανεξαρτησίας), που εκδίδεται από το Διεθνές Συμβούλιο Προτύπων Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Λογιστές (Κώδικας ΔΣΠΔΕΛ) και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων στην Κύπρο και έχουμε συμμορφωθεί με τις άλλες ευθύνες δεοντολογίας που απορρέουν από τις απαιτήσεις αυτές και τον Κώδικα ΔΣΠΔΕΛ. Πιστεύουμε ότι το ελεγκτικό τεκμήριο που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλο για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτή μας, γνώμη με επιφύλαξη.

Ουσιώδης αβεβαιότητα ως προς τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Επισύρουμε την προσοχή στη σημείωση 4 των οικονομικών καταστάσεων η οποία περιγράφει ότι η Εταιρεία υπέστη ζημιά ποσού €105,358 κατά τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και ότι, κατά την ημερομηνία αυτή οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαναν τα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία της κατά €108,328. Όπως αναφέρεται στη σημείωση 4, τα γεγονότα αυτά ή οι συνθήκες αυτές ή γεγονότα, μαζί με άλλα θέματα όπως αυτά περιγράφονται στη σημείωση 4, υποδηλώνουν την ύπορη ουσιώδους αβεβαιότητας η οποία ενδεχομένως θα εγείρει σημαντική αμφιβολία σχετικά με τη δυνατότητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Η γνώμη μας δεν διαφρονούεται σε σχίστη με το θέμα αυτό.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Softecon Enterprise Limited

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτηση των οικονομικών καταστάσεων που δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαραίτησης του περι Εταιριών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δύνατή η κατάρτηση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατό την κατάρτηση των οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητος της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχίζομενη δραστηριότητα της Εταιρείας και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από τα να πραξει σ' αυτές τις ενέργειες.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την επίβλεψη της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε λελογισμένη διασφάλιση για το κατά πόσον οι οικονομικές καταστάσεις στο σύνολο τους είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος και η ίδιασση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, όπι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντας θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογο να αναμενόταν, όπι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ακούμε επαγγελματική κρίση και διαπρούμε επαγγελματικό ακεπτικόμο καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Αναγνωρίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους για ουσιώδη σφάλματα στις οικονομικές καταστάσεις που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζουμε και εφαρμόζουμε ελεγκτικές διοδικασίες οι οποίες συντοποιήνται στους κινδύνους αυτούς και λαμβάνουμε ελεγκτικά τεκμήρια τα οποία είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν τη βάση της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ενός ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι μεγαλύτερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, λόγω του ότι η απάτη μπορεί να περιλαμβάνει αυματινή, πλαστογραφία, επικεμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, πρακτιμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικής διοδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με ακοπό την δικρατη γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεράνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της λογιστικής αρχής της συνεχίζομενης δραστηριότητας και, με βάση το ελεγκτικά τεκμήριο που αποκτήθηκαν, για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα σχετικά με τη διανοτάτητα της Εταιρείας να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφισταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επισύρουμε 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 πάνει να λειτουργεί ως συνεχίζομενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, δομή και περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, και κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αντικατοπτρίζουν τις συναλλαγές και γεγονότα με τρόπο που να επιτυγχάνεται η αληθινή και δίκαιη εικόνα.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)**Προς τα Μέλη της Softcon Enterprise Limited****Ευθύνες του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων (συνέχεια)**

Μεταξύ όλων θεμάτων, κανοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και απομονωκό ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν απομονωκών ελλειψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατό τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης εποιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μένο σύμφωνα με το Άρθρο 69 του περί Ελεγκτών Νόμου του 2017 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθυνή για αποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς αποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

Αγγελοκή Παπανίδου
Εγκεκριμένη Λογιστής και Εγγεγραμμένη Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της
Isotax Limited
Εγκεκριμένοι Λογιστές και Εγγεγραμμένοι Ελεγκτές

Λεμεσός, 20 Μαρτίου 2023



Υπογεγράσεις ή σφραγίδες οποιαδήποτε παραστάται ως από ...
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΙΜΑΣΟΛ
Οι Υπογεγρασίες παρατίθενται διότι την ημέρα της συνάντησης από την Επιτροπή της Διοίκησης της Κυπριακής Δημοκρατίας που απέδινε από την ίδια την περιεχόμενη του έργου που έχει συντάχθει στην παρούσα σύνταξη. Το συντάγμα αυτού δεν έχει την ισχύ της νόμου αλλά της της πολιτικής που έχει συντάχθει από την Επιτροπή της Διοίκησης της Κυπριακής Δημοκρατίας.
ΔΑΝΟΣ ΧΡΙΣΤΟΥ
Παραστάτης Διοίκησης

This is to certify that the signature TH. CHRISTOU appearing above is the signature of M. TH. CHRISTOU a Certifying Officer of Limassol appointed by the Minister of the Interior of the Republic of Cyprus under the Certifying Officers Law 185/11/2012 to certify signatures and seals and that the seal opposite the same signature is that of the Certifying Officer of Limassol. The District Officer certifies only the signature and the seal of the Certifying Officer and assumes no responsibility for the content of this document.
Date ---

02 OCT 2023

District Officer

Andreas Chatzikkou



(Επίσημο) Επίσημη απόδοση δικαιούχων πρωτότυπων

Επίσημη απόδοση δικαιούχων πρωτότυπων

Επίσημη απόδοση δικαιούχων πρωτότυπων πρωτότυπων

Σε αυτήν την απόδοση είναι αναγραφέται ότι το αναγραφόμενο δικαίωμα στην πρωτότυπη απόδοση, που αναγράφεται στην απόδοση, αποδεικνύεται από την Δημόσια Διοίκηση της Κύπρου, στην περιοχή Λεμεσού, στην Αρχή Διοίκησης Δήμου Λεμεσού, στην οποία ανήκει η έδρα της Δημόσιας Διοίκησης της Κύπρου, στην περιοχή Λεμεσού.

Επίσημη απόδοση

Το έδαφος που αναγράφεται στην απόδοση, θεωρείται από την Δημόσια Διοίκηση που αναγράφεται στην απόδοση, πρωτότυπο και αποδεικνυόμενο από την Δημόσια Διοίκηση της Κύπρου, στην περιοχή Λεμεσού, στην Αρχή Διοίκησης Δήμου Λεμεσού, στην οποία ανήκει η έδρα της Δημόσιας Διοίκησης της Κύπρου, στην περιοχή Λεμεσού.

APOSTILLE

(Convention de La Haye du 5 octobre 1961)

1. Country: Cyprus

This public document

2. has been signed by Andreas Chatzikkou
3. acting in the capacity for District Officer
4. bears the seal/stamp of District Administration of Limassol, Ministry of Interior

Certified

5. at APOSTILLE - LIMASSOL MJPO OFFICE

6. the 02/10/2023

7. by Panagiota Koudouna

8. No LIM MJPO-LIM 000384824/2023

9. Seal/stamp:



10. Signature:

For Permanent Secretary
Ministry of Justice and Public Order
25553620

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
Εισοδήματα			
Κόστος πωλήσεων	8	1,022,751	903,898
	9	<u>(930,877)</u>	<u>(784,584)</u>
Μικτό κέρδος		91,874	19,314
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	10	27,600	2,036
'Έξοδα διανομής και πωλήσεων	11	<u>(28,990)</u>	<u>(25,491)</u>
'Έξοδα διοίκησης	12	<u>(100,052)</u>	<u>(100,430)</u>
Καθαρή ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία και συμβοτικά περιουσιακά στοιχεία		<u>(93,090)</u>	<u>(26,415)</u>
Ζημιά από εργασίες		(102,658)	(130,986)
Καθαρά έξοδα χρηματοδότησης	14	<u>(2,700)</u>	<u>(3,317)</u>
Καθαρή ζημιά για το έτος		(105,358)	(134,303)
Λοιπά Συνολικά Έσοδα		-	-
Συνολικά Έσοδα για το έτος		(105,358)	(134,303)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

	2021 Σημ. €	2020 €
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ακίνητα, εγκαταστάσεις και «διοπλήξη»	15 11,143	14,671
	<u>11,143</u>	<u>14,671</u>
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Εμπορικό και άλλα εισπράκτεα Μετρητό στην τράπεζα και στο ταμείο	16 496,079 17 79,200	582,359 6,791
	<u>496,079</u> <u>79,200</u>	<u>589,150</u>
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων	586,422	603,821
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ιδια κεφάλαια Μετοχικό κεφάλαιο Συσσωρευμένες (ζημιές)	18 18,810 (115,995)	18,810 (10,637)
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>(97,185)</u>	8,173
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19 683,607	595,648
	<u>683,607</u>	<u>595,648</u>
	586,422	603,821

APOSTILLE

(Convention de La Haye du 5 octobre 1961)



- Country: Cyprus
- This public document
- has been signed by Andreas Chatzikou
- acting in the capacity for District Officer
- bears the seal/stamp of District Administration of Limassol, Ministry of Interior
- Certified
- at APOSTILLE - LIMASSOL MUPO OFFICE
- by Panagiota Koudouna
- No LIM MUPO-LIM 000384825/2023
- Seal/stamp

6, the 02/10/2023

10. Signature:

For Permanent Secretary
Ministry of Justice and Public Order
39982268

Ενέκρινε αυτής της οικονομικές

that the signature MR CHRISTOU
the signature of MR TH. CHRISTOU
of Limassol appointed by the Minister
Republic of Cyprus under the Certifying
2012 is certify signatures and seals onto
site the said signature is that of the
Limassol. The District Officer certifies
the seal of the Certifying Officer and
ability for the content of this document

District Officer
Andreas Chatzikou

οικονομικών καταστάσεων.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	15	<u>11.143</u>	14,671
		<u>11.143</u>	14,671
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα Μετρητά στην τράπεζα και στα ταμεία	16	496,079	582,359
	17	<u>79,200</u>	6,791
		<u>575,279</u>	589,150
		<u>586,422</u>	603,821
Σύνολο περιουσιακών στοιχείων			
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια Μετοχικό κεφάλαιο Συστημένες (Ζημές)	18	<u>18,810</u>	18,810
		<u>(115,995)</u>	(10,637)
		<u>(97,185)</u>	8,175
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων			
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19	<u>683,607</u>	595,64
		<u>683,607</u>	595,64
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων			

Στις 20 Μαρτίου 2023 το Διοικητικό Συμβούλιο της Softecon Enterprise Limited ενέκρινε από τις σικουρικές,
παραπέδεις και έκδοση.



02 OCT 2023



This is to certify that the signature TH. CHRISTOU appearing above is the signature of Mr TH. CHRISTOU a Certifying Officer of Limassol appointed by the Minister of the Interior of the Republic of Cyprus under the Certifying Officers Law 155(1)2012 to certify signatures and seals and that the seal opposite the said signature is that of the Certifying Officer of Limassol. The District Officer certifies only the signature and the seal of the Certifying Officer and assumes no responsibility for the content of this document.
LIMASSOL-CYPRUS



Autograph of Anna Agassiz

20 MART 10Y 23

DANOL KRUSZ
Dentist, DMD, DDS

— [View comments](#)

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ
31 Δεκεμβρίου 2021

	Μετοχικό κεφάλαιο €	Συσσωρευμένες ζημιές €	Σύνολο €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020 Καθαρή ζημιά για το έτος:	18,810	123,666	142,476
		(134,303)	(134,303)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020/ 1 Ιανουαρίου 2021 Καθαρή ζημιά για το έτος:	18,810	(10,637)	8,173
		(105,358)	(105,358)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	18,810	(115,995)	(97,185)

Εποιείς που δεν διανέμουν το 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως αυτές προσδιορίζονται με βάση τον περι Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, κατό τη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, λογίζονται κατό την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους πώς έχουν διανέμει αυτό το ποσό ως μέρχασμα. Τα ποσά της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μεκόνονται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα που ήδη διανεμήθηκε μέχρι την 31 Δεκεμβρίου του δεύτερου έτους για το έτος στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται. Επί του ποσού της λογιζόμενης διανομής μερίσματος καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων έκτακτη αμυντική εισφορά με συντελεστή 17% (ισχύει από το 2014), όταν οι ενδιοφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν την κατοικία τους (domicile) στην Κύπρο. Επιπρόσθετα από το 2019 (λογιζόμενη διανομή μερίσματος κερδών έτους 2017), καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων εισφορά στο Γενικό Σύστημα Υγείας (ΓεΣΥ) με συντελεστή 2,65% (2019: 1,70%), όταν οι ενδιοφερόμενοι μέτοχοι είναι φυσικά πρόσωπα φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου ανεδρήτης κατοικίας (domicile) τους.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ 31 Δεκεμβρίου 2021

	Σημ.	2021 €	2020 €
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Ζημιά πριν τη φορολογία		(105,358)	(134,303)
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	15	5,690	5,625
Χρέωση για απομείωση στην αξία των εμπορικών εισπρακτέων	16	93,090	26,415
		(6,578)	(102,263)
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αύξηση στα εισπρακτέα ποσά		(6,810)	(15,920)
Αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές		87,959	115,279
Μετρητά που προήλθαν από/(για) εργασίες		74,571	(2,904)
Φορολογία που πληρώθηκε		-	(2,297)
Καθαρά μετρητά που προήλθαν από/(για) εργασίες		74,571	(5,201)
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	15	(2,162)	(5,398)
Καθαρά μετρητά για επενδυτικές δραστηριότητες		(2,162)	(5,398)
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Καθαρή αύξηση/(μείωση) σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών		72,409	(10,599)
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους		6,791	17,390
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	17	79,200	6,791

Οι σημειώσεις στις σελίδες 9 μέχρι 35 αποτελούν αναπόσπατο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκέμβριου 2021

1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

Χώρα σύστασης

Η Εταιρεία Softecon Enterprise Limited (η "Εταιρεία") συστάθηκε στην Κύπρο από 17 Μαΐου 2004 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Πικάκη 4, Λεμεσός, Κύπρος.

Κύριες δραστηριότητες

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας, που δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η παροχή υπηρεσιών λογισμικού JD Edwards και επίσης παράγει εφαρμογές καθίσ. και προγράμματα κατά παραγγελία πελατών.

2. Βάση ετοιμασίας

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ) και τις απαιτήσεις του περι Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους.

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την διακήρηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερόμενα ποσά των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων αποπήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερόμενα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια του υπό αναφορά έτους. Παρά το γεγονός ότι αυτά οι υπολογισμοί βασίζονται στην καλύτερη δυνατή γνώση της Διεύθυνσης της Εταιρείας σε σχέση με τις τρέχουσες συνθήκες και ενέργειες, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί τελικά να διαφέρουν από αυτούς των υπολογισμούς.

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών

Κατά το τρέχον έτος η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα καινούργια και αναθεωρημένα ΔΠΧΑ τα οποία σχετίζονται με τις έργοσις της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2021.

Η υιοθέτηση αυτή έχει επικέρευτη σημαντικές μεταβολές στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας ως ακολούθως:

- ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα'
- ΔΠΧΑ 15 'Εσόδα από συμβάσεις με πελάτες'

(i) ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα'

Το ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα' αντικαθιστά τις προβλέψεις του ΔΛΠ 39 που αφορούν την αναγνώριση και τη διαγραφή των χρηματοοικονομικών μέσων και την ταθνόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Το ΔΠΧΑ 9 εισάγει περαιτέρω καινούργιες ορχές για τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου και ένα νέο μοντέλο απαμειωσης μελλοντικής απόδοσης για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

Το καινούργιο πρότυπο απαιτεί τα χρεόγραφα χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων να ταξινομούνται σε δύο κατηγορίες επιμέτρησης: αυτά που θα επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων και αυτά που θα επιμετρούνται μετέπειτα σε αποσβεσμένο κόστος. Ο προσδιορισμός γίνεται κατό την ορχή αναγνώριση. Για τα χρεόγραφα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία η ταθνόμηση εξαρτάται από το επιχειρηματικό μαντέλο της οικονομικής οντότητας για τη διαχείριση των χρηματοοικονομικών μέσων της και των χαρακτηριστικών συμβατικών ταξιαδιών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδύσεων σε μετοχικούς τίτλους η ταθνόμηση αυτών εξαρτάται από τις προθέσεις της οικονομικής οντότητας και τον προσδιορισμό.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

(i) ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα' (συνέχεια)

Συγκεκριμένα, τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου, στόχος του οποίου είναι η διορθώση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την εισπραξή συμβατικών ταμειακών ροών, και βάσει των συμβατικών δρών που δέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου επιμετρούνται στο αποσβεσμένο κόστος. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται στο πλαίσιο ενός επιχειρηματικού μοντέλου του οποίου στο στόχος επιτυγχάνεται τόσο με την εισπραξή συμβατικών ταμειακών ροών δύο και με την πώληση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, και βάσει των συμβατικών δρών που δέπουν το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο, δημιουργούνται σε συγκεκριμένες ημερομηνίες ταμειακές ροές που συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου κεφαλαίου επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων. Τέλος, τα περιουσιακά στοιχεία που δεν πληρεύν τα κριτήρια για αποσβεσμένο κόστος ή εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων δια επιμετρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Για τις επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους οι οποίες δεν κατέχονται για εμπορία, η ταξινόμηση εδαφτάται από το αν η οικονομική αντότητα επέλεξε αμετάκλητα κατά την αρχή αναγνώριση να επιμετρά τις συγκεκριμένες επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων. Εάν δεν έχουν πραγματοποιηθεί τέτοιες επιλογές ή εάν οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους κατέχονται προς εμπορία, αποτελεί να επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 εισάγει επίσης ένα νέο μοντέλο για την αναγνώριση των ζημιών απομείωσης που εφαρμόζεται σε χρεογράφα τα οποία επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων και καταργεί την αρχή της υφιστάμενης ζημιάς που απαιτούσε την ενεργοποίηση ενός συμβάντος γεγονός για την αναγνώριση των ζημιών απομείωσης. Το νέο μοντέλο απομείωσης σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί την αναγνώριση των αποζημιώσεων για επισφαλείς απαπήσεις με βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές (APZ) αντί για τις πιστωτικές ζημιές (PZ) που απορρέουν από το ΔΠ 39. Το πρότυπο επιπλέον εισογεί μια απλοποιημένη προσέγγιση για ταν υπολογισμό της απομείωσης των εμπορικών εισπρακτέων, των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων και των απαπήσεων από μισθώματα, τα οποία εμπίπτουν επίσης στο πεδίο εφαρμογής της απομείωσης του ΔΠΧΑ 9.

Για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, το πρότυπο διατηρεί τις περιοδότερες από τις απαιτήσεις του ΔΠ 39. Η κύρια αλλαγή είναι ότι στην περίπτωση που εφαρμόζεται η εύλογη της εύλογης αξίας για τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, το μέρος της μετοβολής της εύλογης αξίας το οποίο προκύπτει λόγω του πιστωτικού κινδύνου της οικονομικής αντότητας αναγνωρίζεται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα αντί μέσω των αποτελεσμάτων, εκτός αν αυτό δημιουργεί λογιστική αντιστοιχία.

Με την εισαγωγή του ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα', το ΣΔΠΠ επιβεβαίωσε ότι τα κέρδη ή οι ζημιές που προκύπτουν από την τροποποίηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη διαγραφή τους, αναγνωρίζονται μέσω των αποτελεσμάτων.

Το ΔΠΧΑ 9 χαλαρώνει τις απαιτήσεις για την αποτελεσματικότητα της λογιστικής αντιστάθμισης εντικοθιστώντας τη δοκιμή αποτελεσματικότητας αντιστάθμισης της φωτεινής γραμμής. Απαιτεί μια οικονομική σχέση μεταξύ του αντισταθμισμένου στοιχείου και του μέσου αντιστάθμισης και την 'αναλογία αντιστάθμισης' να είναι η ίδια με την οποία τη διεύθυνση χρηματοοικονομικών απαιτεί για σκοπούς διαχείρισης κινδύνου. Επαρκής τεκμηρίωση εξακολουθεί να απαιτείται αλλά διαφέρει από αυτή που επαιλεύεται κατιύ από το ΔΠ 39.

Η Εταιρεία υιοθέτησε το ΔΠΧΑ 9 με μεταβατική ημερομηνία την 1 Ιανουαρίου 2018, που οδήγησε σε αλλαγές στις λογιστικές πολιτικές για την αναγνώριση, ταξινόμηση και επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων και στην απομείωση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων.

Οι νέες λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας ως αποτέλεσμα της υιοθέτησης του ΔΠΧΑ 9 την 1 Ιανουαρίου 2018 παρουσιάζονται στη σημείωση 4.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

(i) ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα' (συνέχεια)

Επιπτώσεις της εφαρμογής

Σύμφωνα με τις πρόνοιες μετάβασης του ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία επέλεξε την απλοποιημένη προσέγγιση μετάβασης για την εφαρμογή του νέου προτύπου. Αναλόγως, η διαφορά που προκύπτει από τη μετάβαση στο ΔΠΧΑ 9 αναγνωρίστηκε την 1 Ιανουαρίου 2018 ως αναπροσαρμογή στα συσταφευμένα κέρδη στην αρχή του χρόνου (ή αλλά στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων, ανάλογα με την περίπτωση). Σύμφωνα με τη μέθοδο μετάβασης που αποφασίστηκε από την Εταιρεία για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν αναπροσαρμοστεί και παρουσιάζονται με βάση τις προηγούμενες πολιτικές που συμμορφώνονται με το ΔΛΠ 39. Κατά συνέπεια, οι αναθεωρημένες απαρτίσεις του ΔΠΧΑ 7 "Χρηματοοικονομικά μέσα: Γνωστοποίησης" έχουν εφαρμοστεί μόνο στην πρόσφατη περίοδο. Οι γνωστοποιήσεις της συγκριτικής περιόδου επαναλαμβάνονται αυτές τις γνωστοποιήσεις που έγιναν κατά το προηγούμενο έτος.

Οσο αφορά τα χρεόγραφα που κατέχει η Εταιρεία την 1 Ιανουαρίου 2018, η διεύθυνση αδιολόγησε τα επιχειρηματικό μοντέλο που ισχύουν για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και κατά πόσο οι συμβατικές ταμειακές ροές συνίστανται προϋπόθεση αποικιαστικό σε αποτίτρωμή κεφαλαίου και τόκων (ΑΠΚΤ). Επιπλέον, προγραπτοποιήθηκε ξεχωριστή αδιολόγηση των μετοχικών τίτλων που κατέχει η Εταιρεία, για να διακινούνται για εμπορία ή όχι. Ως αποτέλεσμα των δύο αδιολόγησεων, η διεύθυνση ταξινόμησε τις επενδύσεις σε χρεόγραφα και σε μετοχικούς τίτλους στις κατόλληκτες κατηγορίες με βάση το ΔΠΧΑ 9.

Ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία αναθέωρε τη μεθοδολογία απομείωσης για κάθε κατηγορία περιουσιακών στοιχείων με βάση τις νέες απαρτίσεις απομείωσης. Από την 1 Ιανουαρίου 2018, η Εταιρεία αδιολογεί σε μελλοντική βάση τις αναφενόμενες πιστωτικές όμιλες που σχετίζονται με τα χρεόγραφα που αναγνωρίζονται σε αποσθεσμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα και τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέρα των τριών μηνών και δανειακές δεσμεύσεις και χρηματοοικονομικές εγγυήσεις. Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόστηκε εβαρτάται από το εάν υπήρχε απημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου και κατά πόσο τα χρεόγραφα θεωρούνται ως χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Η Εταιρεία έχει τους πιο κάτω τύπους περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο νέο μοντέλο των αναμενόμενων πιστωτικών όμιλών του ΔΠΧΑ 9: εμπορικό εισπρακτέα, συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσθεσμένο κόστος, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων και δανειακές δεσμεύσεις και χρηματοοικονομικές εγγυήσεις.

Η Εταιρεία υιοθέτησε το απλοποιημένο μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών όμιλών για τα εμπορικά εισπρακτέα, τα εμπορικά εισπρακτέα που περιλαμβάνουν ένα απημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, εισπρακτέα από μικρότερες και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, όπως απαρτίστηκε από το ΔΠΧΑ 9, παρόγραφος 5.5.15 και το γενικό μοντέλο αναμενόμενων πιστωτικών όμιλών για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσθεσμένο κόστος, ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα, τραπεζικές καταθέσεις με αρχική ημερομηνία λήξης πέραν των τριών μηνών, χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων και δανειακές δεσμεύσεις και χρηματοοικονομικές εγγυήσεις.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

(i) ΔΠΧΑ 9 'Χρηματοοικονομικά μέσα' (συνέχεια)

- Επενδύσεις σε μετοχικούς τίτλους που προηγουμένως ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Μετοχικοί τίτλοι - αν αυτοί είναι διακρατούμενοι για εμπορία απαιτείται να κατέχονται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων με βάση το ΔΠΧΑ 9. Ως αποτέλεσμα, δεν υπήρχε αντίκτυπος στα ποσά που αναγνωρίστηκαν σε σχέση με τις επενδύσεις σε ομμητοχικούς τίτλους διακρατούμενες για εμπορία και που προηγουμένως ήταν ταξινομημένες ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9. Με βάση το ΔΛΠ 39, μετοχικοί τίτλοι που έχουν προσδιοριστεί σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων κατά την αρχική αναγνώρισή τους, ήταν αυτοί που ήταν διαχειρίσιμοι και η απόδοση τους αξιολογείτο με βάση την εύλογη αξία, σύμφωνα με την καταγεγραμμένη επενδυτική πολιτική της Εταιρείας. Πληροφορίες, για αυτό τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία παραχωρήθηκαν εσωτερικά σε βάση εύλογης αξίας στο κυρίως διευθυντικό προσωπικό της Εταιρείας. Με βάση το ΔΠΧΑ 9, οι επενδύσεις σε ομμητοχικούς τίτλους επιμετρώνται πάντα σε εύλογη αξία, έτσι ως αποτέλεσμα αυτού δεν υπήρχε αντίκτυπος από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9. Άλλοι μετοχικοί τίτλοι εκτός από αυτούς που διακρατούνται για εμπορία οι οποίοι ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

- Δανεισμός:

Με βάση το ΔΠΧΑ 9, όλα τα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τις τροποποιήσεις δανείων και που δεν κατέληξουν σε διαγραφή πρέπει να αναγνωρίζονται μέσω των αποτελεσμάτων. Προηγουμένως, με βάση το ΔΛΠ 39, η διαφορά που προέκυπτε από τις τροποποιήσεις αναγνωρίζοταν με βάση το αναθεωρημένο προγματικό επιτόκιο και αποσβενόταν ανάλογα. Η Εταιρεία αξιολόγησε την πιο πάνω επιδραση στα υπόλοιπα των δανείων που υπήρχαν κατά την ημερομηνία εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 και αναθεώρησε τα υπόλοιπα των δανείων κατά την 1 Ιανουαρίου 2018. Με βάση την αξιολόγηση που πραγματοποίησε η Διεύθυνση, ο αντίκτυπος από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση των δανεικών υπόλοιπων κατά την 1 Ιανουαρίου 2018 για το ποσό ύψους €- με αντίστοιχο ποσό να αναγνωρίζεται στα αυσαρευμένα κέρδη.

- Άλλα χρηματοοικονομικά μέσα:

Για όλα τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία η Διεύθυνση αξιολόγησε ότι το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση των περιουσιακών στοιχείων είναι "διακράτηση για εισπραξή" και αυτό τα περιουσιακά στοιχεία πληρούν τις πρωτοβεβαίες ΑΠΚΤ. Ως αποτέλεσμα, όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομήθηκαν ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αε αποσβεσμένο κόστος και αναταξινομήθηκαν από την κατηγορία "Δάνεια και Εισπρακτία" με βάση το ΔΛΠ 39, το οποίο "αποσύρθηκε". Προηγουμένως, με βάση το ΔΛΠ 39 αυτά τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνταν σε αποσβεσμένο κόστος. Επομένως, δεν υπήρχε αντίκτυπος από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9 την 1 Ιανουαρίου 2018.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2017, όλες οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας αναγνωρίζονταν σε αποσβεσμένο κόστος. Αρχίζοντας από την 1 Ιανουαρίου 2018, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας συνέχισαν να ταξινομούνται σε αποσβεσμένο κόστος.

Η αξιολόγηση του αντίκτυπου της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 9 στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας, αποτελεί από τη Διεύθυνση να κάμια οριαζόμενες απηλωτικές εκτιμήσεις κατά τη διαδικασία εφαρμογής του νέου προτύπου. Οι εκτιμήσεις που είχαν την πιο απλωτικό αντίκτυπο στις αποφάσεις της Διεύθυνσης παρουσιάζονται στη σημείωση 7.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

(i) ΔΠΧΑ 9 "Χρηματοοικονομικά μέσα" (συνέχεια)

- Περιουσιακά στοιχεία που επανατολινούνται στην αποσβεσθείσα κατηγορία κόστους και τα περιουσιακά στοιχεία που επανατολινούνται από την εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στην εύλογη αξία μέσω της κατηγορίας Λοιπών Συνολικών Εσόδων

Οι κύριοι λόγοι για τις ανακατατάξεις ήταν οι εξής:

- Τίτλοι στο χαρτοφυλάκιο ρευστότητας που αναγνωρίζονται ότι κρατούνται για εισπραξή. Μετά την εκτίμηση του επιχειρηματικού της μοντέλου για τίτλους στο χαρτοφυλάκιο ρευστότητας της Εταιρείας, οι οποίαι κατά κύριο κρατούνται για εισπραξή των συμβατικών ταμειακών ροών και για πώληση, η Εταιρεία έχει εντοπίσει συγκεκριμένους τίτλους, οι οποίοι διαχειρίζονται δεχματικά και για τους οποίους η προηγούμενη πρακτική ήταν (και η πρόθεση της Εταιρείας είναι να παραμείνει) να συλλέγει τις συμβατικές ταμειακές ράες. Κατά συνέπεια, η Εταιρεία έχει εκπιμήσει ότι το κατάλληλο επιχειρηματικό μοντέλο για αυτήν την ομάδα χρεογράφων είναι η συλλογή. Οι τίτλοι αυτοί, οι οποίοι είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί ως διαθέσιμοι προς πώληση, αναταξινομήθηκαν σε αποσβεσμένο κόστος από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής. Το υπόλοιπο χαρτοφυλάκιο ρευστότητας της Εταιρείας κρατείται για τη συλλογή συμβατικών ταμειακών ροών και την πώληση.
- Επανατολινόμηση από αποσυρθέντες κατηγορίες χωρίς αλλαγή στις μετρήσεις. Εκτός από τα πιο πάνω, το υπόλοιπο χρεόγραφο έχουν αναταξινομηθεί σε νέες κατηγορίες σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 9, καθώς οι προηγούμενες κατηγορίες τους, σύμφωνα με το ΔΠ 39, έχουν αποσυρθεί, χωρίς μεταβολή στη βάση αποτίμησης τους:
 - εκείνα που έχουν ταξινομηθεί προηγουμένως διαθέσιμα προς πώληση και έχουν ταξινομηθεί ως έχουν σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων, και
 - εκείνα που έχουν ταξινομηθεί προηγουμένως διακρατούμενο μέχρι τη λήξη και έχουν ταξινομηθεί ως μετρημένο σε αποσβεσμένο κόστος,

Η Εταιρεία οικειοθελώς έχει αλλάξει την παρουσίαση ορισμένων ποσών της συγκριτικής κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης όπως παρουσιάζεται στον πιο πάνω πίνακα για να αντικατοπτρίζει την ορολογία του ΔΠΧΑ 15 και του ΔΠΧΑ 9.

(ii) ΔΠΧΑ 15 "Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες"

Το ΔΠΧΑ 15 "Έσοδα από συμβάσεις με πελάτες" και σχετικές τροποποιήσεις αντικαθιστούν το ΔΛΠ 18 "Έσοδα", το ΔΛΠ 11 "Συμβάσεις κατασκευής" και σχετικές ερμηνείες. Το νέο πρότυπο αντικαθιστά τα δεχματικά μοντέλα για την αναγνώριση των εσόδων από πώλησης προϊόντων, υπηρεσιών και κατασκευαστικών συμβάσεων με βάση τα προηγούμενα ΔΠΧΑ και καθιερώνει ενοίες απαρτήσεις σχετικό με τη φύση, τα ποσά και το χρονοδιάγραμμα αναγνώρισης των εσόδων. Το ΔΠΧΑ 15 εισάγει τη βασική αρχή ότι το έσοδα πρέπει να αναγνωρίζονται με τέτοιο τρόπο που να αποκονίζουν τη μεταφορά αγαθών και υπηρεσιών απειλέτες και να αντικατοπτρίζουν το αντίτιμο το οποίο η Εταιρεία εκπιμά ότι δικαιούται έναντι της μεταφοράς αυτών των αγαθών ή υπηρεσιών στον πελάτη, την τιμή συναλλαγής.

Το νέο πρότυπο παραβάτει ένα μοντέλο 5 στοδίων βασισμένο σε αρχές που πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις κατηγορίες συμβάσεων με πελάτες. Τα πακέτα αγαθών ή υπηρεσιών πρέπει να αξιολογούνται κατά πόσο περιλαμβάνουν μία ή περισσότερες υποχρεώσεις εκτέλεσης (διακρτές, υποσχέσεις, παράδοσης αγαθών ή υπηρεσιών). Εεχματές υποχρεώσεις εκτέλεσης πρέπει να αναγνωρίζονται και να λογίζονται δεχματικά και τυχόν εκπτώσεις ή επιδοτήσεις επί της τιμής της σύμβασης πρέπει γενικά να κατανέμονται στα επιμέρους στοιχεία.

Οι τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 15 διευκρινίζουν τον προσδιορισμό της υποχρέωσης εκτέλεσης σε μια σύμβαση, το πώς καθορίζεται εάν η Εταιρεία λειτουργεί ως εντολέας (συνιστά υποχρέωση εκτέλεσης της παροχής αγαθών ή υπηρεσιών από την ίδια) ή ως εντολοδόχος (πής διαμεσολάβησης για την παροχή των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών από τρίτο) και το πώς καθορίζεται αν το έσοδο από την παραχώρηση δέσμας χρήσης πρέπει να αναγνωρίζεται σε δεδομένη χρονική στιγμή ή σε βάθος χρόνου. Επιπλέον των διευκρινίσεων, οι τροποποιήσεις συμπεριλαμβάνουν δύο επιπρόσθιες απολλογές για τη μείωση του κόστους και της πολυπλοκότητας για την Εταιρεία όταν θα εφαρμόσει το πρότυπο για πρώτη φορά.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

3. Υιοθέτηση καινούργιων ή αναθεωρημένων προτύπων και διερμηνειών (συνέχεια)

(ii) ΔΠΧΑ 15 "Εσοδα από συμβάσεις με πελάτες" (συνέχεια)

Οι νέες λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας μετά από την εφαρμογή του ΔΠΧΑ την 1 Ιανουαρίου 2018 παρουσιάζονται πιο κάτω στη σημείωση 4.

Επιπτώσεις της εφαρμογής

Σε σχέση με τις πρόνοιες της μετάβασης του ΔΠΧΑ 15, η Εταιρεία επέλεξε την απλοποιημένη προσέγγιση μετάβασης του νέου προτύπου. Επομένως, η σωρευτική επίδραση της αρχικής εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 αναγνωρίζεται αναδρομικά κατά την ημερομηνία αρχικής εφαρμογής, ως αναπροσαρμογή στα αρχικά συστατικά μένοντα κέρδη, σπευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Η Εταιρεία εφάρμοσε το ΔΠΧΑ 15 αναδρομικά μόνο σε συμβάσεις που δεν αποτελούν ολοκληρωθείσες συμβάσεις κατά την ημερομηνία πρώτης εφαρμογής και υιοθέτησε την πρακτική λίστη να μην αναθεωρήσει αναδρομικά συμβάσεις για τις οποίες έγιναν τροποποιήσεις πριν από την ημερομηνία της αρχικής εφαρμογής. Σύμφωνα με τη μεταβατική μέθοδο που επέλεξε η Εταιρεία για την υλοποίηση του ΔΠΧΑ 15, τα συγκριτικά στοιχεία δεν έχουν αναθεωρηθεί άλλα παρουσιάζονται με βάση τις προηγούμενες πολιτικές που συμμορφώνονται με τα ΔΔΠ 18 και ΔΔΠ 11 και τις σχετικές τροποποιήσεις.

Με βάση τη λεπτομερή ανάλυση των εισοδηματικών ροών της Εταιρείας και των δραστηριοτών δρών των συμβάσεων και στη βάση των δεδομένων και των περιστάσεων που σχετίζονται με τις εισοδηματικές συναλλαγές της Εταιρείας, η επίδραση της εφαρμογής του ΔΠΧΑ 15 την 1 Ιανουαρίου 2018 συνοψίζεται στον πιο κάτω πίνακα:

	Επίδραση του ΔΠΧΑ 15		
	31 Δεκεμβρίου 2020 με βάση ΔΔΠ 18 και ΔΔΠ 11 ¹	Αναταξινό- μηση Επαναμέ-τρηση	1 Ιανουαρίου 2020 σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 15
	€	€	€
Εμπορικά εισπρακτέα	462,588	-	462,588
Εμπορικά πιστωτές	224,559	-	224,559
Συστατικά κέρδη	(10,637)	-	(10,637)
(1)	Τα ποσά σε αυτή τη στήλη παρουσιάζονται πριν από τις αναπροσαρμογής για την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 9, συμπεριλαμβανομένης της αύξησης της πρόνοιας για απομείωση των εμπορικών εισπρακτών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, αλλά μετά από την οικειοθελή άλλαγή στην παρουσίαση στις 31 Δεκεμβρίου 2017 όπως παρουσιάζεται πάνω στον πίνακα.		

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Οι κυριότερες λογιστικές πολιτικές που υιοθετήθηκαν στην ετοιμασία αυτών των οικονομικών καταστάσεων αναφέρονται πιο κάτω. Αυτές οι πολιτικές έχουν εφαρμοστεί με συνέπειο για όλα τα έτη που παρουσιάζονται σ' αυτές τις οικονομικές καταστάσεις, εκτός εάν δηλώνεται διαφορετικά.

Λεπτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Η Εταιρεία υπέστη όγκια €105,358 για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 και, κατά την ημερομηνία αυτή οι τρέχουσες υποχρεώσεις της Εταιρείας υπερέβαιναν τα κυκλοφορώντα περιουσιακά στοιχεία της κατά €108,328. Η Εταιρεία βασίζεται στη συνεχή χρηματοοικονομική υποστήριξη των μετόχων χωρίς την οποία προκύπτουν απημαντικές αμφιβολίες, γύρω από την ικανότητα της να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και παράλληλα την ικανότητα της να εκμεταλλεύεται τα περιουσιακά στοιχεία της και να πληρώνει τις υποχρεώσεις της κατά τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας της. Οι μέτοχοι της Εταιρείας, έχουν εκδηλώσει την πρόθεση τους να συνεχίσουν να παρέχουν τέτοια χρηματοοικονομική βοήθεια προς την Εταιρεία ούτως ώστε να έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να ικανοποιήσει τις υποχρεώσεις της όπως αυτές καθιστούνται καταβλητές.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Έσοδα

Αναγνώριση και επιμέτρηση

Το έσοδα απεκονίζουν το ποσό του ανταλλάγματος, το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται έναντι της μεταβίβασής των υποσχόμενων αγαθών και υπηρεσιών σε πελάτες, εξαιρούμενων των ποσών τα οποία έχει εκπρόβει για λογαριασμό τρίτων (π.χ. ΦΠΑ); τημή συναλλαγής. Η Εταιρεία περιλαμβάνει απόν τημή συναλλαγής ένα ποσό που αφορά μεταβλητό συντάλλογμα ως αποτέλεσμα των εκπτώσεων που πιθανόν να δασεύνει, μόνο στο βαθμό στο οποίο υπάρχει αυξημένη πιθανότητα να μην προκύψει σημαντική αναστροφή στο ποσό του συσσωρευμένου εσόδου που έχει αναγνωρισθεί όταν εξαλεκφθει στη συνέχεια η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό αντάλλαγμα. Οι εκτιμήσεις για το ύψος των εκπτώσεων που θα δασεύνονται στη συρεμένη προηγούμενη εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια αυμβόλαια και στις προβλεπόμενες πωλήσεις προς τους πελάτες,

Η Εταιρεία αναγνωρίζει τα έσοδα όταν τα μέρη έχουν εγκρίνει τη σύμβαση (γραπτώς, προφορικά ή σύμφωνα με άλλες συνήθης επιχειρηματικές πρακτικές) και έχουν δεσμευτεί να εκτελέσουν τις αντίστοιχες υποχρεώσεις τους, η οικονομική οντότητα μπορεί να προκύψει το δικαιώματα κάθε μέρους αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η οικονομική οντότητα μπορεί να προσδιορίσει τους όρους πληρωμής για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που πρόκειται να μεταβιβαστούν, η σύμβαση έχει εμπορική υπόσταση (ήτοι ο κίνδυνος, ο χρόνος ή το ποσό των μελλοντικών ταμειακών ροών της οικονομικής οντότητας αναμένεται να μεταβληθούν ως αποτέλεσμα της σύμβασης) και είναι πιθανό η οικονομική οντότητα να εισπράξει το αντάλλαγμα που δικαιούται έναντι των αγαθών και υπηρεσιών που θα μεταβιβαστούν στον πελάτη και όταν αυγεκριμένα κριτήριο πληρούνται για κάθε μία από τις συμβάσεις της Εταιρείας με πελάτες.

Η Εταιρεία βασίζει τις εκτιμήσεις της σε ιστορικά αποτελέσματα λαμβάνοντας υπόψη το είδος του πελάτη, το είδος της συναλλαγής και τις ιδιαιτερότητες της κάθε συμφωνίας. Προκειμένου να εκτιμήσει πόσο πιθανό είναι να εισπράχθει ένα ποσό ανταλλάγματος, η οικονομική οντότητα εξετάζει μόνο την ικανότητα και την πρόθεση του πελάτη να καταβάλει το ποσό του ανταλλάγματος όταν αυτό καταστεί απαιτητό.

Οι εκτιμήσεις των εσόδων, των κόστων ή της πρόσδου προς την πλήρη εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης αναθεωρούνται σε περίπτωση αλλαγής των συνθηκών. Οποκεδήποτε αυξήσεις ή μείωσεις που μπορεί να προκύψουν στις εκτιμήσεις απεικονίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων κατά την περίοδο στην οποία οι περιστάσεις που οδήγησαν στην αναθεώρηση γίνονται γνωστές στη διεύθυνση.

Προσδιορισμός των υποχρεώσεων εκτέλεσης

Η Εταιρεία εκτιμά κατά πόσο αυμβόλαια τα οποία εμπεριέχουν την ποροχή μίας σειράς αγαθών ή υπηρεσιών περιλαμβάνουν μία ή περισσότερες υποχρέωσης εκτέλεσης (ήτοι, διακριτές υποσχέσεις μεταβίβοσης για ποροχή αγαθών/υπηρεσιών) και επιμέριζε την τημή συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης αυμβόλαια με τη σχετική αυτοτελή τημή πώλησης. Ένα αγαθό ή μία υπηρεσία προς τον πελάτη είναι διακριτή εάν ο πελάτης μπορεί να αφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία, είτε μερονωμένα είτε από κοντού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διεθεσιμοί στον πελάτη (δηλαδή το αγαθό ή η υπηρεσία έχει τη δυνατότητα να είναι διακριτό/ή) και η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη μπορεί να προσδιορισθεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που εμπεριέχονται στη σύμβαση (ήτοι το αγαθό ή η υπηρεσία είναι διακριτό/ή στο πλαίσιο της σύμβασης.)

Το έσοδο επιμετράτε σύμφωνα με το αντάλλαγμα το οποίο η Εταιρεία εκτιμά ότι δικαιούται βάσει του αυμβολαίου με τον πελάτη και εξαιρεί ποσά που έχουν εισπράχθει για λογαριασμό τρίτων. Η Εταιρεία αναγνωρίζει το έσοδο όταν μεταβιβάζει τον έλεγχο ενός αγαθού ή μίας υπηρεσίας στον πελάτη.

• Πωλήσεις προϊόντων

Οι πωλήσεις προϊόντων αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία εκπληρώνει τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο των υποσχόμενων προϊόντων στον πελάτη, που γίνεται αυνήβιας όταν τα προϊόντα παραδοθούν στον πελάτη και το ρίσκο απορχαίωσης και απώλειας έχουν μεταφερθεί στον πελάτη και ο πελάτης έχει αποδεχθεί το προϊόντα.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Αναγνώριση εσόδων (συνέχεια)

- **Παροχή υπηρεσιών**

Παροχή υπηρεσιών - με την πάροδο του χρόνου

Οι πωλήσεις από την παροχή υπηρεσιών αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου ενόσω η Εταιρεία εκπληρώνει τις υποχρεώσεις εκτέλεσης μεταβιβάζοντας τον έλεγχο της υποσχόμενης υπηρεσίας στον πελάτη στη λογιστική περίοδο στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.

Για συμβάσεις σταθερής τιμής, το έσοδο αναγνωρίζεται με βάση την πραγματική υπηρεσία που έχει παραχωρηθεί κατό το τέλος της περιόδου συναφοράς ως ποσοστό των συνολικών υπηρεσιών που πρέπει να παραχωρηθούν επειδή ο πελάτης λαμβάνει και χρησιμοποιεί τα σκέλη των υπηρεσιών ταυτόχρονα.

Αυτό καθορίζεται με τη μέθοδο εισροών η οποία παρέχει μια πιστή απεικόνιση της μεταβίβασης του έλεγχου των υπηρεσιών στον πελάτη.

Παροχή υπηρεσιών - σε κάποιο χρονικό σημείο

Ο έλεγχος των υπηρεσιών μεταβιβάζεται στον πελάτη τη χρονική στιγμή που οι υπηρεσίες λαμβάνονται από τον πελάτη, καθώς αυτή τη χρονική στιγμή ο πελάτης επωφελείται από τη συγκεκριμένη υπηρεσία.

- **Πιστωτικοί τόκοι**

Πιστωτικοί τόκοι αναγνωρίζονται κατ' αναλογία χρόνου χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Έξοδα χρηματοδότησης

Χρεωτικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού διογράφονται στα αποτελέσματα όπως πραγματοποιούνται.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

(1) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του κύριου οικονομικού περιβάλλοντος μέσα στο οποίο λειτουργεί η Εταιρεία ("το νόμισμα λειτουργίας"). Οι οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ (€), το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσιάστηκε της Εταιρείας.

(2) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλαγμάτων που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τίτοτων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ιστορία που ισχύει στο τέλος του έτους χρηματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα.

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Τα ακίνητα, εγκαταστάσεις, και εξοπλισμός παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μειον συσταρευμένες, αποσβέσεις και τις σπαιδήσης αικανερυμένες ζημιές, απομείωσης,

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός (συνέχεια)

Οι αποσβεστικοί υπολογιζόνται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο ώστε να διαγραφεί το κόστος του κάθε στοιχείου ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού στο διάστημα της αναμενόμενης αφέλιμης χρήσης του. Τα ετήσια ποσοστά απόσβεσης είναι τα ακόλουθα:

	%
Μηχανήματα και εξοπλισμός	10
Οχήματα	20
Έπιπλα, ακεύη και εξοπλισμός	10
Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	20

Δε λαγίζεται απόσβεση πόνω στη γη.

Η υπολειμματική αδη και η αφέλιμη χρήση αναθεωρούνται και προσαρμόζονται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς εάν αυτό θεωρηθεί αναγκαίο.

Όπου η λογιστική αδη ενός περιουσιακού στοιχείου είναι μεγαλύτερη από το υπολογιζόμενο ποσό ανάκτησης, αυτή μειώνεται αμέσως στο ποσό της ανάκτησης.

Δοπάνες για επιδιορθώσεις και αντιτίμηση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού χρεώνονται στα αποτελέσματα στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος σημαντικών ανακατανόσεων και άλλες μεταγενέστερες δοπάνες περιλαμβάνονται στην αδη του περιουσιακού στοιχείου όταν είναι πιθανό πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά αφέλη στην Εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του περιουσιακού στοιχείου. Οι σημαντικές ανακατανόσεις αποσβένονται κατό τη διάρκεια της υπόλοιπης αφέλιμης ζωής του σχετικού περιουσιακού στοιχείου.

Ένα στοιχείο των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού διογράφεται κατό τη διάθεση ή όταν δεν αναμένεται να προκύψουν μελλοντικά οικονομικά αφέλη από τη συνεχή χρήση του περιουσιακού στοιχείου. Το κέρδος ή ζημιά που προκύπτει κατό την πώληση ή την απόσυρση ενός στοιχείου των ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού καθορίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων των πωλήσεων και τη λογιστική αδη του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Αναβαλλόμενο εισόδημα από κρατικές χορηγίες

Οι κρατικές χορηγίες οι οποίες λαμβάνονται για την απόκτηση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων αναγνωρίζονται με συστηματική και αρθρολογική βάση στη έσοδα κατά τη διάρκεια της αφέλιμης χρήσης του περιουσιακού στοιχείου. Αυτό επιτυγχάνεται με την αφοίρεση των χορηγήσεων από τη λογιστική αδη αυτών των περιουσιακών στοιχείων και την αναγνώριση των εσόδων μέσω της μελλοντικής επιβάρυνσης των αποσβεσεων. Οι χορηγίες αναγνωρίζονται όταν υπόρισε εύλογη βεβαιότητα ότι η Εταιρεία θα συμμορφωθεί με τους όρους που συνδέονται με αυτές και ότι οι επιχορηγήσεις θα εισπράζονται. Κρατικές χορηγίες αναφορικά με έξοδα αναγνωρίζονται ως έσοδα.

Απομείωση στην αξία μη χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Τα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη αφέλιμη ζωή δεν αποσβένονται αλλά ελέγχονται κάθε χρόνο για απομείωση στην αξία τους. Τα περιουσιακά στοιχεία που αποσβένονται ελέγχονται για απομείωση στην αξία, όταν γεγονότο ή μεταβολές στις περιστάσεις δείχνουν πως η λογιστική αδη μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται για τη διεργορά της λογιστικής αδης και του ανακτήσιμου ποσού του περιουσιακού στοιχείου. Το αναστήσιμο ποσό είναι το μεγαλύτερο της εύλογης αξίας του περιουσιακού στοιχείου μείον έξοδα πωλήσεως και της αξίας λόγω χρήσης. Για σκοπούς προσδιορισμού της απομείωσης, τα περιουσιακά στοιχεία ομδοποιούνται στα μικρότερα επίπεδα για τα οποία υπόρχουν ξεχωριστές, αναγνωρίσιμες ταμειακές ροές (μονάδες δημιουργίας ταμειακών ροών). Μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, εκτός της υπεράξιας, τα οποία έχουν υποστεί απαμειωση ελέγχονται για πιθανή αντιστροφή της απομείωσης σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στις πιο κάτω κατηγορίες επιμέτρησης:

- Αυτά που επιμετρούνται μετέπειτα σε εύλογη αξία (είτε μέσω των λοιπών Συνολικών Εσόδων ή μέσω των αποτελεσμάτων), και
- Αυτά που επιμετρούνται σε αποσβεσμένο κόστος.

Η ταξινόμηση και η μετέπειτα επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων εξορτάστοι από (I) το επιχειρηματικό μοντέλο της Εταιρείας για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και (II) τα χαρακτηριστικά των συμβατικών ταμειακών ροών των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Κατά την αρχική αναγνώριση η Εταιρεία μπορεί να προσδιορίσει αμετάκλητα ένα χρεωστικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που κατά τα άλλα πληροί τις απαρτίσματα για αποτίμηση στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία μέσω των λοιπών Συνολικών Εσόδων ή στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων εάν αυτό απαλεκρεί ή μειώνει σημαντικά μια λογιστική αναπτασία που δικαιορεπικά θα πραέκυπτε.

Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν κατέχονται για εμπορία, η ταξινόμηση θα εξαρτηθεί από το κατό πάσα η Εταιρεία προσδιόρισε αμετάκλητα κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών Συνολικών Εσόδων. Ο προσδιορισμός αυτός γίνεται ανά επένδυση.

Όλα τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Για τα περιουσιακά στοιχεία που επιμετρούνται σε εύλογη αξία, το κέρδη και ζημιές θα αναγνωριστούν είτε στα αποτελέσματα ή στα λοιπά Συνολικά Έσοδα. Για επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους που δεν διακρατούνται για εμπορίο, αυτό θα εξαρτηθεί στο κατό πάσα η Εταιρεία έκανε μια αμετάκλητη επλογή κατά την αρχική αναγνώριση για να λογιστεί η μετοχική επένδυση σε εύλογη αξία μέσω των λοιπών Συνολικών Εσόδων.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Αναγνώριση και Πώση Αναγνώρισης

Όλες οι αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν ποράδοση εντός του χρονικού πλακιού που ορίζεται από τον κανονισμό ή από τη σύμβαση αγοράς ("αγορές και πωλήσεις με βάση συμβόλαιο κανονικής ποράδοσης") αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία της συναλλαγής που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία διεμεύθετο να ποραδώσει ένα χρηματοοικονομικό μέσο. Όλες οι αγορές και πωλήσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία καταστεί μέρος στις συμβατικές διατάξεις του μέσου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία πούσουν να αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα είσπραξης ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή έχουν μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει μεταφέρει αναστατικά όλα τις κινδύνους και τα ακέλη της ιδιοκτησίας.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επιμέτρηση

Κατά την αρχική αναγνώριση, η Εταιρεία επιμετρά ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία και επιπλέον, στην περίπτωση ενός χρηματοοικονομικού στοιχείου που δεν είναι σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, το κώστας συναλλαγής που αρχίζεται άμεσα με την απόκτηση του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου. Το κώστας συναλλαγής των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναγνωρίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζεται ως έρδο στα αποτελέσματα. Η εύλογη αξία κατά την αρχική αναγνώριση αναγνωρίζεται μόνο εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας και της τιμής συναλλαγής η οποία μπορεί να αποδειχθεί από όλες παραπρήσιμες, τρέχουσες συναλλαγές στην αγορά με το ίδιο μέσο ή από μια τεχνική αποτίμηση, των οπών τα στοιχεία εισαγωγής περιλαμβάνουν μόνο στοιχεία από παραπρήσιμες αγορές.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με ενοικιασμένα ποράγωγα λαμβάνονται υπόψη στην αλοττή τους όταν καθορίζεται κατά πόσο οι ταμειακές τους ροές αποτελούν αποκλειστικά αποπληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία- απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ

Η Εταιρεία οξιζλαγεί σε μελλοντική βάση τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές για χρεόγραφα (περιλαμβανομένων δανείων) που επιμετρώνται σε αποσβεαμένο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων και με την έκθεση που προκύπτει από δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης. Η Εταιρεία επιμετρά την ΑΠΖ και αναγνωρίζει πρόβλεψη για πιστωτική ζημιά σε κάθε πικραρμηνία αναφοράς. Η αποτίμηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτα καθορισμένο και σταθερισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό που καθορίζεται από την αξιολόγηση μιας αεράδια πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) λογικές και βόσιμες πληρωφορίες, αι αποίες είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπόθειο και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις των μελλοντικών οικονομικών συνθηκών.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων μειώνεται μέσω της χρήσης ενός λογοριασμού πρόβλεψης, και το πόσο της ζημιάς αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων απός 'καθαρές ζημιές απομείωσης' σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία'. Μετέπειτο ανακτήσεις των ποσών για τα οποία είχε προηγουμένως αναγνωριστεί πιστωτική ζημιά πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο της κατάστασης αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων.

Το χρεόγραφα που επιμετρώνται αι αποσβεαμένο κόστος παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης καθαρά από την πρόβλεψη για ΑΠΖ. Για δανειακές δεσμεύσεις και συμβάσεις χρηματοοικονομικής εγγύησης, αναγνωρίζεται μία δεχαριστή πρόβλεψη για ΑΠΖ ως υποχρέωση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Για χρεόγραφα σε εύλογη αξία μέσω των Λοιπών Συνολικών Εσόδων, μια πρόβλεψη για ΑΠΖ αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα και επρεσίζει το κέρδη ή ζημιές εύλογης αξίας που αναγνωρίζονται στα Λοιπά Συνολικά Έσοδα παρά τη λογιστική αξία αυτών των μέσων.

Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται από τον τύπο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που έκτιμαται για απομείωση. Πιο συγκεκριμένα:

Για εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων εμπορικών εισπρακτέων και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνουν σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης, και εισπρακτέα από μισθώσεις η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία επιβάλλει την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο κατά την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν είναι πιστωτικά απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο Στάδιο 1 επικερούν τις ΑΠΖ τους σε ένα ποσό ίσο με το ποσοστό των ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής που προκύπτει από τυχόν γεγονότα αθέτησης πληρωμής μέσω στους επόμενους 12 μήνες. Η μέχρι τη λήξη της αύμασης, εάν είναι πιο νωρίς ("ΑΠΖ 12 μήνων"). Εάν η Εταιρεία επιβεβαιώσει μια σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ("ΣΑΠΚ") μετά την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται με βάση τις ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του, δηλαδή μέχρι τη λήξη της αύμασης λαμβάνοντας υπόψη τις αναμενόμενες προπλήρωμες, εάν υπόρχουν ("ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής"). Ανατρέξτε στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν η Εταιρεία καθορίζει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι πιστωτικά απομειωμένο, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής. Ο ορισμός της Εταιρείας για τα πιστωτικά απομειωμένα περιουσιακά στοιχεία και ο ορισμός της οθέτησης επεξηγείται στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - απομείωση - πρόβλεψη αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς ΑΠΖ (συνέχεια)

Επιπρόσθια, η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απαλλαγή αξιολόγησης χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδυτικής κλάσης. Ανατρέξτε στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου για την περιγραφή του πώς η Εταιρεία καθορίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Επαναταξινόμηση

Τα χρηματοοικονομικά μέσα επαναταξινομούνται μόνο όταν η Εταιρεία τροποποεί το επιχειρηματικό μοντέλο για τη διαχείριση αυτών των περιουσιακών στοιχείων. Η επαναταξινόμηση έχει μελλοντική επίδραση και ξεκινά από την πρώτη περίοδο αναφοράς ακαλούθιως της αλλαγής.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται, πλήρως ή εν μέρει, όταν η Εταιρεία έχει εξαντλήσει όλες τις πρακτικές μεθόδους ανάκτησης και έχει αποφασίσει ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Η διαγραφή αντιπροσωπεύει ένα γεγονός διαγραφής. Η Εταιρεία μπορεί να διαγράψει χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που εξακολουθούν να υπόκενται σε δραστηριότητες επιβολής όταν η Εταιρεία επιδιώκει την ανάκτηση συμβατικών σφελιών, ωστόσο δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - Τροποποίηση

Η Εταιρεία μερικές φορές επαναδιαπραγματεύεται ή τροποποιεί τις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία αξιολογεί κατά πόσο η τροποποίηση των συμβατικών ταμειακών ροών είναι σημαντική, λαμβανόντας υπόψη μεταξύ άλλων τους ακαλούθους παράγοντες: οποιουδήποτε νέους συμβατικούς όρους που επηρεάζουν σημαντικά το προφίλ κινδύνου του περιουσιακού στοιχείου (πχ μεριδιού κέρδους ή απόδοσης με βάση το ματαχικό κεφάλαιο), σημαντική αλλαγή στο επιτόκιο, αλλαγή νομίσματος, νέο εξοπλισμό ή πιστωτική ενίσχυση που επηρεάζει σημαντικά τον πιστωτικό κινδύνο που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο ή σημαντική παράταση δανείου όταν ο οφελέτης δεν έχει αικανομικές δυσκολίες.

Εάν οι τροποποιημένοι όροι διαιρέουν σημαντικά, τα δικαιώματα από τις ταμειακές ροές από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο λήγουν και η Εταιρεία διαγράφει το αρχικό χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και αναγνωρίζει ένα νέο περιουσιακό στοιχείο σε εύλογη αξία. Η ημερομηνία επαναδιαπραγμάτευσης θεωρείται ως η ημερομηνία αρχικής άντιγνωσίσης για ακοπούς υποκείμενού μεταγενέστερης απομείωσης συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού κατά πόσο έχει συμβεί ένα ΣΑΠΚ. Η Εταιρεία επίσης αξιολογεί κατά πόσο ένα νέο δάνειο ή χρεδγράφο πληρoi το κριτήριο ΣΑΠΚ. Οποιαδήποτε διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του αρχικού περιουσιακού στοιχείου που διαγράφηκε και της εύλογης αξίας του νέου σημαντικού τροποποιημένου περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζεται στο αποτελέσματα, εκτός εάν η ουσία της τροποποίησης αποδίδεται σε κεφαλαιουχικές συναλλαγές με τους μετόχους.

Σε μια κατάσταση όπου η επαναδιαπραγμάτευση οφειλότων σε οικονομικές δυσκολίες του αντισυμβαλλομένου και σε αδυνατία εκτέλεσης των αρχικά συμφωνημένων πληρωμών, η Εταιρεία συγκρίνει τις αρχικές και αναθεωρημένες, αναμενόμενες ταμειακές ροές για να αξιολογήσει κατά πόσο οι κινδύνοι και τα οφέλη του περιουσιακού στοιχείου έχουν διαφοροποιηθεί σημαντικά ως αποτέλεσμα της συμβατικής τροποποίησης. Εάν οι κινδύνοι και τα οφέλη δεν αλλάζουν, το τροποποιημένο περιουσιακό στοιχείο δεν διοφέρει σημαντικά από το αρχικό περιουσιακό στοιχείο και η τροποποίηση δεν οδηγεί σε διαγραφή. Η Εταιρεία υπολογίζει εκ νέου την ακαθάριστη λογιστική αξία προεδρούλωντας τις τροποποιημένες συμβατικές ταμειακές ροές με το αρχικό πραγματικό επιτόκιο και αναγνωρίζει το κέρδος ή ζημιά τροποποίησης στα αποτελέσματα.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στο ταμείο και στην τράπεζα. Τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αναγνωρίζονται σε αποσβεσμένο κόστος επειδή: (i) κατέχονται για εισπραξη συμβατικών ταμειακών ροών και οι ταμειακές ροές ροές αντιπροσωπεύουν ΑΠΚΤ, και (ii) δεν ταξινομούνται σε εύλογη σήμα μέσω των αποτελεσμάτων.

Ταξινόμηση ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος

Αυτά τα ποσά γενικά προκύπτουν από αυναλλαγές εκτός των συνήθων λεπτουργικών εργασιών της Εταιρείας. Διακριτούνται με σκοπό να συλλεχθούν οι αυμβατικές ταμειακές ροές τους και οι ταμειακές ροές τους αντιπροσωπεύουν αποκλειστικές πληρωμές κεφαλαίου και τόκων. Κατά συνέπεια, αυτά επιμετρώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιποκίου, μείον την πρόβλεψη για απομίλωση. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία σε αποσβεσμένο κόστος ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εάν αυτά αφείλονται μέσα σε ένα έτος ή λιγότερο (ή κατά τη συνήθη πορεία του κύκλου εργασιών της επιχείρησης, εάν είναι μεγαλύτερος), ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αν δηλ., παρουσιάζονται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη σήμα και μετέπειτα παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος, χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιποκίου, μείον πρόνοιας για απομίλωση της σήμας.

Τα εμπορικά εισπρακτέα αναγνωρίζονται αρχικά στο ποσό της φίλων αντιπαροχής εκτός και αν περιλαμβάνουν σημαντικά στοιχεία χρηματοδότησης, στην αποίηση αναγνωρίζονται σε εύλογη σήμα. Η Εταιρεία κατέχει τα εμπορικά εισπρακτέα με σκοπό να συλλέξει τις αυμβατικές ταμειακές ροές και επομένως τα επιμετρά σε μεταγενέστερο στόδιο σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιποκίου.

Τα εμπορικά εισπρακτέα εναπόκεινται επίσης στις αποιτήσεις απομίλωσης του ΔΠΧΑ 9. Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο του ΔΠΧΑ 9 για την αποτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η οποία χρησιμοποιεί μια πρόνοια για απομίλωση στην σήμα όλων των εμπορικών εισπρακτέων κατά τη διάρκεια ζωής τους. Ανατρέξτε στη σημείωση 6, παρόγραφος Πιστωτικού ικανότητας.

Τα εμπορικά εισπρακτέα διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης. Οι δεικτές ότι δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία εισπράξης περιλαμβάνουν, μεταξύ άλλων, την αποτυχία ενός αφειλέττη να συμμετάσχει σε σχέδιο αποπληρωμής με την Εταιρεία και την αποτυχία να καταβάλει αυμβατικές πληρωμές για περίοδο μεγαλύτερη των 180 ημερών λόγω καθυστέρησης.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - κατηγορίες αποτίμησης

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη σήμα και ταξινομούνται μετέπειτα στην κατηγορία αποσβεσμένου κόστους, εκτός από (i) χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη σήμα μέσω των αποτελεσμάτων: αυτή η ταξινόμηση ισχύει για πορύγων, χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που διακρατούνται για εμπορείο (π.χ. βραχυπρόθεσμες θέσεις σε τίτλους), ενδεχόμενες αντιπαροχές που αναγνωρίζονται από ένα αγοραστή σε μια συνένωση επιχειρήσεων και άλλες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που καθορίζονται ως τέτοιες κατά την αρχική αναγνώριση και (ii) χρηματοοικονομικές συμβάσεις εγγύησης και δανεισκής δεσμεύσεις.

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παύουν να αναγνωρίζονται όταν η υποχρέωση έχει απολλαγεί ή ακυρωθεί ή λήξει.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες ορισκό επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιποίησης.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις - τροποποίησης

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών των χρεωστικών μέσων με ουσιαστικά διαφορετικά όρους, καθώς επίσης και ουσιώδεις τροποποίησης των όρων και των συνδημών των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζονται ως τερματισμός της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση μιας νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι θεωρούνται ουσιαστικά διαφορετικοί, αν η προεξόφληση της παρούσας αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, συμπεριλαμβανομένων τυχόν τελών που καταβλήθηκαν μετά την αφάρεση τυχόν αμοιβών που εισπράχθηκαν προεξόφλησην με το ορικό πραγματικό επιπόκιο, είναι τουλάχιστον 10% διαφορετική από την προεξόφληση της παρούσας αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση. (Επιπρόσθετα, όλοι παράγοντες δύος το νόμισμα στο οποίο είναι εκφρασμένο το μέσο, μεταβολές του τύπου του επιποίηση, νέα χαρακτηριστικά μετατροπής που επισυνάπονται στο μέσο και αλλαγή στις συμφωνίες δανείου λαμβάνονται επίσης υπόψη.)

Εάν μια ανταλλαγή των χρεωστικών μέσων ή τροποποίηση των όρων λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς από την εξόφληση. Αν η ανταλλαγή ή η τροποποίηση δεν λογίζεται ως εξόφληση, οποιοδήποτε κόστος ή αμοιβή προκύψει αναπροσαρμόδει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται καθ' αλλή την υπόλοιπη διόρκεια της τροποποίησης υποχρέωσης.

Οι τροποποίησης των υποχρεώσεων που δεν έχουν ως αποτέλεσμα την εξόφληση λογιστικοποιούνται ως μεταβολή της εκτίμησης χρησιμοποιώντας τη συστηματική μέθοδο κάλυψης με οποιοδήποτε κέρδος ή ζημιά να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε κεφαλαιαυγικές διαφορές με τους ίδιους και αναγνωρίζεται απευθείας στα ίδια κεφάλαια.

Τα κόστα δανεισμού αποτελούν τόκο και άλλα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται η Εταιρεία σε αγίστη με το δανεισμό κεφαλαίων, περιλαμβανομένου τόκου δανεισμού, απόσβεση εκπτώσεων ή επιμισθίου που σχετίζονται με δανεισμό, απόσβεση επιπλέον κόστους που σχετίζονται με τη διευθέτηση δανεισμού, χρεώσεις χρηματοδοτικών μισθώσεων και συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δανεισμό σε ξένο νόμισμα σε περίπτωση που θεωρούνται ως μια προσαρμογή στους χρεωστικούς τόκους.

Τα κόστα δανεισμού που σχετίζονται άμεσα με την αγορά, κατασκευή ή παραγωγή περιουσιακού στοιχείου που πληρoi τα κριτήρια, που είναι ένα περιουσιακό στοιχείο που υποχρεωτικά καταλαμβάνει σημαντικό χρονικό διάστημα για να ετοιμαστεί για την προτίμευση χρήσης η πώληση του, κεφαλαιοποιούνται ως μέρος του κόστους του συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου, όπως είναι πιθανόν ότι θα επιφέρουν μελλοντικά οικονομικό οφέλη στην Εταιρεία και τα κόστα μπορούν να υπολογιστούν σχόλιστα.

Συμφημισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμφημίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει επί του ποράντος, νομικά ισχυρό δικαίωμα συμφημισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε διακονονομιμού του καθαρού υπολοίπου, είτε εισπράξη του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατό κανόνα με κύριες συμφωνίες συμφημισμού, και τα σχετικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρέωσεις παρουσιάζονται συνολικά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

4. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Προπληρωμές

Οι προπληρωμές αποτιμώνται σε κόστος μείον προβλέψεις για απομείωση. Μια προπληρωμή ταξινομείται ως μακροπρόθεσμη όταν τα σύγχρονα ή οι υπηρεσίες που σχετίζονται με την προπληρωμή αναμένεται να αποκτηθούν μετά από ένα έτος ή όταν η προπληρωμή αρχίζεται με ένα περιουσιακό στοιχείο το οποίο θα χαρακτηρισθεί ως μακροπρόθεσμο κατά την αρχική αναγνώριση. Οι προπληρωμές για την απόκτηση περιουσιακών στοιχείων μεταφέρονται στη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μόλις η Εταιρεία αποκτήσει τον έλεγχο του περιουσιακού στοιχείου και είναι πιθανό ότι μελλοντικά οικονομικά αιρέλη που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο θα εκφρέσουν στην Εταιρεία. Οι λοιπές προπληρωμές αποσβένονται στα αποτελέσματα όταν εισπράττονται τα σύγχρονα ή οι υπηρεσίες που αφορούν τις προπληρωμές. Εάν υπάρχει ένδειξη ότι δεν θα ληφθούν τα περιουσιακά στοιχεία, τα σύγχρονα ή οι υπηρεσίες που σχετίζονται με προπληρωμή, η λογιστική αξία της προπληρωμής καταγράφεται αναλόγως και μια αντίστοιχη ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαιο.

5. Νέες λογιστικές ανακοινώσεις

Κατά την πλευρούμηνα έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων πραττικά και διερμηνείες που δεν είχαν τεθεί ακόμη σε εφαρμογή. Μερικά από αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και άλλα ακόμη. Το Διοικητικό Συμβούλιο αναμένει ότι η υιοθέτηση αυτών των προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς σε μελλοντικές περιόδους δεν θα έχει σημαντική επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας.

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιπολαρίας, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας και οινολλογματικό κίνδυνο που προκύπτουν από τα χρηματοοικονομικά μέσα που κατέχει. Η πολιτική που εφαρμόζει η Εταιρεία στη διαχείριση των κινδύνων, ώστε να τους ελέγχει, εξηγείται πιο κάτω:

6.1 Κίνδυνος επιπολαρίας

Ο κίνδυνος επιπολαρίας είναι ο κίνδυνος όπου η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στο επιπόκιο της αγοράς. Τα ίσοδα και ροή μετρητών από εργασίες της Εταιρείας είναι ουσιούτοκο ανεξάρτητο από μεταβολές στα επιπόκια της αγοράς, εφόσον η Εταιρεία δεν έχει σημαντικά περιουσιακά στοιχεία που να φέρουν τόσο. Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο επιπολαρίας ανεξάρτητα με το μη βραχυπρόθεσμο δανεισμό της. Ο δανεισμός σε κυμανύμενα επιπόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιπολαρίας που αφορά τις ταμειακές ροές. Ο δανεισμός σε σταθερά επιπόκια εκθέτει την Εταιρεία σε κίνδυνο επιπολαρίας που αφορά την εύλογη αξία. Η διεύθυνση της Εταιρείας παρακαλεί τις δικαιούμενες στα επιπόκια σε αυμεγή βάση και ενεργεί ανόλογα.

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος, ένα μέρος σε ένα χρηματοπιστωτικό μέσο να προκαλέσει οικονομική ζημιά από άλλο μέρος επειδή δεν εκπληρώνει κάποια υποχρέωση. Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει από [ταμειακά διοθέασμα και καθοδύναμα, συμβατικές ταμειακές ροές από χρεόγραφα που μεταφέρονται σε αποσβεσμένο κόστος και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των άλλων οινολικών εσόδων και που επιμετρούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, ευνοϊκά παράγωγα χρηματοοικονομικά μέσα και καταθέσεις σε τράπεζες και χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, καθώς και από έκθεση σε πιστώσεις προς πελάτες χονδρικής και λιανικής πώλησης, περιλαμβανομένων εκκρεμών εισπρακτέων και δεομευτικών συναλλαγών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων, όπως και εισπρακτέων από μισθώσεις]. Επιπλέον, ο πιστωτικός κίνδυνος απορρέει από χρηματοοικονομικές ενγυήσεις και δανεισμός δεσμεύσεων]

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κινδύνος (συνέχεια)

(i) Διαχείριση κινδύνων

Ο πιστωτικός κινδύνος διαχειρίζεται σε αμαδική βάση. Για τρόπες και χρηματοπιστωτικό ιδρύματο, η Εταιρεία έχει θεωρήσει πολιτικές βάσει των οποίων η πλειοψηφία των τραπεζικών υπολογίων τηρούνται σε ανεξάρτητο αξιολογούμενα μέρη με ελάχιστο βαθμό φερεγγυότητας ("C").

Εάν πελάτες χαρτογραφικού εμπορίου είναι αξιολογημένοι από ανεξάρτητο μέρος, τότε η Εταιρεία χρησιμοποιεί αυτές τις αξιολογήσεις. Ακορεττοκά, εάν δεν υπάρχει ανεξάρτητη αξιολόγηση, η διεύθυνση εκτιμά την πιστωτική ποιότητα του πελάτη, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική του κατάσταση, πραγματευές εμπειρίες και άλλους παράγοντες. [Έχωριστά πιστωτικό δρía και πιστωτικοί δροι ορίζονται με βάση την πιστωτική ποιότητα του πελάτη σύμφωνα με δρία που καθορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Η χρήση των πιστωτικών δρίων παρακολουθείται σε συνεχή βάση. Οι πωλήσεις σε πελάτες λιανικού εμπορίου διευθετούνται σε μετρητό ή χρησιμοποιώντας πιστωτικές κάρτες.]

Δεν υπάρχουν σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου, είτε μέσω έκθεσης σε μεμονωμένους πελάτες, είτε συγκεκριμένους βιομηχανικούς κλάδους ή/και περιφέρειες.

Οι επενδύσεις της Εταιρείας σε χρεόγραφα θεωρούνται επενδύσεις χαμηλού κινδύνου. Οι αξιολογήσεις πιστοληπτικής ικανότητας των επενδύσεων παρακολουθούνται για υποβάθμιση της πιστοληπτικής ικανότητας.

Αυτές οι πολιτικές επιτρέπουν στην Εταιρεία να μειώσει σημαντικά τον πιστωτικό κίνδυνο.

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Η Εταιρεία διαθέτει τους ακόλουθους τύπους χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που υπόκεινται στο μοντέλο της αναμενόμενης πιστωτικής ζημιάς:

- αποτίμησης από εμπορικές δραστηριότητες,
- μετρητά και αντίστοιχα μετρητών
- πιστωτικές δεσμεύσεις

Η μεθοδολογία απομείωσης που εφαρμόζει η Εταιρεία για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών εξαρτάται από τον τύπο του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που εκτιμάται για απομείωση. Το συγκεκριμένα:

- Για εμπορικά εισπράκτεα η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη μέθοδο που επιτρέπεται από το ΔΠΧΑ 9, η οποία επιβάλλει την αναγνώριση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου κατά την αρχική του αναγνώριση.
- Για όλα τα άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που υπόκεινται σε απομείωση με βάση το ΔΠΧΑ 9, η Εταιρεία εφαρμόζει την γενική προσέγγιση- το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων. Η Εταιρεία εφαρμόζει το μοντέλο απομείωσης τριών σταδίων, με βάση τις αλλαγές στον πιστωτικό κίνδυνο από την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο που δεν είναι πιστωτικό απομειωμένο κατά την αρχική αναγνώριση ταξινομείται στο Στάδιο 1. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο Στάδιο 1 αναγνωρίζουν τις ΑΠΖ τους σε ένα ποσό ίσο με το ποσόστο των ΑΠΖ κατά τη διάρκεια ζωής που προκύπτει από τυχόν γεγονότα αδετήσης πληρωμής μέσα στους επόμενους 12 μήνες ή μέχρι τη λήξη της σύμβασης, εάν είναι πιο ώρις ("ΑΠΖ 12 μήνες"). Εάν η Εταιρεία παραπλήσει μία σημαντική αύξηση στον πιστωτικό κίνδυνο ("ΣΑΠΚ") από την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ επιμετρώνται με βάση τις ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή μέχρι τη λήξη της σύμβασης άλλα λογιβάνοντας υπόψη τις αναμενόμενες προπληρωμές, εάν υπάρχουν ("ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής"). Ανατρέξτε στη Σημείωση 6, στην περάγραφο Πιστωτικού κινδύνου, για την περιγραφή των πώς η Εταιρεία καθορίζει το πότε έχει συμβεί μια ΣΑΠΚ. Εάν η Εταιρεία καθορίζει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο είναι πιστωτικό απομειωμένο, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και η ΑΠΖ επιμετρείται ως ΑΠΖ καθ' όλη τη διάρκεια ζωής.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (συνέχεια)

Οι ζημιές απομείωσης παρουσιάζονται ως κεφαρές ζημιές απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων στα λεπτουργικά κέρδη. Οι επακόλουθες ανακτήσεις ποσών που είχαν προηγουμένως διογραφεί πιστώνονται στο ίδιο στοιχείο όπου είχαν αρχικά παρουσιαστεί.

Σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου

Η Εταιρεία εξετάζει την πιθανότητα οθέτησης της υποχρέωσης κατά την αρχική αναγνώριση του περιουσιακού στοιχείου και κατά πόσο υπήρξε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε συνεχή βάση καθ' όλη την περίοδο συναρροΐας. Για να εκτιμήσει για το εάν υπάρχει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, η Εταιρεία συγκρίνει τον κίνδυνο οθέτησης που συνέβη στο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο κατά την ημερομηνία ανοφοράς με τον κίνδυνο οθέτησης κατά την ημερομηνία της αρχικής αναγνώρισης. Η έκτιμηση λαμβάνει υπόψιν τις διαθέσιμες λογικές και υποστηρικτικές πληροφορίες που αφορούν το μέλλον. Συγκεκριμένα ενσωματώνονται οι ακόλουθες δείκτες:

- Εσωτερική πιστωτική ικανότητα
- Εξωτερική πιστωτική ικανότητα (εφόσον είναι διαθέσιμη)
- προγραμματικές ή αναμενόμενες σημαντικές διασιγνωσίες άλλαγές στις επιχειρηματικές, χρηματοοικονομικές ή οικονομικές συνθήκες, οι οποίες αναμένεται να πρακτολίσουν σημαντικές άλλαγές στην ικανότητα του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου να εκπληρώσει τις υποχρέωσης του
- πραγματικές ή αναμενόμενες σημαντικές μεταβολές στα λεπτουργικά αποτελέσματα του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου
- σημαντικές αυξήσεις του πιστωτικού κινδύνου σε άλλα χρηματοπιστωτικά μέσα του ίδιου δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου
- σημαντικές μεταβολές στην αξία των εξασφαλίσεων που υποστηρίζουν την υποχρέωση ή στην ποιότητα των εγγυήσεων τρίτων ή των πιστωτικών βελτιώσεων
- σημαντικές άλλαγές στην αναμενόμενη απόδοση και συμπεριφορά του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου, συμπεριλαμβανομένων των αλλαγών στην κατάσταση πληρωμής του αντισυμβαλλόμενου στην Εταιρεία και των μεταβολών στα αποτελέσματα εκμετάλλευσης του δανειολήπτη/αντισυμβαλλόμενου.

Μακροοικονομικές πληροφορίες (όπως τα επιτόκια της αγοράς ή οι ρυθμοί ανόπτυξης) ενσωματώνονται ως μέρος του εσωτερικού μνητήλου αξιολόγησης. Τα ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται ώστε να αντικοτοπτρίζουν τρέχουσες και μελλοντικές πληροφορίες για τους μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να διοικούνται τις απαθήσεις. Η Εταιρεία έχει προσδιορίσει το ΑΕΠ και το ποσοστό ανεργίας των χωρών στις οποίες πωλεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες της ως τους πιο σημαντικούς παράγοντες και προσαρμόζει ανάλογα τα ιστορικά ποσοστά ζημιών βάσει των αναμενόμενων μεταβολών στους παράγοντες αυτούς. Δεν σημειώθηκαν σημαντικές άλλαγές στις τεχνικές εκτιμήσης ή στις παραδοχές κατά την περίοδο αναφοράς.

Ανεξάρτητα από την πιο πάνω ανάλυση, η σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου τεκμηριώνεται εάν ο οφειλέτης είναι σε καθυστέρηση δύο των 30 ημερών για την καταβολή της συμβατικής πληρωμής.

Χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος:

Η Εταιρεία αποφάσισε να χρησιμοποιήσει την απολλαγή από την αξιολόγηση χαμηλού πιστωτικού κινδύνου για χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επενδυτικού βαθμού. Η Λεύθυνση θεωρεί ότι ο "χαμηλός πιστωτικός κίνδυνος" για τα εκπηγμένα ομόλογα είναι μια πιστωτική αξιολόγηση επενδυτικού βαθμού με τουλάχιστον έναν σημαντικό οργανισμό αξιολόγησης. Άλλα μέσα θεωρούνται ως μέσα με χαμηλό πιστωτικό κίνδυνο όταν έχουν χαμηλό κίνδυνο οθέτησης υποχρέωσης, και ο εκδότης έχει ισχυρή ικανότητα να ανταποκριθεί βραχυπρόθεαμα στις συμβατικές υποχρέωσεις ρευστότητας.

Αθέτηση εξόφλησης:

Η αθέτηση εξόφλησης ενός χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου είναι όταν ο αντισυμβαλλόμενος δεν έχει πριν είσεσε συμβατικές πληρωμές εντός 90 ημερών από την ημερομηνία λήξης της οφελής.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(ii) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (συνέχεια)

Διαγραφή

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαγράφονται όταν δεν υπάρχει εύλογη προσδοκία ανάκτησης, όπως όταν ο αφειλέτης δεν έχει συνάψει σχέδιο αποπληρωμής με την εταιρεία. Η Εταιρεία κατατάσσει ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για διαγραφή όταν ο αφειλέτης δεν καταβάλλει συμβατικές πληρωμές μεγαλύτερες από 180 ημέρες καθυστέρησης. Σε περίπτωση διαγραφής χρεογράφων, η Εταιρεία συνεχίζει να ασκεί δροστηριότητες επιβολής του νόμου για να προσποθίζει να ανακτήσει την αποπλημένη αποτίτηση. Όταν οι ανακτήσιες πραγματοποιηθούν, αυτές αναννωρίζονται στα αποτελέσματα.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο για κάθε κατηγορία (περιουσιακού στοιχείου/μέσου) που υπόκειται στο αναμενόμενο μοντέλο πιστωτικής ζημιάς φρίζεται παρακάτω:

Εμπορικό εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία

Η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση του ΔΠΧΑ 9 για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, η οποία χρησιμοποιεί ένα επίδομα αναμενόμενης ζημιάς καθ' όλη τη διάρκεια ζωής για όλα τα εμπορικά εισπρακτέα (περιλαμβανομένων των εμπορικών εισπρακτέων με σημαντικό σκέλος χρηματοδότησης), και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

Για τον υπολογισμό των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών, τα εμπορικά εισπρακτέα και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία έχουν ομοδοποιηθεί με βάση τα κοινά χαρακτηριστικά του πιστωτικού κινδύνου και τις ημέρες καθυστέρησης. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία αφορούν μη πραγματοποιηθέσες εργασίες που δεν έχουν εκτελεστεί και έχουν αυσταστικά τα ίδια χαρακτηριστικά κινδύνου με τους ίδιους τύπους συμβάσεων. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιάς για εμπορικά εισπρακτέα αποτελούν μια δίκαιη προσέγγιση των ποσοστών ζημιάς για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία.

Τα αναμενόμενα ποσοστά ζημιάς βασίζονται στα προφίλ πληρωμών των πωλήσεων για την περίοδο 36 μηνών πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2021 ή την 1 Ιανουαρίου 2021 αντίστοιχα και στις αντίστοιχες ιστορικές ζημιές που σημειώθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Το ιστορικά ποσοστά ζημιών προσαρμόζονται ώστε να αντικαταπρίζουν τρέχουσες και μελλοντικές πληρωφορίες για τους μακροοικονομικούς παράγοντες που επηρεάζουν την ικανότητα των πελατών να διακανονίζουν τα εισπρακτέα. Η Εταιρεία έχει προσδιορίσει το ΑΕΠ και το πεντούτο ανεργίας των χωρών στις οποίες πωλεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες της ως τους πιο σημαντικούς παράγοντες και προσαρμόζει ανάλογα τα ιστορικά ποσοστά ζημιών βάσει των αναμενόμενων μεταβολών στους παράγοντες αυτούς.

Ο μέσος χρόνος πιστωσης για πωλήσεις σημύδων είναι 60 ημέρες. Δεν χρεώνεται τόκος στις εκκρεμείς εμπορικές απαιτήσεις.

Η Εταιρεία πάντα επιμετρά την ζημιό αποτίτησης για εμπορικές απαιτήσεις σε ποσό ίσο με τις αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές καθ' όλη την διάρκεια ζωής.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(a) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων (συνέχεια)

Εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία (συνέχεια)

Οι αποδημίασεις απομείωσης για τα εμπορικά εισπρακτέα και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία από 31 Δεκεμβρίου 2021 αυμβιβίζονται με τις προβλέψεις αρχικής ζημιάς ως εξής:

	Συμβατικά Περιουσιακά στοιχεία		Εμπορικά Εισπρακτέα	
	2021 €	2020 €	2021 €	2020 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	-	-	145,975	119,560
Αύξηση της πρόβλεψης ζημιάς που συντηνωρίστηκε από αποτέλεσμα κατό τη διάρκεια του έτους:	-	-	93,090	26,415
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	-	-	239,065	145,975

Δεν υπήρχαν απροντικά εμπορικά εισπρακτέα και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία που διαγράφηκαν κατό τη διάρκεια της περιόδου που υπόκεινται σε δραστηριότητες εκτέλεσης.

Εισπρακτέα από συγγενικά μέρη

Για εισπρακτέα από συγγενικά μέρη, κατό την αρχική αναγνώριση έχει γίνει εκτίμηση για αναμενόμενες ζημιές για όλη την διάρκεια ζημιάς των μέσων καθώς κατό την αρχική αναγνώριση καθορίζηκε ότι θα αποτελέσει αδικαιολόγητο κόστος και προσπάθεια να πραοδικοθεί κατό πάσον ο πιστωτικός κίνδυνος είχε αυξηθεί ασημαντικά από την ημερομηνία της αρχικής τους αναγνώρισης μέχρι την ημερομηνία της αρχικής εκφρασμογής, του ΔΠΧΑ 9.

Για δάνεια σε συγγενικά μέρη, τα οποία δεν είναι συγχρονέα ή δημιουργημένα απομειωμένης πιστωτικής αξίας, κατό την αρχική αναγνώριση η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται βάση των αναμενόμενων ζημιών δωδεκαμήνου και μεταγενέστερα η Εταιρεία εκτιμά κατό πάσον υπήρξε ασημαντική αύξηση πιστωτικού κινδύνου.

Η Εταιρεία δεν κατέχει καμία εγγύηση ως ασφάλεια για αποαδήποτε εισπρακτέα από συγγενικά μέρη.

Δεν υπήρχαν ασημαντικά εισπρακτέα από συγγενικά μέρη που διαγράφηκαν κατό τη διάρκεια της περιόδου που υπόκεινται σε δραστηριότητες εκτέλεσης.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Η Εταιρεία αξιολογεί, σε ομαδική βάση την εκθεσή της σε πιστωτικό κίνδυνο που προκύπτει από τα μετρητά στην τράπεζα. Η αξιολόγηση αυτή λαμβάνει υπόψη τις αξιολογήσεις από εξωτερικά ίδρυματα αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας, και τις εσωτερικές αξιολογήσεις, εάν δεν είναι διοθέσιμες εξωτερικές αξιολογήσεις.

Τραπεζικές καταθέσεις σε τράπεζες "Επενδυτικού βαθμού" θεωρούνται χαμηλού πιστωτικού κινδύνου.

Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές σε τρεχούμενους λογαριασμούς αναμένεται να είναι περίου 0, εκτός εάν η τράπεζα υπόκειται σε ελέγχους διακίνησης κεφαλαίου. Οι αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές σε λογαριασμούς καταθέσεων υπολογίζονται λαμβάνοντας υπόψη δημοσιευμένα PDs των Moody's και ενα LGD μετοξύ 40-60% όπως δημοσιεύεται από την ECB.

Η Εταιρεία δεν κατέχει καμία εγγύηση ως ασφάλεια για αποαδήποτε από τα μετρητά στην τράπεζα.

Δεν υπήρχαν ασημαντικά μετρητά στην τράπεζα που διαγράφηκαν κατό τη διάρκεια της περιόδου που υπόκεινται σε δραστηριότητες εκτέλεσης.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

6. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

6.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

(iii) Καθορές δύναμης απομείωσης χρηματοοικονομικών και συγχρεώσεων περιουσιακών στοιχείων που συνογνωμίζεται μέσα στα αποτέλεσμα

(iv) Πιστωτικές δεσμευτικές υποχρεώσεις

Ο πρωτορικός ακοπός αυτών των μέσων είναι να διορθώσει ότι τα κεφάλαια είναι διαθέσιμα σε έναν αφελέτη, όπος αποτείται. Οι εγγύήσεις που αντιπροσωπεύουν αμετάκλητες διαβεβαώσεις ότι η Εταιρεία θα προβεί σε πληρωμές σε περίπτωση που ο αντιπροσωπέος δεν μπορεί να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του έναντι τρίτων, φέρουν τον ίδιο πιστωτικό κίνδυνο με τα δάνεια επαρκέα. Οι δεσμεύσεις για τη χορήγηση πίστωσης αντιπροσωπεύουν τις μη χρηματοποιημένες μερίδες αδειών για την παροχή πίστωσης με τη μορφή δανείων ή εγγύησεων. Όσον αφορά τον πιστωτικό κίνδυνο για δεσμεύσεις για την παροχή πίστωσης, η Εταιρεία ενδέχεται να εκτεθεί σε ζημιά σε ποσό ίσο με το σύνολο των αρχηγούμοντων αναλήψεων υποχρεώσεων, εάν τα αναξοοίτητα ποσά αναληφθούν. Η Εταιρεία παρακαλεί τη λήξη των δεσμεύσεων που σχετίζονται με την πίστωση, επειδή οι πιο μικροπρόθεσμες δεσμεύσεις έχουν γενικά μεγαλύτερο βαθμό πιστωτικού κινδύνου από τις βραχυπρόθεσμες δεσμεύσεις.

6.3 Κίνδυνος ρευστότητας

Ο κίνδυνος ρευστότητας είναι ο κίνδυνος που προκύπτει όταν η λήξη των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων δεν συμπίπτουν. Όταν οι λήξεις δεν συμπίπτουν, η αποδοτικότητα μπορεί να αυξηθεί αλλά ταυτόχρανα μπορεί να αυξηθεί ο κίνδυνος ζημιών. Η Εταιρεία εφορμάζει διαδικασίες με ακοπό την ελαχιστοποίηση τέτοιων ζημιών όπως η διατήρηση ικανοποιητικών ποσών μετρητών και όλων περιουσιακών στοιχείων με υψηλή ρευστότητα και με το να διατηρεί ένα ικανοποιητικό ποσό σε δεσμευμένες πιστωτικές διευκολύνσεις.

6.4 Συναλλαγματικός κίνδυνος

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος, η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να κυμαίνεται λόγω μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες. Ο συναλλαγματικός κίνδυνος προκύπτει όταν μελλοντικές εμπορικές συναλλαγές και τα αναγνωρισμένα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγές σε διόφορα νομίσματα κυρίως Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών και Ευρώ. Η Διεύθυνση της Εταιρείας παρακαλεί τις διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες σε συνεχή βάση και ενέργει ανάλογα.

Εκτίμηση εύλογων αξιών

Οι εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Εταιρείας είναι περίπου οι ίδιες, όπως και τα ποσά που παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

7. Σημαντικές λογιστικές εκτίμησεις, κρίσεις και παραδοχές

Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτίμησεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε όλους περάγοντες συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά σύμφωνα με τις περιστάσεις.

Σημαντικοί λογιστικοί υπολογισμοί και παραδοχές

Η Εταιρεία κάνει υπολογισμούς και παραδοχές σε σχέση με το μέλλον. Ως αποτέλεσμα οι λογιστικοί υπολογισμοί αποτίνωνται με τα πραγματικά αποτέλεσμα. Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανό να προκαλέσουν ουσιώδεις αναπροσαρμογές στη λογιστική αξία περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων κατά το επόμενο οικονομικό έτος παρουσιάζονται πιο κάτω.

* Λειτουργία ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα

Η Διεύθυνση έχει προβεί σε εκτίμηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνέχει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα συμείωσης 4.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

7. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις, κρίσεις και παραδοχές (συνέχεια)

• **Υπολογισμός της πρόβλεψης ζημιάς**

Κατό την επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών η Εταιρεία λαμβάνει υπόψιν του λογική και βάσιμη πληροφόρηση που αφορά το μέλλον, η οποία βασίζεται σε παραδοχές για τη μελλοντική κίνηση διαφόρων οικονομικών παραγόντων και την αλληλεπιδροσή αυτών.

Η ζημιά σε περίπτωση αθέτησης είναι μία εκτίμηση της ζημιάς που θα προκύψει σε περίπτωση αθέτησης και βασίζεται στη διαφορά μεταξύ των συμβατικών ταμειακών ροών και αυτών που αναμένεται να εισπραχθούν, λαμβάνοντας υπόψιν τυχόν ταμειακές ροές από εξασφαλίσεις και συμβατικές ενισχύσεις που αποτελούν μέρος των συμβατικών όρων και δεν αναγνωρίζονται χωριστά.

Η πιθανότητα αθέτησης είναι βασικός παράγοντας στην επιμέτρηση των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών. Η πιθανότητα αθέτησης είναι μία εκτίμηση της πιθανότητας αθέτησης για μία δεδομένη περίοδο και ο υπολογισμός της περιλαμβάνει ιστορική πληροφόρηση, εκτιμήσεις και εκτιμήσεις των μελλοντικών συνθηκών.

• **Φορολογία**

Για τον προσδιορισμό της πρόβλεψης για εταιρικό φόρο αποτελούνται σημαντικές εκτιμήσεις. Για συγκεκριμένες συναλλαγές και υπολογισμούς, ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας είναι αβέβαιος κατό τη συνήθη πορεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Η Εταιρεία αναγνωρίζει υποχρεώσεις για προβλεπόμενα φορολογικά ζητήματα με βάση υπολογισμούς για τα κατό πάσο θα προκύψει επιπρόσθετη φορολογία. Όπου το τελικό φορολογικό αποτέλεσμα αυτών των ζητημάτων διαφέρει από το ποσό που έχει αρχικά αναγνωριστεί, οι διαφορές επηρεάζουν την πρόβλεψη για εταιρικό φόρο και αναβαλλόμενη φορολογία στην περίοδο που έγινε ο προσδιορισμός της τελικής φορολογίας.

Σημαντικές εκτιμήσεις στην εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας

• **Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Η πρόβλεψη ζημιάς για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία βασίζονται σε παραδοχές σχετικά με τους κινδύνους αθέτησης και των αναμενόμενων ζημιών. Η Εταιρεία χρηματοποιεί την κρίση για να κάνει αυτές τις υποθέσεις και να επιλέξει τις εισαρδείς για τον υπολογισμό της απομείωσης, με βάση το ιστορικό της Εταιρείας στο παρελθόν, τις υπάρχουσες συνθήκες της αγοράς καθίσ και εκτιμήσεις, των μελλοντικών εκτιμήσεων στο τέλος κάθε περιόδου αναφοράς. Λεπτομέρειες σχετικά με τις βασικές παραδοχές και τις εισαρδείς που χρησιμοποιήθηκαν παρατίθενται στη σημείωση 6, παράγραφος Πιστωτικού κινδύνου.

• **Απομείωση μη-χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων**

Ο έλεγχος για απομείωση διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των μη-χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επίπονο που συντακτικά τις παρουσεί, εκτιμήσεις, τις αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το περιουσιακό στοιχείο. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμήσει η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους περιουσιακού στοιχείου, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μενάδας διηγαιωργίας ταμειακών ροών απόντων αποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

• **Ωφέλιμη ζωή των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων**

Το Διοικητικό Συμβούλιο αδιολαγεί τις ωφέλιμες ζωές των αποσβέσιμων περιουσιακών στοιχείων σε κάθε περίοδο αναφοράς και το αναθεωρεί, εάν είναι απαραίτητο, έτσι ώστε οι ωφέλιμες ζωές να αντιπροσωπεύουν την αναμενόμενη χρησιμότητα των περιουσιακών στοιχείων στην Εταιρεία. Ωστόσο, τα πραγματικά αποτελέσματα μπορεί να διαφέρουν λόγω της τεχνολογικής αποδιότητης, της κακής χρήσης και άλλων παραγόντων που δεν είναι εύκολο προβλέψιμα.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

8. Εισοδήματα

Το έσοδο της Εταιρείας προέρχεται από αυμβόλια με πελάτες για τη μεταβίβαση αγαθών ή υπηρεσιών σε βάθος χρόνου ή σε δεδομένη χρονική στιγμή. Τα σημαντικότερα προϊόντα και υπηρεσίες που παρέχονται από την Εταιρεία αναλύονται ως ακολούθως.

Ανάλυση εσόδου	2021	2020
	€	€
Πωλήσεις προϊόντων	1,125	986
Παροχή υπηρεσιών	<u>1,021,626</u>	<u>802,912</u>
	1,022,751	803,898

9. Κόστος πωλήσων

	2021	2020
	€	€
Αναλαβέσεις πρώτες ύλες και αναλώσιμα υλικά	1,125	986
Παροχές προσωπικού	363,612	350,777
Εργασίες τρίτων	484,211	340,598
Άλλα έξοδα προσωπικού	81,929	92,021
Ασφάλιστρα	-	202
	930,877	784,584

10. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

	2021	2020
	€	€
Κρατική Επιχορηγία	-	2,036
Κυβερνητικές χορηγίες στα πλαίσια των μέτρων στήριξης λόγω πανδημίας COVID19	26,800	-
Δικόφορο άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	800	-
	27,600	2,036

11. Έξοδα διανομής και πωλήσεων

	2021	2020
	€	€
Έξοδα ταθόκων εξωτερικού	4,688	7,004
Διαφημίσεις	305	2,436
Οδοιπορικά εσωτερικού	6,408	12,398
Δικτυογρικά έξοδα	17,589	3,653
	28,990	25,491

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

12. Έξοδα διοίκησης

	2021 €	2020 €
Ένοικοι		
Έξοδα κοινόχρηστων χώρων	29,192	29,192
Επήριο τέλος	1,990	2,330
Ηλεκτρισμός	1,350	1,350
Καθαριότητα και υδατοπρομήθεια	13,792	11,999
Επιδιορθώσεις και ανακαίνισεις	3,253	3,378
Τηλεφωνικό και ταχυδρομικό	1,572	2,407
Γραφική ύλη και εκτυπωτικό	10,841	11,219
Συνδρομές και εισφορές	57	98
Αροιβή ελεγκτών	400	150
Λογιστικά δικαιώματα	6,560	2,845
Πρόστιμο	3,144	4,558
Φιλοξενία	450	993
Λοιπά έξοδα	5,061	4,966
Αμοιβές συμβούλων	16,700	16,520
Αποσβέσεις	5,690	5,625
	100,052	100,430

13. Περοχές προσωπικού

	2021 €	2020 €
Μισθοί	363,612	350,777
	363,612	350,777

14. Έσοδα/(έξοδα) χρηματοδότησης

	2021 €	2020 €
Συναλλαγματικό κέρδος	-	3
Έσοδα χρηματοδότησης	(363)	(1,117)
Συναλλαγματική ζημιά	(2,337)	(2,203)
Έξοδα χρηματοδότησης	(2,700)	(3,320)
Καθαρά έξοδα χρηματοδότησης	(2,700)	(3,317)

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

15. Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

	Γη και κτήρια	Μηχανήματα και εξοπλισμός	Οχήματα	Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές	Σύνολο	
	€	€	€	€	€	€	
Κόστος							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	19,930	169	4,500	23,455	130,724	178,778	
Προσθήκες	-	-	-	-	5,398	5,398	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 / 1 Ιανουαρίου 2021	19,930	169	4,500	23,455	136,122	184,176	
Προσθήκες	-	-	-	-	2,162	2,162	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	19,930	169	4,500	23,455	138,284	186,338	
Αποσβέσεις							
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2020	19,930	169	4,500	21,414	117,866	163,879	
Επιβάρυνση για το έτος	-	-	-	419	5,207	5,626	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020 / 1 Ιανουαρίου 2021	19,930	169	4,500	21,833	123,073	169,505	
Επιβάρυνση για το έτος	-	-	-	311	5,379	5,690	
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	19,930	169	4,500	22,144	128,452	175,195	
Καθαρή λογιστική αξία							
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2021	-	-	-	-	1,311	9,832	11,143
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2020	-	-	-	-	1,622	13,049	14,671

16. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα

	2021	2020
	€	€
Εμπορικά εισπρακτέα		
Μείον: πιστωτική ζημιά εμπορικών εισπρακτέων	477,626	462,588
	(239,065)	(145,975)
Εμπορικά εισπρακτέα - καθαρά	238,561	316,613
Χρεωκτικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 20.1)	130,122	130,122
Προκαταβολές και προπληρωμές	12,983	7,580
Άλλα εισπρακτέα	114,413	128,044
	496,079	582,359

Η Εταιρεία δεν κατέχει οποιοδήποτε εξαιφαλίσεις σε σχέση με τα εμπορικά εισπρακτέα.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2021

16. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα (συνέχεια)

Κίνηση πρόνοιας για επισφράλεις αποτήσεις:

	2021 €	2020 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	145,975	119,560
Πρόνοια που αναγνωρίστηκε για επισφράλεις αποτήσεις	<u>93,090</u>	<u>26,415</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>239,065</u>	<u>145,975</u>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και όμιλες απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και λοιπές αποτήσεις γνωστοποιείται από τη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων.

17. Μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	2021 €	2020 €
Μετρητά στην τράπεζα και στο ταμείο	<u>79,200</u>	<u>6,791</u>
	<u>79,200</u>	<u>6,791</u>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και όμιλες απομείωσης αναφορικά με μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γνωστοποιείται από τη σημείωση 6 των οικονομικών καταστάσεων.

18. Μετοχικό κεφάλαιο

	2021 Αριθμός μετοχών	2021 €	2020 Αριθμός μετοχών	2020 €
Εγκεκριμένο				
Συνήθεις μετοχές του €1.71 η κοθεμά	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ ολοκλήρου				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>	<u>11,000</u>	<u>18,810</u>

19. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	2021 €	2020 €
Εμπορικοί πιστωτές	390,512	224,559
Φόρος Προστίθεμένης Αξίας	372	31,117
Επιστρεπτέα προκαταβολή-сонд	26,800	-
Οφειλόμενα έδρα	<u>193,097</u>	<u>200,992</u>
Άλλοι πιστωτές	<u>72,826</u>	<u>138,980</u>
	<u>683,607</u>	<u>595,648</u>

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

20. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από τον κύριο Κοσμά Καρακωνσταντή, μη φορολογικός κάτοικος Κύπρου, ο οποίος κατέχει το 50% των μετοχών της Εταιρείας. Οι υπόλοιπες μετοχές κατέχονται από τον κύριο Κωνσταντίνο Πεπέ 45% και τον κύριο Αθανάσιο Κανήρη 5%.

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

20.1 Χρεωστικά υπόλοιπα τρεχούμενων λογαριασμών μετόχων (Σημ. 16)

	2021 €	2020 €
Κοσμά Καρακωνσταντή	65,061	65,061
Κωνσταντίνο Πεπέ	58,555	58,555
Αθανάσιο Κανήρη	6,506	6,506
	130,122	130,122

Οι τρεχούμενοι λογαριασμοί των συμβούλων/μετόχων δεν φέρουν τόκο και δεν έχουν προκαθορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής.

21. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

22. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν είχε κεφαλαιουχικές ή άλλες δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

23. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων, με εξίρεση αυτά που παρατίθενται παρακάτω:

Ανάλογο με τη διόρκεια της πανδημίας της νόσου του Κορονοϊού (COVID-19) και τη συνεχίζουντη αρνητική επίδραση στην οικονομική δραστηριότητα, η Εταιρεία δεν ενδέχεται να παρουσιάσει περαιτέρω αρνητικά αποτελέσματα και περιορισμένη δευτότητα κατά το έτος 2021. Ο ακριβής αντίκτυπος της πανδημίας για το έτος 2021 και μετά δεν μπορεί να προβλεφθεί με αξιοπιστία.

Η γεωπολιτική κατάσταση στην Ανατολική Ευρώπη καρφώθηκε στις 24 Φεβρουαρίου 2022 με την έναρξη της διαιρίχτης μετοξύ της Ρωσίας και της Ουκρανίας. Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων η διαιρίχτη μεγαλύνει καθώς η στρατιωτική δραστηριότητα αυνεχίζεται. Επιπρόσθετα της επίδρασης των γεγονότων σε αντότητες που έχουν δραστηριότητες στην Ρωσία, Ουκρανία ή την Λευκορωσία ή που έχουν επηγειρηματικές σχέσεις με εταιρίες σε αυτές, τις χώρες, η διαιρίχη επηρεάζει όλο και περισσότερο τις οικονομίες και τις χρήματος οικονομικές αγορές παγκοσμίως, επιδεινώνοντας τις συνεχίζουντες οικονομικές προκλήσεις.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση καθώς και οι Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής, η Ελβετία, το Ενοιμένο Βασίλειο και άλλες χώρες επέβαλαν μια σειρά περιοριστικών μέτρων (κυρώσεων) κατά της Ρωσικής και Λευκορωσικής κυβερνητικής, διαφόρων εταιρειών και συγκεκριμένων ατόμων. Οι κυρώσεις που επιβλήθηκαν περιλαμβάνουν πάγια περιουσιακών στοιχείων και απαγόρευση διάθεσης κεφαλαίων στα συγκεκριμένα άτομα και αντότητες. Επιπρόσθετα, ταξιδιωτικοί περιορισμοί στα άτομα στα οποία επιβλήθηκαν οι κυρώσεις εμποδίζουν την είσοδο ή διέλευση τους στις σχετικές περιοχές. Η Κυπριακή Δημοκρατία έχει εφαρμόσει τα περιοριστικά μέτρα των Ηνωμένων Εθνών και της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η τοχείο επιδεινώνεται της διαιρίχης από την Ουκρανία μπορεί να σδημήσει στην πιθανότητα περετάρια κυρώσεων στο μέλλον.

SOFTECON ENTERPRISE LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2021

23. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς (συνέχεια)

Η αυξανόμενη αβεβαιότητα σε σχέση με την παγκόσμια προσφορά εμπορευμάτων λόγω της διαμάχης μεταξύ της Ρωσίας και Ουκρανίας ενδέχεται να διαταράξει οριαζόμενες παγκόσμιες εμπορικές ροές και να ασκήσει σημαντική πίεση για την αύξηση των τιμών των εμπορευμάτων και του κόστους εισαρών όπως παραπρήθηκε στις αρχές Μαρτίου του 2022. Οι προκλήσεις για τις εταιρίες δύνανται να περιλαμβάνουν την διαθεσιμότητα κεφαλαίων για την διασφάλιση πρόσβασης σε πρώτες ύλες, την ικανότητα χρηματοδότησης επιπρόσθετων πληρωμών και τον αυξημένο κίνδυνο μη εκτέλεσης συμβατικών υποχρέωσεων.

Οι επιπτώσεις στην Εταιρεία εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από την φύση και διάρκεια των αβέβαιων και μη προβλέψιμων γεγονότων, όπως είναι η περεταριώ στρατιωτική δράση, επιπρόσθετα περιοριστικά μέτρα και η αντίδραση των παγκόσμιων χρηματοοικονομικών αγορών στις συνεχείς εξελίξεις.

Οι οικονομικές επιπτώσεις της τρέχουσας κρίσης στην παγκόσμια οικονομία και στις συνολικές επιχειρηματικές δραστηριότητες δεν μπορούν να εκτιμηθούν με εύλογη βεβαιότητα σε αυτό το στόδιο λόγω του ρυθμού επέκτασης της διαμάχης και του υψηλού επιπέδου αβεβαιότητας που προκύπτει από την αδυναμία να προβλεφθεί αδύοπτο το αποτέλεσμα.

Το συμβάν δεν υπήρχε κατά την περίοδο αναφοράς, και ως εκ τούτου δεν απεικονίζεται στην αναγνώριση και επιμέτρηση των περιουσιακών στοιχείων και πισθητικού στις οικονομικές καταστάσεις για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2021 καθώς το συμβάν θεωρείται ως μη διορθωτικό γεγονός.

Η Εταιρεία έχει περιορισμένη άμεση έκθεση στην Ρωσία, την Ουκρανία και την Λουκορωοίδια και ως εκ τούτου δεν αναμένει σημαντική επίπτωση από την άμεση έκθεση σε αυτές τις χώρες.

Παρόλης της περιορισμένης άμεσης έκθεσης, η διαμάχη αναμένεται να επηρεάσει αρνητικά τον τουρισμό και τον τομέα παροχής υπηρεσιών στην Κύπρο. Επιπρόσθετα, οι αυξανόμενες τιμές της ενέργειας, οι διακυμάνσεις στις συνολλογιστικές ιστοτιμίες, η ανησυχία στις χρηματοπιστορικές συναλλαγές, η αύξηση στα επιτόκια, οι διαταράξεις στην εφοδιαστική αλυσίδα και οι αυξανόμενες πληθωριστικές πίεσες ενδέχεται να επηρεάσουν έμμεσα τις δραστηριότητες της Εταιρείας. Οι έμμεσες συνέπειες θα εξαρτηθούν από την έκταση και την διάρκεια της κρίσης και παραμένουν άγνωστες.

Η Διεύθυνση έχει εξετάσει τις ιδιαίτερες συνθήκες και τους κινδύνους στους οποίους εκτίθεται η Εταιρεία και έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει απλαντική επίπτωση στη κερδοφορία της Εταιρείας. Το συμβάν δεν αναμένεται να έχει άμεσο αυστηρικό αντίκτυπο στις επιχειρηματικές δραστηριότητες της Εταιρείας. Η Διεύθυνση θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα εκτιμήσει την ανάγκη σε περίπτωση που η κρίση παραταθεί.

Το διοικητικό συμβούλιο θα συνεχίσει να παρακολουθεί στενά την κατάσταση και να αξιολογεί πρόσθετα μέτρα προκειμένου να μειώσει τυχόν αρνητικές επιπτώσεις.

Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 2 μέχρι 4