

**PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE
(CYPRUS) LIMITED**

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
31 Δεκεμβρίου 2016

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΣΕΛΙΔΑ

Διοικητικό Συμβούλιο και άλλοι αξιωματούχοι	1
Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου	2
Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή	3 - 5
Κατάσταση συνολικού εισοδήματος	6
Κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης	7
Κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης	8
Κατάσταση ταμειακών ρών	9
Σημειώσεις στις οικονομικές καταστάσεις	10 - 28
Πρόσθετες πληροφορίες στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος	29 - 35

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΑΞΙΩΜΑΤΟΥΧΟΙ

Διοικητικό Συμβούλιο:

Μελίνα Πύργου
Χαράλαμπος Στασινόπουλος

Γραμματέας Εταιρείας:

Μελίνα Πύργου

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές:

ZERVOS & CO LIMITED
ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ
Λεωφ. Κέννεντυ 67
Athienitis Kennedy Park
2ος Όροφος
1076 Λευκωσία, Κύπρος

Εγγεγραμμένο γραφείο:

Κρήτης 2
4ος όροφος, Διαμ/Γραφείο 401
1640 Λευκωσία
Κύπρος

Τραπεζίτες:

Τράπεζα Κύπρου Δημόσια Εταιρία Λτδ
Ελληνική Τράπεζα Δημόσια Εταιρεία Λτδ
Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (Κύπρου) Λτδ
Credit Suisse AG, Ζυρίχη Ελβετία
Mashreq Bank, Dubai

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας για το έτος που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η ανάπτυξη και εφαρμογή εξειδικευμένων λογισμικών προγραμμάτων.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται και διατηρεί υποκατάστημα στο Ντουπάι.

Ανασκόπηση τρέχουσας κατάστασης, προβλεπόμενες μελλοντικές εξελίξεις και σημαντικοί κίνδυνοι

Η εξέλιξη της Εταιρείας μέχρι σήμερα, τα οικονομικά της αποτελέσματα και η οικονομική της θέση, όπως παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις, θεωρούνται ικανοποιητικά.

Οι κυριότεροι κίνδυνοι και αβεβαιότητες που αντιμετωπίζει η Εταιρεία και οι ενέργειες που λαμβάνει για διαχείρισή τους, αναφέρονται στη σημείωση 3 των οικονομικών καταστάσεων.

Αποτελέσματα και Μερίσματα

Τα αποτελέσματα της Εταιρείας για το έτος παρουσιάζονται στη σελίδα 6. Το Διοικητικό Συμβούλιο δεν εισηγείται την πληρωμή μερίσματος και το καθαρό κέρδος για το έτος μεταφέρεται στα αποθεματικά.

Μετοχικό κεφάλαιο

Δεν υπήρξαν μεταβολές στο μετοχικό κεφάλαιο της Εταιρείας κατά τη διάρκεια του υπό εξέταση έτους.

Διοικητικό Συμβούλιο

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου στις 31 Δεκεμβρίου 2016 και κατά την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης παρουσιάζονται στη σελίδα 1. Όλοι τους ήταν μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου καθ' όλη τη διάρκεια του έτους που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

Σύμφωνα με το Καταστατικό της Εταιρείας, όλα τα υφιστάμενα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου διατηρούν το αξίωμά τους.

Δεν υπήρξαν οποιεσδήποτε σημαντικές μεταβολές στη σύνθεση, την κατανομή αρμοδιοτήτων ή την αποζημίωση των μελών .

Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Ανεξάρτητοι Ελεγκτές

Οι Ανεξάρτητοι Ελεγκτές, ZERVOS & CO LIMITED, έχουν εκδηλώσει επιθυμία να εξακολουθήσουν να παρέχουν τις υπηρεσίες τους και ψήφισμα που να εξουσιοδοτεί το Διοικητικό Συμβούλιο να καθορίσει την αμοιβή τους, θα κατατεθεί στην Ετήσια Γενική Συνέλευση.

Με εντολή του Διοικητικού Συμβουλίου,

Μελίνα Πύργου
Σύμβουλος

Λευκωσία, 21 Φεβρουαρίου 2017

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή

Προς τα Μέλη της Profile Systems & Software (Cyprus) Limited

Έκθεση επί του Ελέγχου των Οικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής εταιρείας Profile Systems & Software (Cyprus) Limited (η 'Εταιρεία'), όπως παρουσιάζονται στις σελίδες 6 μέχρι 28 και αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης στις 31 Δεκεμβρίου 2016, και τις καταστάσεις συνολικού εισοδήματος, 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, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις δίνουν αληθινή και δίκαιη εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της μητρικής εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου 2016, 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 (), όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση και τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113.

Βάση γνώμης

Ο έλεγχός μας έχει διενεργηθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ). Οι ευθύνες μας, με βάση αυτά τα πρότυπα περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο Ευθύνη του Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων της έκθεσής μας. Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας Λογιστών, 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 τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα για να αποτελέσουν βάση για την ελεγκτική μας γνώμη.

Άλλες πληροφορίες

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για τις άλλες πληροφορίες. Οι άλλες πληροφορίες αποτελούνται από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην έκθεση διοικητικού συμβουλίου, αλλά δεν περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελεγκτή επί αυτών.

Η γνώμη μας επί των οικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις άλλες πληροφορίες και δεν εκφέρουμε οποιοδήποτε συμπέρασμα διασφάλισης επί αυτών.

Σχετικά με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να διαβάσουμε τις άλλες πληροφορίες, έτσι ώστε να αξιολογήσουμε, κατά πόσο αυτές δεν συνάδουν ουσιωδώς με τις οικονομικές καταστάσεις ή με τη γνώση που έχουμε αποκτήσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου, ή διαφαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες. Εάν, με βάση τις διαδικασίες που έχουμε πραγματοποιήσει, συμπεράνουμε ότι υπάρχει ουσιώδες σφάλμα σε αυτές τις άλλες πληροφορίες, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε το γεγονός αυτό. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα επί αυτού.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου για τις Οικονομικές Καταστάσεις

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την κατάρτιση 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 απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113, και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, οφειλόμενου είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Profile Systems & Software (Cyprus) Limited

Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο να αξιολογήσει την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, γνωστοποιώντας όπου αυτό κρίνεται απαραίτητο, θέματα που σχετίζονται με τη συνέχιση της δραστηριότητας της Εταιρείας και την υιοθέτηση της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός εάν το Διοικητικό Συμβούλιο προτίθεται, είτε να θέσει την Εταιρεία σε εκκαθάριση ή να παύσει τις δραστηριότητες, ή όταν δεν έχει ρεαλιστικές εναλλακτικές επιλογές από το να προχωρήσει σε 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 έκδοση έκθεσης ελεγκτή, η οποία να περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Λελογισμένη διασφάλιση συνιστά υψηλού βαθμού διασφάλιση, αλλά όχι εγγύηση, ότι ο έλεγχος όπως αυτός πραγματοποιήθηκε με βάση τα ΔΠΕ πάντοτε θα εντοπίζει ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν, είτε από απάτη, είτε από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη εάν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμενόνταν, ότι θα επηρεάσουν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λήφθηκαν με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ως μέρος ενός ελέγχου σύμφωνα με τα ΔΠΕ, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό 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 διαδικασίες, οι οποίες ανταποκρίνονται 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς δηλώσεις ή την παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που είναι σχετικές με τον έλεγχο, προκειμένου να σχεδιάσουμε ελεγκτικές διαδικασίες που είναι κατάλληλες υπό τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της Εταιρείας.
- Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών πολιτικών που χρησιμοποιήθηκαν και του λελογισμένου των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από το Διοικητικό Συμβούλιο.
- Συμπεραίνουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από το Διοικητικό Συμβούλιο της αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και, με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν, κατά πόσον υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα που να σχετίζεται με γεγονότα ή συνθήκες που να υποδηλώνουν την ύπαρξη ουσιώδους αβεβαιότητας, που ενδέχεται να φανερώσει σημαντική αμφιβολία ως προς την ικανότητα της Εταιρείας να συνεχίσει ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Εάν συμπεράνουμε, ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεσή μας να επισύρουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις στις οικονομικές καταστάσεις, ή εάν τέτοιες γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς, να τροποποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται στα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Εταιρεία να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, 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.

Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στο Διοικητικό Συμβούλιο θέματα σχετικά με το προβλεπόμενο πεδίο και χρονοδιάγραμμα του ελέγχου και σημαντικά ευρήματα από τον έλεγχο, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου, που εντοπίσαμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση Ανεξάρτητου Ελεγκτή (συνέχεια)

Προς τα Μέλη της Profile Systems & Software (Cyprus) Limited

Έκθεση επί Άλλων Νομικών Απαιτήσεων

Σύμφωνα με τις επιπρόσθετες απαιτήσεις των περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμων του 2009 έως 2016, αναφέρουμε τα πιο κάτω:

- Έχουμε πάρει όλες τις πληροφορίες και εξηγήσεις που θεωρήσαμε αναγκαίες για σκοπούς του ελέγχου μας.
- Κατά τη γνώμη μας, έχουν τηρηθεί από την Εταιρεία κατάλληλα λογιστικά βιβλία, στην έκταση που φαίνεται από την εξέταση από εμάς αυτών των βιβλίων.
- Οι οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας συμφωνούν με τα λογιστικά βιβλία.
- Κατά τη γνώμη μας και από όσα καλύτερα έχουμε πληροφορηθεί και σύμφωνα με τις εξηγήσεις που μας δόθηκαν, οι οικονομικές καταστάσεις παρέχουν τις απαιτούμενες από τον περί Εταιρειών Νόμο της Κύπρου, Κεφ. 113, πληροφορίες με τον απαιτούμενο τρόπο.
- Κατά τη γνώμη μας, η Έκθεση Διαχείρισης, έχει καταρτιστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113 και οι πληροφορίες που δίνονται στην έκθεση αυτή συνάδουν με τις οικονομικές καταστάσεις.
- Κατά τη γνώμη μας, και σύμφωνα με την κατανόηση της επιχείρησης και του περιβάλλοντος της Εταιρείας που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο οικονομικών καταστάσεων, δεν εντοπίσαμε οποιοδήποτε ουσιώδες ανακρίβειες στην Έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου.

Άλλο Θέμα

Αυτή η έκθεση, περιλαμβανομένης και της γνώμης, ετοιμάστηκε για τα μέλη της Εταιρείας ως σώμα και μόνο σύμφωνα με το Άρθρο 34 των περί Ελεγκτών και Υποχρεωτικών Ελέγχων των Ετήσιων και Ενοποιημένων Λογαριασμών Νόμων του 2009 έως 2016 και για κανένα άλλο σκοπό. Δίνοντας αυτή τη γνώμη δεν αποδεχόμαστε και δεν αναλαμβάνουμε ευθύνη για οποιοδήποτε άλλο σκοπό ή προς οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στη γνώση του οποίου αυτή η έκθεση δυνατόν να περιέλθει.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΖΕΡΒΟΣ

Εγκεκριμένος Λογιστής και Εγγεγραμμένος Ελεγκτής
εκ μέρους και για λογαριασμό της

ZERVOS & CO LIMITED

ΕΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟΙ

ΕΛΕΓΚΤΕΣ

Λεωφ. Κέννεντυ 67

Athienitis Kennedy Park

2ος Όροφος

1076 Λευκωσία, Κύπρος

Λευκωσία, 21 Φεβρουαρίου 2017

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Σημ.	2016 €	2015 €
Εισοδήματα			
Κόστος πωλήσεων	5	3.551.626	3.498.778
		(1.336.766)	(1.623.712)
Μικτό κέρδος		2.214.860	1.875.066
Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	6	106.592	56.606
Αποσβέσεις		(127.409)	(118.482)
Έξοδα διοίκησης		(882.354)	(525.420)
Άλλα έξοδα	7	(33.274)	(32.584)
Κέρδος από εργασίες	8	1.278.415	1.255.186
Καθαρά (έξοδα)/έσοδα χρηματοδότησης	10	(86.377)	35.313
Κέρδος πριν τη φορολογία		1.192.038	1.290.499
Φορολογία	11	(77.299)	(69.819)
Καθαρό κέρδος για το έτος		1.114.739	1.220.680
Λοιπά συνολικά έσοδα		-	-
Συνολικά έσοδα για το έτος		1.114.739	1.220.680

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Σημ.	2016 €	2015 €
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			
Μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός	12	3.655	5.065
Άυλα στοιχεία ενεργητικού	13	141.645	217.402
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	14	456.694	456.694
		601.994	679.161
Κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού			
Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα	15	2.943.868	2.050.096
Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	16	1.453.722	551.089
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών	17	1.677.983	2.539.636
		6.075.573	5.140.821
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού		6.677.567	5.819.982
ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
Ίδια κεφάλαια			
Μετοχικό κεφάλαιο	18	731.880	731.880
Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο		758.051	758.051
Άλλα αποθεματικά		67.160	17.926
Συσσωρευμένα κέρδη		3.453.257	2.338.518
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		5.010.348	3.846.375
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	19	1.531.459	1.877.815
Αναβαλλόμενο εισόδημα	20	118.211	82.105
Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις	21	17.549	13.687
		1.667.219	1.973.607
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων και υποχρεώσεων		6.677.567	5.819.982

Στις 21 Φεβρουαρίου 2017 το Διοικητικό Συμβούλιο της Profile Systems & Software (Cyprus) Limited ενέκρινε αυτές τις οικονομικές καταστάσεις για έκδοση.

.....
Μελίνα Πύργου
Σύμβουλος

.....
Χαράλαμπος Στασινόπουλος
Σύμβουλος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

Σημ.	Μετοχικό κεφάλαιο €	Αποθεματικό έκδοσης μετοχών υπέρ το άρτιο €	Αποθεματικό μετατροπής ξένων νομισμάτων €	Συσσωρευμένα κέρδη €	Σύνολο €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2015	598.500	-	3.642	1.117.838	1.719.980
Συνολικά έσοδα					
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	1.220.680	1.220.680
Συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	-	1.220.680	1.220.680
Συναλλαγές με μετόχους					
Έκδοση μετοχών	133.380	758.051	-	-	891.431
Συνολικές συναλλαγές με ιδιοκτήτες	133.380	758.051	-	-	891.431
Άλλες μεταβολές					
Συναλλαγματική διαφορά που δημιουργείται από τη μετάφραση και ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων του υποκαταστήματος	-	-	14.284	-	14.284
Σύνολο άλλων μεταβολών	-	-	14.284	-	14.284
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015/ 1 Ιανουαρίου 2016	731.880	758.051	17.926	2.338.518	3.846.375
Συνολικά έσοδα					
Καθαρό κέρδος για το έτος	-	-	-	1.114.739	1.114.739
Συνολικά έσοδα για το έτος	-	-	-	1.114.739	1.114.739
Άλλες μεταβολές					
Συναλλαγματική διαφορά που δημιουργείται από τη μετάφραση και ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων του υποκαταστήματος	-	-	49.234	-	49.234
Σύνολο άλλων μεταβολών	-	-	49.234	-	49.234
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	731.880	758.051	67.160	3.453.257	5.010.348

Εταιρείες που δεν διανέμουν 70% των κερδών τους μετά τη φορολογία, όπως προσδιορίζονται από τον περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο, κατά τη διάρκεια των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, θα θεωρείται πως έχουν διανέμει αυτό το ποσό ως μέρισμα. Έκτακτη αμυντική εισφορά προς 17% θα είναι πληρωτέα πάνω σε αυτή τη λογιζόμενη διανομή μερίσματος στην έκταση που οι μέτοχοι, κατά το τέλος της περιόδου των δύο ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται, είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και λογίζονται κάτοικοι (domiciled) Κύπρου. Το ποσό αυτό της λογιζόμενης διανομής μερίσματος μειώνεται με οποιοδήποτε πραγματικό μέρισμα που ήδη διανεμήθηκε για το έτος στο οποίο τα κέρδη αναφέρονται. Αυτή η έκτακτη αμυντική εισφορά καταβάλλεται από την Εταιρεία για λογαριασμό των μετόχων.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Σημ.	2016 €	2015 €
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Κέρδος πριν τη φορολογία		1.192.038	1.290.499
Αναπροσαρμογές για:			
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	12	1.654	958
Συναλλαγματική διαφορά από τη μετατροπή μη κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού σε ξένο νόμισμα	12	(108)	-
Συναλλαγματική διαφορά που δημιουργείται από τη μετάφραση και ενοποίηση των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών εξωτερικού		49.234	14.284
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματική ζημιά/(κέρδος)	10	79.317	(65.155)
Απόσβεση προγραμμάτων ηλεκτρονικού υπολογιστή	13	125.755	117.524
Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	6,8	(31.607)	(11.001)
(Κέρδη)/ζημιές εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	16	(14.143)	9.120
Πιστωτικά μερίσματα	6	(13.164)	(12.668)
Πιστωτικούς τόκους	10	(277)	(10.201)
Χρεωστικούς τόκους	10	465	330
		1.389.164	1.333.690
Μεταβολές στο κεφάλαιο κινήσεως:			
Αύξηση στα εισπρακτέα ποσά		(888.612)	(223.022)
Αύξηση στα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		(844.094)	(250.414)
(Μείωση)/αύξηση στους εμπορικούς και άλλους πιστωτές		(388.502)	290.245
Αύξηση/(μείωση) στο αναβαλλόμενο έσοδο		36.106	(152.213)
Μετρητά (για)/που προήλθαν από εργασίες		(695.938)	998.286
Είσπραξη μερισμάτων		13.164	12.668
Φορολογία που πληρώθηκε		(73.437)	(103.524)
Καθαρά μετρητά (για)/που προήλθαν από εργασίες		(756.211)	907.430
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Πληρωμή για αγορά άυλων στοιχείων ενεργητικού	13	(50.000)	-
Πληρωμή για αγορά ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού	12	(136)	(5.807)
Είσπραξη από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού διαθέσιμων προς πώληση		-	27.133
Είσπραξη τόκων		277	10.201
Καθαρά μετρητά (για)/που προήλθαν από επενδυτικές δραστηριότητες		(49.859)	31.527
ΡΟΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ			
Είσπραξη από έκδοση μετοχών		-	891.431
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική (ζημιά)		-	(20.798)
Πληρωμή τόκων		(465)	(330)
Καθαρά μετρητά (για)/που προήλθαν από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(465)	870.303
Καθαρή (μείωση)/αύξηση σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών		(806.535)	1.809.260
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στην αρχή του έτους		2.539.636	644.415
Επίδραση μεταβολών στις συναλλαγματικές ισοτιμίες σε μετρητά και αντίστοιχα μετρητών		(55.118)	85.961
Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών στο τέλος του έτους	17	1.677.983	2.539.636

Οι σημειώσεις στις σελίδες 10 μέχρι 28 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των οικονομικών καταστάσεων.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

1. Σύσταση και κύριες δραστηριότητες

Χώρα συστάσεως

Η Εταιρεία Profile Systems & Software (Cyprus) Limited (η 'Εταιρεία') συστάθηκε στην Κύπρο στις 26 Ιανουαρίου 2001 ως ιδιωτική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ. 113. Το εγγεγραμμένο γραφείο της είναι στην Κρήτης 2, 4ος όροφος, Διαμ/Γραφείο 401, 1640 Λευκωσία, Κύπρος.

Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας, που δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος, είναι η ανάπτυξη και εφαρμογή εξειδικευμένων λογισμικών προγραμμάτων.

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται και διατηρεί υποκατάστημα στο Ντουπάι.

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

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

Βάση ετοιμασίας

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

Η Εταιρεία ετοίμασε αυτές ξεχωριστές οικονομικές καταστάσεις επειδή όλες οι θυγατρικές της εταιρείες εξαιρούνται από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις λόγω του ότι οι απαραίτητες πληροφορίες για την προετοιμασία των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων δεν μπορούν να συγκεντρωθούν χωρίς δυσανάλογα έξοδα ή αδικαιολόγητες καθυστερήσεις, χρησιμοποιώντας τις διατάξεις του Άρθρου 142Α(5)(β) του περί Εταιρειών Νόμου της Κύπρου, Κεφ.113.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συμπεράνει ότι εφόσον η 4η Οδηγία της απαιτεί από τις μητρικές εταιρείες να ετοιμάζουν ατομικές οικονομικές καταστάσεις, και εφόσον ο περί Εταιρειών Νόμος της Κύπρου, Κεφ. 113, απαιτεί την ετοιμασία τέτοιων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ όπως αυτά υιοθετήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Ένωση, οι πρόνοιες του Διεθνούς Προτύπου Χρηματοοικονομικής Αναφοράς 10 "Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις" για ετοιμασία ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ δεν εφαρμόζονται.

Οι οικονομικές καταστάσεις έχουν ετοιμαστεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους όπως έχει τροποποιηθεί με την εκτίμηση σε εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων.

Υιοθέτηση καινούργιων και αναθεωρημένων ΔΠΧΑ

Κατά το τρέχον έτος, η Εταιρεία υιοθέτησε όλα τα νέα και αναθεωρημένα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) τα οποία σχετίζονται με τις εργασίες της και είναι εφαρμόσιμα για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν την 1 Ιανουαρίου 2016. Η υιοθέτηση αυτή δεν είχε επιφέρει σημαντικές μεταβολές στις λογιστικές πολιτικές της Εταιρείας.

Κατά την ημερομηνία έγκρισης αυτών των οικονομικών καταστάσεων είχαν εκδοθεί από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων πρότυπα 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.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Θυγατρικές εταιρείες

Θυγατρικές εταιρείες είναι αυτές που ελέγχονται από την Εταιρεία. Ο έλεγχος υπάρχει όταν η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη ή έχει δικαιώματα σε κυμαινόμενες αποδόσεις στο πλαίσιο της συμμετοχής της στην εκδότρια και έχει τη δυνατότητα να επηρεάσει τις αποδόσεις αυτές μέσω της εξουσίας του επί της εκδότριας.

Οι επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες παρουσιάζονται στην τιμή κτήσης μείον πρόβλεψη για μόνιμη μείωση της αξίας τους, η οποία αναγνωρίζεται ως έξοδο της περιόδου κατά την οποία εντοπίζεται η μείωση.

Αναγνώριση εσόδων

Το έσοδο αποτελείται από την αξία τιμολόγησης για πωλήσεις υπηρεσιών μετά την αφαίρεση του φόρου προστιθέμενης αξίας, των επιστροφών και των εμπορικών εκπτώσεων. Τα έσοδα της Εταιρείας αναγνωρίζονται ως εξής:

- **Παροχή υπηρεσιών**

Οι πωλήσεις υπηρεσιών αναγνωρίζονται στη λογιστική περίοδο που προσφέρονται οι υπηρεσίες με αναφορά στη συμπλήρωση της συγκεκριμένης συναλλαγής υπολογισμένη με βάση την πραγματική υπηρεσία που προσφέρθηκε ως αναλογία των συνολικών υπηρεσιών που θα προσφερθούν.

- **Έσοδα από επενδύσεις σε χρηματιστηριακές αξίες**

Μερίσματα από επενδύσεις σε χρηματιστηριακές αξίες αναγνωρίζονται όταν αποδειχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να εισπράξει. Φόροι που έχουν παρακρατηθεί μεταφέρονται στα αποτελέσματα. Οι τόκοι εισπρακτέοι από επενδύσεις σε χρηματιστηριακές αξίες αναγνωρίζονται με βάση την αρχή των δεδουλευμένων εσόδων.

Κέρδη ή ζημιές από την εκποίηση επενδύσεων σε χρεόγραφα αντιπροσωπεύουν τη διαφορά μεταξύ των καθαρών εισπράξεων και της λογιστικής αξίας των επενδύσεων που εκποιούνται και μεταφέρονται στα αποτελέσματα.

Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας των επενδύσεων στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2016 και της μέσης τιμής κόστους αντιπροσωπεύει μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή μη πραγματοποιηθείσες ζημιές και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα στην περίοδο που αυτή προκύπτει. Μη πραγματοποιηθέντα κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από μεταβολές στην εύλογη αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού διαθέσιμων προς πώληση αναγνωρίζονται στα ίδια κεφάλαια. Όταν χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση πωληθούν ή απομειωθούν οι συσσωρευμένες αναπροσαρμογές περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα ως κέρδη ή ζημιές εύλογης αξίας σε επενδύσεις, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε ποσά χρεώθηκαν ή πιστώθηκαν στα αποτελέσματα τις προηγούμενες περιόδους.

- **Έσοδα από μερίσματα**

Τα έσοδα από μερίσματα αναγνωρίζονται όταν τα δικαιώματα εισπραξής των μετόχων έχουν οριστικοποιηθεί.

Ωφελήματα υπαλλήλων

Η Εταιρεία και οι υπάλληλοι της συνεισφέρουν στο Κυβερνητικό Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων με βάση τους μισθούς των υπαλλήλων. Οι συνεισφορές της Εταιρείας διαγράφονται στην περίοδο που σχετίζονται και περιλαμβάνονται στις παροχές προσωπικού. Η Εταιρεία δεν έχει οποιαδήποτε νομική ή τεκμαιρόμενη υποχρέωση για να πληρώσει επιπλέον συνεισφορές εάν το σχέδιο δεν κατέχει αρκετά στοιχεία ενεργητικού για να πληρώσει σε όλους τους υπαλλήλους τα ωφελήματα που αναλογούν στις υπηρεσίες τους κατά τη διάρκεια του τρέχοντος και προηγούμενων ετών.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Έσοδα χρηματοδότησης

Τα έσοδα χρηματοδότησης περιλαμβάνουν τόκους εισπρακτέους που υπολογίζονται με τη μέθοδο του αποτελεσματικού επιτοκίου.

Έξοδα χρηματοδότησης

Χρεωστικοί τόκοι και άλλα έξοδα δανεισμού διαγράφονται στα αποτελέσματα όπως πραγματοποιούνται.

Μετατροπή ξένου νομίσματος

(1) Νόμισμα λειτουργίας και παρουσίαση

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμούνται 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 παρουσίασης της Εταιρείας.

(2) Συναλλαγές και υπόλοιπα

Συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται στο νόμισμα λειτουργίας με βάση τις τιμές συναλλάγματος που ισχύουν την ημερομηνία της συναλλαγής. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από την εξόφληση τέτοιων συναλλαγών και από τη μετατροπή με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει στο τέλος του έτους χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων που είναι σε ξένα νομίσματα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα. Συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή μη χρηματικών στοιχείων όπως μετοχικοί τίτλοι που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, καταχωρούνται ως μέρος του κέρδους ή της ζημιάς εύλογης αξίας.

Φορολογία

Οι τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις και στοιχεία ενεργητικού υπολογίζονται με βάση το ποσό που αναμένεται ότι θα πληρωθεί ή θα ανακτηθεί από τις φορολογικές αρχές χρησιμοποιώντας φορολογικούς συντελεστές και νομοθεσίες που είχαν θεσπισθεί ή ουσιαστικά θεσπισθεί μέχρι την ημερομηνία αναφοράς.

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

Τα ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός παρουσιάζονται σε ιστορικό κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και τις οποιεσδήποτε συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

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

	%
Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός	10%
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές	20%
Λογισμικά προγράμματα	16,67%- 33,33%

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

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

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός (συνέχεια)

Δαπάνες για επιδιορθώσεις και συντήρηση ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού χρεώνονται στα αποτελέσματα στην περίοδο που προκύπτουν. Το κόστος σημαντικών ανακαινίσεων και άλλες μεταγενέστερες δαπάνες περιλαμβάνονται στην αξία του στοιχείου ενεργητικού όταν είναι πιθανό πως θα προκύψουν μελλοντικά οικονομικά οφέλη στην Εταιρεία μεγαλύτερα από αυτά που αρχικά αναμένονταν σύμφωνα με την αρχική απόδοση του στοιχείου ενεργητικού. Οι σημαντικές ανακαινίσεις αποσβένονται κατά τη διάρκεια της υπόλοιπης ωφέλιμης ζωής του σχετικού στοιχείου ενεργητικού.

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

Αναβαλλόμενο έσοδο

Το αναβαλλόμενο έσοδο περιλαμβάνει εισπράξεις έναντι εσόδων που αφορούν μεταγενέστερη οικονομική περίοδο.

Λογισμικά προγράμματα

Δαπάνες που έχουν άμεση σχέση με ξεχωριστά λογισμικά προγράμματα που ανήκουν στην Εταιρεία και που αναμένεται ότι θα δημιουργήσουν οικονομικά οφέλη που θα υπερβαίνουν τις δαπάνες για περισσότερο από ένα έτος αναγνωρίζονται ως άυλα στοιχεία ενεργητικού. Μετέπειτα, τα λογισμικά προγράμματα παρουσιάζονται στο κόστος μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις και μείον οποιαδήποτε συσσωρευμένη απομείωση στην αξία. Δαπάνες που βελτιώνουν ή επεκτείνουν την απόδοση των λογισμικών προγραμμάτων πέραν από τις αρχικές προδιαγραφές κεφαλαιοποιούνται. Δαπάνες που σχετίζονται με τη συντήρηση λογισμικών προγραμμάτων χρεώνονται στα αποτελέσματα στην περίοδο που προκύπτουν. Τα λογισμικά προγράμματα αποσβένονται σύμφωνα με τη σταθερή μέθοδο σε περίοδο που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη. Η απόσβεση αρχίζει όταν τα λογισμικά προγράμματα είναι διαθέσιμα προς χρήση.

Ένα άυλο στοιχείο ενεργητικού διαγράφεται κατά τη διάθεση ή όταν δεν αναμένονται μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη χρήση ή τη διάθεση του. Κέρδη ή ζημιές που προκύπτουν από τη διαγραφή ενός άυλου στοιχείου ενεργητικού, υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εισπράξεων των πωλήσεων και της λογιστικής αξίας του στοιχείου ενεργητικού, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν το στοιχείο ενεργητικού διαγράφεται.

Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας, από τη στιγμή που η Εταιρεία καθίσταται ένα μέρος εκ των συμβαλλόμενων του χρηματοοικονομικού μέσου.

Απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι απαιτήσεις από εμπορικές δραστηριότητες αρχικά επιμετρώνται στην εύλογη αξία και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Κατάλληλες προβλέψεις για εκτιμώμενα μη ανακτήσιμα ποσά αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα έτους όταν υπάρχει αντικειμενική απόδειξη ότι το στοιχείο ενεργητικού έχει απομειωθεί. Η αναγνωριζόμενη πρόβλεψη επιμετρείται ως η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του στοιχείου ενεργητικού και της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών ροών προεξοφλημένων με το πραγματικό επιτόκιο που ίσχυε κατά την αρχική αναγνώριση.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

(1) Ταξινόμηση

Η Εταιρεία ταξινομεί τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού της σε μετοχές και ομόλογα στις ακόλουθες κατηγορίες: χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, δάνεια και εισπρακτέα, επενδύσεις που κατέχονται μέχρι τη λήξη και χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση. Η ταξινόμηση των επενδύσεων εξαρτάται από το σκοπό για τον οποίο αποκτήθηκαν τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού. Η Διεύθυνση αποφασίζει την κατάλληλη ταξινόμηση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού κατά την αρχική αναγνώριση.

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

Η κατηγορία αυτή αναλύεται σε δύο υποκατηγορίες: χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού προς εμπορία και αυτά που ορίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων κατά την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ταξινομείται στην υποκατηγορία προς εμπορία αν αγοράστηκε κυρίως για σκοπούς πώλησης σε βραχυπρόθεσμη βάση. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που ορίστηκαν σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων κατά την αρχική αναγνώριση είναι εκείνα η απόδοση των οποίων αξιολογείται με βάση την εύλογη αξία, σύμφωνα με τη στοιχειοθετημένη επενδυτική στρατηγική της Εταιρείας. Πληροφορίες με βάση την εύλογη αξία σχετικά με αυτά τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού παρέχονται εσωτερικά στα βασικά διοικητικά στελέχη της Εταιρείας. Τα στοιχεία ενεργητικού στην κατηγορία αυτή ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού αν είναι προς εμπορία ή αναμένεται να πωληθούν μέσα σε δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Κατά τη διάρκεια του έτους η Εταιρεία δεν κατείχε οποιεσδήποτε επενδύσεις σε αυτή την κατηγορία.

- Δάνεια και εισπρακτέα

Τα δάνεια και εισπρακτέα είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισίμες πληρωμές που δεν είναι εισηγμένα σε ενεργή αγορά και για τα οποία δεν υπάρχει πρόθεση για εμπορία του εισπρακτέου. Περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού, εκτός αν έχουν λήξη που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Αυτά ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού περιουσιακά στοιχεία. Τα δάνεια και εισπρακτέα της Εταιρείας αποτελούνται από εμπορικά και άλλα εισπρακτέα και ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Κατά τη διάρκεια του έτους η Εταιρεία δεν κατείχε οποιεσδήποτε επενδύσεις σε αυτή την κατηγορία.

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού κατεχόμενα μέχρι τη λήξη

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται μέχρι τη λήξη είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού με σταθερές ή προσδιορισίμες πληρωμές και με σταθερή λήξη, τα οποία η Διεύθυνση της Εταιρείας έχει τη θετική πρόθεση και δυνατότητα να κρατήσει μέχρι τη λήξη τους, που δεν πληρούν τον ορισμό των δανείων και εισπρακτέων. Κατά τη διάρκεια του έτους η Εταιρεία δεν κατείχε οποιεσδήποτε επενδύσεις σε αυτή την κατηγορία.

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση είναι μη παράγωγα, τα οποία είτε ορίζονται στην κατηγορία αυτή ή δεν έχουν ταξινομηθεί σε οποιαδήποτε άλλη κατηγορία. Περιλαμβάνονται στα μη κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού, εκτός εάν η Διεύθυνση προτίθεται να πωλήσει τις επενδύσεις μέσα σε δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αναφοράς. Κατά τη διάρκεια του έτους η Εταιρεία δεν κατείχε οποιεσδήποτε επενδύσεις σε αυτή την κατηγορία.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

(2) Αναγνώριση και αποτίμηση

Αγορές και πωλήσεις χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού με βάση συμβόλαιο κανονικής παράδοσης αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία που διεξάγεται η συναλλαγή, που είναι η ημερομηνία κατά την οποία η Εταιρεία δεσμεύεται να αγοράσει ή να πωλήσει το στοιχείο ενεργητικού. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία, πλέον το κόστος συναλλαγής για όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που δεν παρουσιάζονται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται αρχικά σε εύλογη αξία και τα έξοδα συναλλαγών χρεώνονται στα αποτελέσματα. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαγράφονται όταν το δικαίωμα να εισπραχθούν χρηματικές ροές από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού έχει λήξει ή έχει μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει ουσιαστικά μεταφέρει όλα τα ρίσκα και οφέλη ιδιοκτησίας. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση και χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, παρουσιάζονται μετέπειτα σε εύλογη αξία. Τα δάνεια και εισπρακτέα και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που κατέχονται μέχρι τη λήξη παρουσιάζονται σε αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Κέρδη ή ζημιές που προέρχονται από μεταβολές στην εύλογη αξία της κατηγορίας 'χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων' παρουσιάζονται στα αποτελέσματα στην περίοδο κατά την οποία προκύπτουν. Μερίσματα που εισπράττονται από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν αποδειχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να εισπράξει.

Η εύλογη αξία των επενδύσεων που διαπραγματεύονται σε μια ενεργή αγορά βασίζεται στη χρηματιστηριακή τιμή πλειοδότησης. Εάν η αγορά για ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού δεν είναι ενεργή όπως επίσης και για μη εισηγμένες μετοχές, η Εταιρεία προσδιορίζει την εύλογη αξία χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Οι μέθοδοι αποτίμησης περιλαμβάνουν τη χρήση πρόσφατων συναλλαγών που έγιναν σε καθαρά εμπορική βάση, αναφορά σε παρόμοιους τίτλους και μεθόδους προεξοφλημένων ταμειακών ροών κάνοντας μέγιστη χρήση δεδομένων της αγοράς και ελάχιστη χρήση εσωτερικών δεδομένων της Εταιρείας. Για μετοχές όπου η εύλογη αξία δεν μπορεί να υπολογιστεί με αξιοπιστία, αναγνωρίζονται σε κόστος μείον οποιαδήποτε απομείωση στην αξία.

Μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματικών τίτλων που παρουσιάζονται σε ένα ξένο νόμισμα και ταξινομούνται ως διαθέσιμοι προς πώληση αναλύονται ανάμεσα σε συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από μεταβολές στο αποσβεσμένο κόστος του τίτλου και άλλες μεταβολές στη λογιστική αξία του τίτλου. Οι συναλλαγματικές διαφορές σε χρηματικούς τίτλους αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα, ενώ συναλλαγματικές διαφορές σε μη χρηματικούς τίτλους αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά έσοδα. Μεταβολές στην εύλογη αξία των χρηματικών και μη χρηματικών τίτλων που ταξινομούνται ως διαθέσιμοι προς πώληση, αναγνωρίζονται στα άλλα συνολικά έσοδα.

Όταν τίτλοι που ταξινομούνται ως διαθέσιμοι προς πώληση πωληθούν ή υποστούν απομείωση στην αξία, οι συσσωρευμένες αναπροσαρμογές στην εύλογη αξία που αναγνωρίστηκαν στα άλλα συνολικά έσοδα, περιλαμβάνονται στα αποτελέσματα ως κέρδη και ζημιές από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση.

Ο τόκος στους τίτλους που είναι διαθέσιμοι προς πώληση ο οποίος υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Τα μερίσματα από μετοχικούς τίτλους διαθέσιμους προς πώληση αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα όταν αποδειχθεί το δικαίωμα της Εταιρείας να εισπράξει.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά μέσα (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού (συνέχεια)

Η Εταιρεία αξιολογεί σε κάθε ημερομηνία αναφοράς κατά πόσον υπάρχουν αντικειμενικά στοιχεία ότι ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού ή μια ομάδα χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, έχει υποστεί απομείωση στην αξία. Στην περίπτωση μετοχικών τίτλων που ταξινομήθηκαν ως διαθέσιμοι προς πώληση, μια σημαντική ή παρατεταμένη μείωση στην εύλογη αξία της μετοχής κάτω από το κόστος της λαμβάνεται υπόψη ως ένδειξη πιθανής απομείωσης στην αξία. Αν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση ή συσσωρευμένη ζημιά η οποία προσδιορίζεται ως η διαφορά μεταξύ του κόστους απόκτησης και της παρούσας εύλογης αξίας, μείον ζημιές απομείωσης του στοιχείου ενεργητικού που προηγουμένως αναγνωρίστηκαν στα αποτελέσματα, μεταφέρεται από τα ίδια κεφάλαια και αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Για χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος, εάν σε μεταγενέστερη περίοδο, το ποσό της απομείωσης μειώνεται και η μείωση μπορεί να συνδεθεί αντικειμενικά με ένα γεγονός που συνέβη μετά την αναγνώριση της απομείωσης. Η απομείωση που αναγνωρίστηκε προηγουμένως αναστρέφεται μέσω των αποτελεσμάτων στο βαθμό που η λογιστική αξία της επένδυσης, κατά την ημερομηνία της αναστροφής, δεν υπερβαίνει αυτό που το αποσβεσμένο κόστος που θα υφίστατο αν η απομείωση δεν είχε αναγνωρισθεί.

Όσον αφορά τις μετοχές διαθέσιμες προς πώληση, οι ζημιές απομείωσης που έχουν αναγνωρισθεί στα αποτελέσματα προηγουμένως δεν αντιστρέφονται μέσω των αποτελεσμάτων. Οποιαδήποτε αύξηση στην εύλογη αξία τους μετά την μία ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται στα λοιπά συνολικά έσοδα και θα συσσωρευτεί κάτω από τον τίτλο του αποθεματικού επανεκτίμησης επενδύσεων. Όσον αφορά τις διαθέσιμες προς πώληση χρεογράφων, η ζημιά απομείωσης της ανατρέπεται στη συνέχεια μέσω των αποτελεσμάτων εάν η αύξηση στην εύλογη αξία της επένδυσης μπορεί να συνδεθεί αντικειμενικά με γεγονός που επήλθε μετά την αναγνώριση της ζημιάς απομείωσης.

Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Για σκοπούς της κατάστασης ταμειακών ροών, τα μετρητά και αντίστοιχα μετρητών αποτελούνται από μετρητά στο ταμείο και στην τράπεζα.

Υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες

Οι υποχρεώσεις από εμπορικές δραστηριότητες αρχικά επιμετρώνται στην εύλογη αξία τους και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με την χρησιμοποίηση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

Διαγραφή χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων

Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού διαγράφεται όταν:

- εκπνεύσουν τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ενεργητικού ή
- η Εταιρεία διατηρεί τα συμβατικά δικαιώματα επί των ταμειακών ροών του χρηματοοικονομικού στοιχείου, αλλά ανέλαβε συμβατική υποχρέωση για την πλήρη καταβολή των ταμειακών ροών σε τρίτο μέρος ή
- η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα συμβατικά δικαιώματά της επί των ταμειακών ροών του στοιχείου ενεργητικού ή είτε (α) έχει μεταβιβάσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του στοιχείου ενεργητικού ή (β) δεν έχει ούτε μεταβιβάσει ούτε διατηρήσει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της κυριότητας του στοιχείου ενεργητικού, αλλά έχει μεταβιβάσει τον έλεγχο του στοιχείου.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

2. Σημαντικές λογιστικές πολιτικές (συνέχεια)

Διαγραφή χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων (συνέχεια)

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις

Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση διαγράφεται όταν εξοφλείται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

Όταν μία υφιστάμενη χρηματοοικονομική υποχρέωση αντικαθίσταται από άλλη από τον ίδιο δανειστή με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους ή οι όροι της υφιστάμενης υποχρέωσης τροποποιούνται ουσιαστικά, τέτοια ανταλλαγή ή τροποποίηση χειρίζεται ως διαγραφή της αρχικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας υποχρέωσης και η διαφορά στα σχετικά ποσά αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα.

Συμφηφισμός χρηματοοικονομικών μέσων

Ένα χρηματοοικονομικό στοιχείο ενεργητικού και μια χρηματοοικονομική υποχρέωση συμφηφίζονται και το καθαρό ποσό απεικονίζεται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, όταν υπάρχει επί του παρόντος νομικά ισχυρό δικαίωμα συμφηφισμού των ποσών που αναγνωρίστηκαν και υπάρχει η πρόθεση είτε διακανονισμού του καθαρού υπολοίπου, είτε είσπραξης του ποσού της απαίτησης με ταυτόχρονη εξόφληση της υποχρέωσης. Αυτό δεν συμβαίνει κατά κανόνα με κύριες συμφωνίες συμφηφισμού, και τα σχετικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού παρουσιάζονται συνολικά στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

Μετοχικό κεφάλαιο

Οι συνήθεις μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Η διαφορά μεταξύ της εύλογης αξίας της αντιπαροχής που εισπράχθηκε από την Εταιρεία και την ονομαστική αξία του εκδοθέντος μετοχικού κεφαλαίου μεταφέρεται στο αποθεματικό υπέρ το άρτιο.

Συγκριτικά ποσά

Όπου χρειάζεται τα συγκριτικά ποσά αναπροσαρμόζονται για να συνάδουν με τις μεταβολές στην παρουσίαση του τρέχοντος έτους.

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Παράγοντες χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο τιμής αγοράς, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο ρευστότητας, συναλλαγματικό κίνδυνο και κίνδυνο διαχείρισης κεφαλαίου 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:

3.1 Κίνδυνος τιμής αγοράς

Ο κίνδυνος τιμής αγοράς είναι ο κίνδυνος η αξία των χρηματοοικονομικών μέσων να διακυμαίνεται εξαιτίας μεταβολών στις τιμές της αγοράς. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού διαθέσιμα προς πώληση και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων της Εταιρείας υπόκεινται σε κίνδυνο τιμής αγοράς λόγω αβεβαιότητας ως προς τις μελλοντικές τιμές των επενδύσεων. Η Εταιρεία διαχειρίζεται τον κίνδυνο της τιμής αγοράς μέσω διασποράς του χαρτοφυλακίου επενδύσεων.

3.2 Πιστωτικός κίνδυνος

Ο πιστωτικός κίνδυνος προκύπτει όταν η αδυναμία των συμβαλλόμενων μερών να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους θα μπορούσε να μειώσει το ποσό των μελλοντικών ταμειακών εισροών από χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού κατά την ημερομηνία αναφοράς. Η Εταιρεία δεν έχει σημαντικές συγκεντρώσεις πιστωτικού κινδύνου. Η Εταιρεία εφαρμόζει διαδικασίες που να βεβαιώνουν ότι οι πωλήσεις προϊόντων και παροχή υπηρεσιών γίνονται σε πελάτες με κατάλληλη ιστορία αξιοπιστίας και παρακολουθεί σε συνεχή βάση τη χρονολογική κατάσταση των εισπρακτέων.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

3.2 Πιστωτικός κίνδυνος (συνέχεια)

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού αντιπροσωπεύει τη μέγιστη έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο. Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο κατά την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων ήταν:

	2016 €	2015 €
Εμπορικά και άλλα εισηρακτέα	2.671.774	1.949.480
Τρεχούμενοι λογαριασμοί τραπεζών	1.675.889	2.538.424
Εισηρακτέα από συνδεδεμένες εταιρείες	228.562	65.663
	4.576.225	4.553.567

3.3 Κίνδυνος ρευστότητας

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

Ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζουν την αναμενόμενη χρονολογική λήξη των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων της Εταιρείας. Οι πίνακες έχουν ετοιμαστεί με βάση τις συμβατικές μη-προεξοφλημένες ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και βάσει της ενωρίτερης ημερομηνίας κατά την οποία η Εταιρεία μπορεί να υποχρεωθεί να πληρώσει.

31 Δεκεμβρίου 2016

Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές 3 και 12 μηνών	Μεταξύ 3 και 12 μηνών
€	€	€
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	1.531.459	1.531.459
	1.531.459	1.531.459

31 Δεκεμβρίου 2015

Λογιστική αξία	Συμβατικές ταμειακές ροές 3 και 12 μηνών	Μεταξύ 3 και 12 μηνών
€	€	€
Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές	1.877.815	1.877.815
	1.877.815	1.877.815

3.4 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 στοιχεία ενεργητικού και υποχρεώσεις είναι σε νόμισμα διαφορετικό από το νόμισμα λειτουργίας της Εταιρείας. Η Εταιρεία εκτίθεται σε συναλλαγματικό κίνδυνο που προκύπτει από συναλλαγές σε διάφορα νομίσματα κυρίως Ελβετικά φράγκα, Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών, Αγγλικές στερλίνες, ΗΑΕ Δινάρια, Ριάλ Κατάρ και Ευρώ. Η διεύθυνση της Εταιρείας παρακολουθεί τις διακυμάνσεις στις συναλλαγματικές ισοτιμίες σε συνεχή βάση και ενεργεί ανάλογα.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

3. Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου (συνέχεια)

Η λογιστική αξία των χρηματικών στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων της Εταιρείας τα οποία εκφράζονται σε ξένο νόμισμα κατά την ημερομηνία παρουσίασης των οικονομικών καταστάσεων είναι ως ακολούθως:

	Υποχρεώσεις		Στοιχεία ενεργητικού	
	2016	2015	2016	2015
	€	€	€	€
Ελβετικά φράγκα	-	-	171.104	98.100
Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών	-	1.623	969.180	1.949.640
Ευρώ	1.436.761	1.313.934	2.050.173	678.282
Αγγλικές στερλίνες	6.812	428.975	519.649	829.308
ΗΑΕ Δινάρια	87.886	133.283	796.100	935.032
Ριάλ Κατάρ	-	-	115.645	99.370
	1.531.459	1.877.815	4.621.851	4.589.732

Ανάλυση ευαισθησίας

Η ενδυνάμωση κατά 10% του Ευρώ έναντι των πιο κάτω ξένων νομισμάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2016 θα είχε ως αποτέλεσμα την αύξηση (μείωση) στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα όπως παρουσιάζεται πιο κάτω. Ο υπολογισμός αυτός προϋποθέτει ότι άλλοι παράγοντες και συγκεκριμένα τα επιτόκια παραμένουν σταθερά. Σε περίπτωση αποδυνάμωσης κατά 10% του Ευρώ έναντι των πιο κάτω ξένων νομισμάτων στις 31 Δεκεμβρίου 2016 θα προκύψει η ίδια αλλά αντίθετη επίδραση στα ίδια κεφάλαια και τα αποτελέσματα.

	Αποτελέσματα	
	2016	2015
	€	€
Ελβετικά φράγκα	(15.555)	(8.918)
Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών	(88.107)	(177.092)
Ευρώ	(55.765)	57.787
Αγγλικές στερλίνες	(46.622)	(36.394)
ΗΑΕ Δινάρια	(64.383)	(72.886)
Ριάλ Κατάρ	(10.513)	(9.034)
	(280.945)	(246.537)

3.5 Κίνδυνος διαχείρισης κεφαλαίου

Η Εταιρεία διαχειρίζεται τα κεφάλαιά της, ούτως ώστε, να διασφαλίζει ότι θα συνεχίσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα και ταυτόχρονα θα έχει τη μέγιστη δυνατή απόδοση για τους μετόχους μέσω της βέλτιστης αναλογίας ιδίων κεφαλαίων και δανεισμού. Η γενική στρατηγική της Εταιρείας δεν έχει αλλάξει από το προηγούμενο έτος.

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης

Η ετοιμασία των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων και την άσκηση κρίσης από τη Διεύθυνση στη διαδικασία εφαρμογής των λογιστικών πολιτικών της Εταιρείας. Επίσης, απαιτείται η χρήση υπολογισμών και υποθέσεων που επηρεάζουν τα αναφερθέντα ποσά των στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων, τη γνωστοποίηση ενδεχόμενων απαιτήσεων και υποχρεώσεων κατά την ημερομηνία των οικονομικών καταστάσεων και τα αναφερθέντα ποσά εσόδων και εξόδων κατά τη διάρκεια του υπό αναφορά έτους. Παρά το γεγονός ότι αυτοί 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 τους υπολογισμούς.

Οι λογιστικοί υπολογισμοί και εκτιμήσεις αξιολογούνται σε συνεχή βάση και βασίζονται στην ιστορική εμπειρία και σε άλλους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων προσδοκιών σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που πιστεύεται ότι είναι λογικά σύμφωνα με τις περιστάσεις.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης (συνέχεια)

Οι υπολογισμοί και οι παραδοχές που πιθανόν να προκαλέσουν ουσιώδη αναπροσαρμογή στη λογιστική αξία στοιχείων ενεργητικού και υποχρεώσεων κατά το επόμενο οικονομικό έτος παρουσιάζονται πιο κάτω:

- **Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις**

Η Εταιρεία εξετάζει αν υπάρχουν ενδείξεις αναφορικά με την πιθανότητα είσπραξης των οφειλόμενων ποσών από τους εμπορικούς και άλλους χρεώστες. Οι ενδείξεις στις οποίες βασίζεται η πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις είναι το ιστορικό αποπληρωμής και η οικονομική κατάσταση του χρεώστη. Εάν υπάρχουν τέτοιες ενδείξεις, υπολογίζεται το ανακτήσιμο ποσό και δημιουργείται ανάλογη πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις. Το ποσό της πρόβλεψης αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα. Η αναθεώρηση του πιστωτικού κινδύνου είναι συνεχής και η μεθοδολογία και οι υποθέσεις για υπολογισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων εξετάζονται σε τακτά χρονικά διαστήματα και αναπροσαρμόζονται ανάλογα.

- **Φορολογία**

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

- **Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων**

Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών μέσων που δεν διαπραγματεύονται σε ενεργή αγορά, προσδιορίζεται χρησιμοποιώντας μεθόδους αποτίμησης. Η Εταιρεία ασκεί κρίση για την επιλογή διάφορων μεθόδων αποτίμησης και κάνει υποθέσεις οι οποίες βασίζονται κυρίως στην κατάσταση της αγοράς σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η εύλογη αξία των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού διαθέσιμων προς πώληση έχει υπολογιστεί με βάση την εύλογη αξία των συγκεκριμένων στοιχείων ενεργητικού που κατέχονται.

- **Απομείωση αξίας των επενδύσεων σε θυγατρικές**

Η Εταιρεία αξιολογεί περιοδικά τη δυνατότητα ανάκτησης των επενδύσεων σε θυγατρικές όποτε υπάρχουν δείκτες απομείωσης. Οι δείκτες απομείωσης αξίας περιλαμβάνουν παράγοντες, όπως μείωση των εσόδων, των κερδών ή των ταμειακών ροών ή δυσμενείς μεταβολές στην οικονομική ή πολιτική σταθερότητα μιας συγκεκριμένης χώρας, που μπορεί να δείχνουν ότι η λογιστική αξία των στοιχείων ενεργητικού μπορεί να μην είναι ανακτήσιμη. Αν τα γεγονότα και οι συνθήκες δείχνουν ότι η αξία των επενδύσεων σε θυγατρικές μπορεί να έχει απομειωθεί, οι αναγνωρίσιμες μελλοντικές ταμειακές ροές που συνδέονται με τις εν λόγω θυγατρικές συγκρίνονται με τις λογιστικές αξίες τους για να καθοριστούν εάν η υποτίμηση στην εύλογη αξία τους είναι απαραίτητη.

- **Απομείωση μη-χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού**

Ο έλεγχος για απομείωση διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των μη-χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανάκλα τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το στοιχείο ενεργητικού. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους στοιχείου ενεργητικού, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το στοιχείο ενεργητικού.

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

4. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και άσκηση κρίσης (συνέχεια)

• Απομείωση άυλων στοιχείων ενεργητικού

Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος αγοράς τους και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Για τα άυλα στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται από συνενώσεις επιχειρήσεων, ως κόστος αγοράς θεωρείται η εύλογη τους αξία κατά την ημερομηνία της συναλλαγής. Τα άυλα στοιχεία ενεργητικού με απεριόριστη ζωή ελέγχονται για απομείωση τουλάχιστο μία φορά ανά έτος. Ο έλεγχος αυτός διεξάγεται με την προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών ροών που αναμένεται να προκύψουν από τη χρήση των άυλων στοιχείων ενεργητικού, χρησιμοποιώντας ένα προεξοφλητικό επιτόκιο που αντανakλά τις παρούσες εκτιμήσεις της αγοράς και τους κινδύνους που σχετίζονται με το στοιχείο ενεργητικού. Όταν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί η ανακτήσιμη αξία ενός επί μέρους στοιχείου ενεργητικού, η Εταιρεία εκτιμά την ανακτήσιμη αξία της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών στην οποία ανήκει το στοιχείο ενεργητικού.

5. Εισοδήματα

	2016	2015
	€	€
Παροχή υπηρεσιών	<u>3.551.626</u>	<u>3.498.778</u>
	<u>3.551.626</u>	<u>3.498.778</u>

6. Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης

	2016	2015
	€	€
Πιστωτικοί τόκοι	8.843	6.130
Πιστωτικά μερίσματα	13.164	12.668
Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	31.607	27.133
Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	47.417	7.332
Διάφορα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης	<u>5.561</u>	<u>3.343</u>
	<u>106.592</u>	<u>56.606</u>

7. Άλλα έξοδα

	2016	2015
	€	€
Ζημιά από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	-	16.132
Ζημιές εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων	<u>33.274</u>	<u>16.452</u>
	<u>33.274</u>	<u>32.584</u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2016

8. Κέρδος από εργασίες

	2016 €	2015 €
Το κέρδος από εργασίες αναφέρεται μετά τη χρέωση των πιο κάτω κονδυλίων: Απόσβεση προγραμμάτων ηλεκτρονικού υπολογιστή (περιλαμβάνεται στα "Έξοδα διοίκησης ") (Σημ. 13)	125.755	117.644
Αποσβέσεις ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού (Σημ. 12)	1.654	958
Παροχές προσωπικού (Σημ. 9)	612.290	332.749
Αμοιβή ελεγκτών - τρέχοντος έτους	6.592	4.481
Αμοιβή ελεγκτών για άλλες υπηρεσίες εξακρίβωσης	850	600
Αμοιβή ελεγκτών - προηγούμενων ετών	1.000	500

9. Παροχές προσωπικού

	2016 €	2015 €
Μισθοί και ημερομίσθια	606.711	332.001
Κοινωνικές ασφαλίσεις και άλλα ταμεία	4.418	597
Έκτακτη εισφορά	231	25
Ταμείο κοινωνικής συνοχής	930	126
	612.290	332.749
Μέσος όρος αριθμού υπαλλήλων	8	7

10. Έσοδα/έξοδα χρηματοδότησης

	2016 €	2015 €
Πιστωτικοί τόκοι	277	4.071
Συναλλαγματικό κέρδος	54.208	65.155
Έσοδα χρηματοδότησης	54.485	69.226
Ζημιά από συναλλαγές σε ξένο συνάλλαγμα	(124.236)	(17.235)
Τόκοι πληρωτέοι	(465)	(330)
Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης	(16.161)	(16.348)
Έξοδα χρηματοδότησης	(140.862)	(33.913)
Καθαρά (έξοδα)/έσοδα χρηματοδότησης	(86.377)	35.313

11. Φορολογία

	2016 €	2015 €
Εταιρικός φόρος - τρέχοντος έτους	77.030	62.610
Φορολογία εξωτερικού	197	5.995
Αμυντική εισφορά - τρέχοντος έτους	72	1.214
Χρέωση έτους	77.299	69.819

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

11. Φορολογία (συνέχεια)

Ο φόρος επί των κερδών της Εταιρείας πριν τη φορολογία διαφέρει από το θεωρητικό ποσό που θα προέκυπτε χρησιμοποιώντας τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας ως εξής:

	2016 €	2015 €
Κέρδος πριν τη φορολογία	<u>1.192.038</u>	<u>1.290.499</u>
Φόρος υπολογιζόμενος με τα εφαρμόσιμα ποσοστά φορολογίας	149.005	161.312
Φορολογική επίδραση εξόδων που δεν εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς	30.694	21.198
Φορολογική επίδραση εκπτώσεων και εσόδου που δεν υπόκεινται σε φορολογία	(102.669)	(119.900)
Αμυντική εισφορά - τρέχοντος έτους	72	1.214
Φορολογία εξωτερικού πέραν του ποσού που διεκδικείται ως πίστωση στη φορολογία του έτους	<u>197</u>	<u>5.995</u>
Χρέωση φορολογίας	<u>77.299</u>	<u>69.819</u>

Ο συντελεστής εταιρικού φόρου είναι 12,5%.

Κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις τόκοι εισπρακτέοι μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 30%. Σε τέτοιες περιπτώσεις οι τόκοι αυτοί εξαιρούνται από εταιρικό φόρο. Σε ορισμένες περιπτώσεις μερίσματα από το εξωτερικό μπορεί να υπόκεινται σε αμυντική εισφορά με ποσοστό 17%.

12. Ακίνητα, εγκαταστάσεις και εξοπλισμός

	Έπιπλα, Ηλεκτρονικοί σκεύη και εξοπλισμός €	Υπολογιστές €	Σύνολο €
Κόστος			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2015	8.096	360.924	369.020
Προσθήκες	<u>93</u>	<u>5.714</u>	<u>5.807</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015/ 1 Ιανουαρίου 2016	8.189	366.638	374.827
Προσθήκες	136	-	136
Συναλλαγματικές διαφορές	<u>4</u>	<u>206</u>	<u>210</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>8.329</u>	<u>366.844</u>	<u>375.173</u>
Αποσβέσεις			
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2015	7.872	360.924	368.796
Επιβάρυνση για το έτος	94	864	958
Συναλλαγματικές διαφορές	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>8</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015/ 1 Ιανουαρίου 2016	7.966	361.796	369.762
Επιβάρυνση για το έτος	251	1.403	1.654
Συναλλαγματικές διαφορές	<u>1</u>	<u>101</u>	<u>102</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>8.218</u>	<u>363.300</u>	<u>371.518</u>
Καθαρή λογιστική αξία			
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	<u>111</u>	<u>3.544</u>	<u>3.655</u>
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	<u>223</u>	<u>4.842</u>	<u>5.065</u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31 Δεκεμβρίου 2016

13. Άυλα στοιχεία ενεργητικού

	Λογισμικά προγράμματα €	Σύνολο €
Κόστος		
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2015	1.085.709	1.085.709
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015/ 1 Ιανουαρίου 2016	1.085.709	1.085.709
Προσθήκες	50.000	50.000
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	1.135.709	1.135.709
Αποσβέσεις		
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου 2015	750.783	750.783
Αποσβέσεις για το έτος (Σημ. 8)	117.524	117.524
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015/ 1 Ιανουαρίου 2016	868.307	868.307
Αποσβέσεις για το έτος (Σημ. 8)	125.755	125.755
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	994.064	994.064
Καθαρή λογιστική αξία		
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2016	141.645	141.645
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου 2015	217.402	217.402

14. Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες

	2016 €	2015 €
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	456.694	456.694
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	456.694	456.694

Λεπτομέρειες των θυγατρικών είναι ως ακολούθως:

Όνομα	Χώρα συστάσεως	Κύριες δραστηριότητες	2016	2015	2016	2015
			Συμμετοχή %	Συμμετοχή %	€	€
Profile Systems & Software (Suisse) S.A.	Ελβετία	Λογισμικά προγράμματα	60,00	60,00	50.184	50.184
Profile Software (UK) Ltd	Μεγάλη Βρετανία		100,00	100,00	406.510	406.510
					456.694	456.694

15. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα

	2016 €	2015 €
Εμπορικά εισπρακτέα	2.138.641	1.703.830
Εισπρακτέα από θυγατρικές εταιρείες (Σημ. 22.3)	228.562	65.663
Προκαταβολές και προπληρωμές	43.532	34.953
Δεδουλευμένα έσοδα	527.885	241.940
Εισπρακτέοι τόκοι	5.248	3.710
	2.943.868	2.050.096

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

15. Εμπορικά και άλλα εισπρακτέα (συνέχεια)

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων εισπρακτέων που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις γνωστοποιείται στη σημείωση 3 των οικονομικών καταστάσεων.

Νόμισμα:	2016	2015
	€	€
Ελβετικά φράγκα	121.323	65.663
Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών	210.075	512
Ευρώ	1.363.378	326.928
Αγγλικές στερλίνες	389.997	673.438
Ριαλ Κατάρ	115.645	99.370
ΗΑΕ Δινάρια	743.450	884.185
	<u>2.943.868</u>	<u>2.050.096</u>

16. Χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων

	2016	2015
	€	€
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	551.089	325.927
Προσθήκες	991.125	743.536
Πωλήσεις	(102.635)	(509.254)
Μεταβολή στην εύλογη αξία	14.143	(9.120)
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>1.453.722</u>	<u>551.089</u>

Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων είναι εμπορεύσιμες αξίες που εκτιμώνται σε αγοραία αξία στις τιμές κλεισίματος στις 31 Δεκεμβρίου σύμφωνα με τις επίσημες τιμές πλειοδότησης του Χρηματιστηρίου. Τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα στοιχεία ενεργητικού επειδή αναμένεται να ρευστοποιηθούν εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία αναφοράς.

Στην κατάσταση ταμειακών ρών, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων παρουσιάζονται στη ροή μετρητών από εργασίες ως μέρος των μεταβολών στο κεφάλαιο κίνησης. Στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος, οι μεταβολές στις εύλογες αξίες των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων καταχωρούνται στα έσοδα εργασιών.

17. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών

Τα τραπεζικά υπόλοιπα αναλύονται ως ακολούθως:

	2016	2015
	€	€
Μετρητά στο ταμείο	2.094	1.212
Τρεχούμενοι λογαριασμοί	1.675.889	2.538.424
	<u>1.677.983</u>	<u>2.539.636</u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

17. Μετρητά και αντίστοιχα μετρητών (συνέχεια)

Μη ταμειακές συναλλαγές

Η κύριες μη ταμειακές συναλλαγές κατά τη διάρκεια του τρέχοντος και του προηγούμενου έτους ήταν:

	2016	2015
	€	€
Εμπορικούς και άλλους πιστωτές	-	406.510
Μη ταμειακές εισροές	-	406.510
	<u>-</u>	<u>406.510</u>
Επενδύσεις σε θυγατρικές εταιρείες	-	406.510
Μη ταμειακές εκροές	-	406.510
	<u>-</u>	<u>406.510</u>
Νόμισμα:	2016	2015
	€	€
Ελβετικά Φράγκα	49.781	32.437
Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών	759.105	1.949.128
Ευρώ	684.701	351.354
Αγγλικές στερλίνες	129.652	155.870
ΗΑΕ Δινάρια	52.650	50.847
	<u>1.675.889</u>	<u>2.539.636</u>

Η έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο και ζημιές απομείωσης αναφορικά με μετρητά και αντίστοιχα μετρητών γνωστοποιείται στη σημείωση 3 των οικονομικών καταστάσεων.

18. Μετοχικό κεφάλαιο

	2016	2016	2015	2015
	Αριθμός μετοχών	€	Αριθμός μετοχών	€
Εγκεκριμένο				
Συνήθεις μετοχές του €1,71 η καθεμιά	<u>428.000</u>	<u>731.880</u>	428.000	731.880
Κεφάλαιο που εκδόθηκε και πληρώθηκε εξ' ολοκλήρου				
Υπόλοιπο την 1 Ιανουαρίου	428.000	731.880	350.000	598.500
Έκδοση μετοχών	-	-	78.000	133.380
Υπόλοιπο στις 31 Δεκεμβρίου	<u>428.000</u>	<u>731.880</u>	428.000	731.880

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

19. Εμπορικοί και άλλοι πιστωτές

	2016	2015
	€	€
Εμπορικοί πιστωτές	164.813	263.436
Κοινωνικές ασφαλίσεις και άλλοι φόροι	1.890	601
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	121	11.079
Ποσά πληρωτέα στη μητρική εταιρεία (Σημ. 22.4)	110.494	291.487
Οφειλόμενα έξοδα	1.173.149	857.174
Άλλοι πιστωτές	80.992	45.291
Ποσά πληρωτέα σε θυγατρικές εταιρείες (Σημ. 22.4)	-	408.747
	<u>1.531.459</u>	<u>1.877.815</u>

Νόμισμα:

	2016	2015
	€	€
Δολάρια Ηνωμένων Πολιτειών	-	1.623
Ευρώ	1.436.761	1.313.934
Αγγλικές στερλίνες	6.812	428.975
ΗΑΕ Δινάρια	87.886	133.283
	<u>1.531.459</u>	<u>1.877.815</u>

Η εύλογη αξία των εμπορικών και άλλων πιστωτών που έχουν λήξη εντός ενός έτους είναι περίπου η ίδια με τα ποσά που παρουσιάζονται πιο πάνω.

20. Αναβαλλόμενο εισόδημα

	2016	2015
	€	€
Έσοδα επόμενων χρήσεων	118.211	82.105
	<u>118.211</u>	<u>82.105</u>

21. Τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις

	2016	2015
	€	€
Εταιρικός φόρος	17.466	12.504
Έκτακτη εισφορά για την άμυνα	83	1.183
	<u>17.549</u>	<u>13.687</u>

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Η Εταιρεία ελέγχεται από την Profile Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική εταιρεία Πληροφορικής, εγγεγραμμένη στην Ελλάδα, η οποία κατέχει το 100% των μετοχών της Εταιρείας.

Οι πιο κάτω συναλλαγές έγιναν με συνδεδεμένα μέρη:

22.1 Πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών

	2016	2015
	€	€
Profile Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική εταιρεία Πληροφορικής	<u>Φύση συναλλαγών</u>	
	Εμπορικές	
	-	20.000
	-	20.000

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

22. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη (συνέχεια)

22.2 Αγορές εμπορευμάτων και υπηρεσιών

	<u>Φύση συναλλαγών</u>	2016 €	2015 €
Profile Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική εταιρεία Πληροφορικής	Εμπορικές	<u>685.685</u>	985.729
		<u>685.685</u>	<u>985.729</u>

22.3 Εισπρακτέα από συνδεδεμένα μέρη (Σημ. 15)

	<u>Σχέση μερών</u>	<u>Φύση συναλλαγών</u>	2016 €	2015 €
Profile Systems & Software (Suisse) S.A.	Θυγατρική	Χρηματοοικονομική	121.323	65.663
Profile Software (UK) Ltd	Θυγατρική	Χρηματοοικονομική	<u>107.239</u>	-
			<u>228.562</u>	<u>65.663</u>

22.4 Ποσά πληρωτέα σε συγγενικά μέρη (Σημ. 19)

	<u>Σχέση μερών</u>	<u>Φύση συναλλαγών</u>	2016 €	2015 €
Profile Software (UK) Ltd	Θυγατρική	Έκδοση μετοχικού κεφαλαίου	-	408.747
Profile Ανώνυμος Εμπορική και Βιομηχανική εταιρεία Πληροφορικής	Μητρική εταιρεία	Έμπορική	<u>110.494</u>	291.487
			<u>110.494</u>	<u>700.234</u>

23. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις

Η Εταιρεία δεν είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

24. Δεσμεύσεις

Η Εταιρεία δεν είχε κεφαλαιουχικές ή άλλες δεσμεύσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

25. Γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς

Δεν υπήρξαν σημαντικά γεγονότα μετά την περίοδο αναφοράς που να έχουν σχέση με την κατανόηση των οικονομικών καταστάσεων.

Έκθεση ανεξάρτητου ελεγκτή στις σελίδες 3 και 5

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΛΕΠΤΟΜΕΡΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 31 Δεκεμβρίου 2016

Σελίδα	Εργασίες μητρικής 2016 €	Εργασίες υποκαταστήματος 2016 €	Σύνολο 2016 €	Σύνολο 2015 €
	Εισοδήματα			
	2.040.663	1.510.963	3.551.626	3.498.778
	Παροχή υπηρεσιών			
	Ενδοεταιρικές συναλλαγές που διαγράφηκαν στην ενοποίηση με το υποκατάστημα			
30	159.000	-	159.000	219.000
	(950.684)	(386.082)	(1.336.766)	(1.623.712)
	Κόστος πωλήσεων			
	Ενδοεταιρικές συναλλαγές που διαγράφηκαν στην ενοποίηση με το υποκατάστημα			
	-	(159.000)	(159.000)	(219.000)
	1.248.979	965.881	2.214.860	1.875.066
	Μικτό κέρδος			
	Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			
	5.561	-	5.561	3.343
	Διάφορα άλλα έσοδα εκμετάλλευσης			
	8.843	-	8.843	6.130
	Πιστωτικοί τόκοι			
	13.164	-	13.164	12.668
	Πιστωτικά μερίσματα			
	Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων			
	31.607	-	31.607	27.133
	Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων			
	47.417	-	47.417	7.332
	1.355.571	965.881	2.321.452	1.931.672
	Λειτουργικά έξοδα			
31	(435.365)	(446.989)	(882.354)	(525.420)
	920.206	518.892	1.439.098	1.406.252
	Άλλα έξοδα εκμετάλλευσης			
	(125.881)	(1.528)	(127.409)	(118.482)
	Αποσβέσεις			
	Ζημιά από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων			
	-	-	-	(16.132)
	Ζημιές εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων			
	(33.274)	-	(33.274)	(16.452)
	761.051	517.364	1.278.415	1.255.186
32	54.485	-	54.485	69.226
	Έσοδα χρηματοδότησης			
32	(95.943)	(44.919)	(140.862)	(33.913)
	Έξοδα χρηματοδότησης			
	719.593	472.445	1.192.038	1.290.499
	Καθαρό κέρδος για το έτος πριν τη φορολογία			

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
31 Δεκεμβρίου 2016

	2016 €	2015 €
Κόστος πωλήσεων		
Άμεσα έξοδα		
Υπηρεσίες ληφθείσες	<u>1.336.766</u>	<u>1.623.712</u>
	<u>1.336.766</u>	<u>1.623.712</u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ 31 Δεκεμβρίου 2016

	2016 €	2015 €
Έξοδα διοίκησης		
Μισθοί προσωπικού	606.711	332.001
Κοινωνικές ασφαλίσσεις κλπ.	791	107
Κοινωνικές ασφαλίσσεις	3.627	490
Έκτακτη εισφορά	231	25
Ταμείο κοινωνικής συνοχής	930	126
Ενοίκια	44.360	33.695
Έξοδα κοινόχρηστων χώρων	510	393
Φόροι και άδειες	4.702	5.355
Δημοτικοί φόροι	168	336
Ετήσιο τέλος	350	350
Ηλεκτρισμός	1.363	881
Καθαριότητα και υδατοπρομήθεια	959	168
Ασφάλιστρα	4.621	3.857
Επιδιορθώσεις και ανακαινίσεις	187	899
Διάφορα έξοδα	10.450	17.137
Τηλεφωνικά και ταχυδρομικά	7.075	7.470
Έξοδα κλητήρα	1.060	253
Γραφική ύλη και εκτυπωτικά	355	256
Συνδρομές και εισφορές	6.502	8.540
Άλλα έξοδα προσωπικού	5.032	7.440
Αμοιβή ελεγκτών - τρέχοντος έτους	6.592	4.481
Αμοιβή ελεγκτών για άλλες υπηρεσίες εξακρίβωσης	850	600
Αμοιβή ελεγκτών - προηγούμενων ετών	1.000	500
Λογιστικά δικαιώματα	3.487	1.000
Δικηγορικά έξοδα	2.547	-
Άλλα επαγγελματικά δικαιώματα	40.573	26.654
Πρόστιμα	38	38
Έξοδα ταξιδιών εξωτερικού	76.009	36.231
Οδοιπορικά	12.103	8.711
Φιλοξενία	28.066	17.580
Μεταφορικά	92	296
Άλλα έξοδα γραφείου	2.421	1.005
Διαφημίσεις	8.592	8.545
	882.354	525.420

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΕΣΟΔΑ/ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ 31 Δεκεμβρίου 2016

	2016 €	2015 €
Έσοδα χρηματοδότησης		
Τόκοι από τράπεζες	-	1.292
Τόκοι από το εξωτερικό	240	2.754
Τόκοι από τρεχούμενους λογαριασμούς τραπεζών	37	25
Πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος	54.208	-
Μη πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος	-	65.155
	54.485	69.226
Έξοδα χρηματοδότησης		
Τόκοι πληρωτέοι		
Τόκοι φόρων	465	330
Διάφορα έξοδα χρηματοδότησης		
Δικαιώματα τραπεζών	15.333	15.577
Διάφορα άλλα έξοδα χρηματοδότησης	828	771
Ζημιά από συναλλαγές σε ξένο συνάλλαγμα		
Πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά	44.919	17.235
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά	79.317	-
	140.862	33.913

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Έτος	%	ΚΟΣΤΟΣ				ΕΤΗΣΙΕΣ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ				Καθαρή αξία 31/12/2016 €
			Υπόλοιπο 01/01/2016 €	Προσθήκες έτους €	Πωλήσεις έτους €	Υπόλοιπο 31/12/2016 €	Υπόλοιπο 01/01/2016 €	Πρόνοια έτους €	Επί Πωλήσεων €	Υπόλοιπο 31/12/2016 €	
Έπιπλα, σκεύη και εξοπλισμός											
Κόστος	2001	10	7.025	-	-	7.025	7.025	-	-	7.025	-
	2003	10	147	-	-	147	147	-	-	147	-
	2007	10	564	-	-	564	504	56	-	560	4
	2008	10	360	-	-	360	288	36	-	324	36
	2016	20	-	136	-	136	-	27	-	27	109
			<u>8.096</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>8.232</u>	<u>7.964</u>	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>8.083</u>	<u>149</u>
Ηλεκτρονικοί υπολογιστές											
Κόστος	2001	20	294.205	-	-	294.205	294.205	-	-	294.205	-
	2003	20	64.073	-	-	64.073	64.073	-	-	64.073	-
	2007	20	786	-	-	786	-	-	-	786	-
	2008	20	1.860	-	-	1.860	1.860	-	-	1.860	-
	2015	20	138	-	-	138	28	28	-	56	82
			<u>361.062</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>361.062</u>	<u>360.952</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>360.980</u>	<u>82</u>
Σύνολο εμπράγματων στοιχείων			<u>369.158</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>369.294</u>	<u>368.916</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>369.063</u>	<u>231</u>
Προγράμματα ηλεκτρονικού υπολογιστή											
Κόστος	2005	33,33	144.448	-	-	144.448	144.448	-	-	144.448	-
	2006	33,33	102.515	-	-	102.515	102.515	-	-	102.515	-
	2007	33,33	103.745	-	-	103.745	103.745	-	-	103.745	-
	2009	33,33	30.000	-	-	30.000	30.000	-	-	30.000	-
	2011	33,33	505.001	-	-	505.001	505.001	-	-	505.001	-
	2014	33,33	200.000	-	-	200.000	66.660	-	-	66.660	133.340
Μεταφορά στην πνευματική ιδιοκτησία	2015	-	(200.000)	-	-	(200.000)	(66.660)	-	-	(66.660)	(133.340)
			<u>885.709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>885.709</u>	<u>885.709</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>885.709</u>	<u>-</u>
Πνευματική ιδιοκτησία											
Μεταφορά από τα προγράμματα ηλεκτρονικού υπολογιστή	2015	20	133.340	-	-	133.340	26.668	26.668	-	53.336	80.004
Κόστος	2016	20	-	50.000	-	50.000	-	10.000	-	10.000	40.000
			<u>133.340</u>	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>183.340</u>	<u>26.668</u>	<u>36.668</u>	<u>-</u>	<u>63.336</u>	<u>120.004</u>
Σύνολο άυλων στοιχείων ενεργητικού			<u>1.019.049</u>	<u>50.000</u>	<u>-</u>	<u>1.069.049</u>	<u>912.377</u>	<u>36.668</u>	<u>-</u>	<u>949.045</u>	<u>120.004</u>
Σύνολο στοιχείων ενεργητικού			<u>1.388.207</u>	<u>50.136</u>	<u>-</u>	<u>1.438.343</u>	<u>1.281.293</u>	<u>36.815</u>	<u>-</u>	<u>1.318.108</u>	<u>120.235</u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΜΥΝΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Έσοδα €	Ποσοστό	Αμυντική Εισφορά € σεντ
ΤΟΚΟΙ			
Τόκοι από το εξωτερικό	<u>240</u>		
	<u>240</u>	30%	<u>72,00</u>
ΑΜΥΝΤΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΠΟΥ ΟΦΕΙΛΕΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΠ			<u><u>72,00</u></u>

PROFILE SYSTEMS & SOFTWARE (CYPRUS) LIMITED

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

31 Δεκεμβρίου 2016

	Σελίδα	€	€
Κέρδος ως η κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων	29		1.192.038
<u>Πλέον:</u>			
Αποσβέσεις		125.881	
Ζημιές εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		33.274	
Μη πραγματοποιηθείσα συναλλαγματική ζημιά		79.317	
Ετήσιο τέλος		350	
Πρόστιμα		38	
Τόκοι φόρων		465	
Άλλα έξοδα που δεν επιτρέπονται		2.579	
Νοητός τόκος σε χρεωστικά υπόλοιπα συγγενικών εταιρειών		<u>3.652</u>	
			<u>245.556</u>
			1.437.594
<u>Μείον:</u>			
Εκπτώσεις για ετήσια φθορά	33	36.815	
Μερίσματα εισπρακτέα		13.164	
Κέρδος από πώληση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		31.607	
80% του καθαρού εσόδου από δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας		105.866	
Κέρδη εύλογων αξιών σε χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που αποτιμούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων		47.417	
Κέρδος μόνιμης εγκατάστασης εξωτερικού		472.445	
Πιστωτικοί τόκοι		240	
Πραγματοποιηθέν συναλλαγματικό κέρδος		54.208	
Έκπτωση επί νέων κεφαλαίων		<u>59.592</u>	
			<u>(821.354)</u>
Καθαρό φορολογητέο κέρδος έτους			<u><u>616.240</u></u>
<u>Υπολογισμός εταιρικού φόρου</u>			
	Έσοδα	Ποσοστό	Σύνολο
	€	%	€ σεντ
Φόρος με κανονικούς συντελεστές:			
Καθαρό φορολογητέο έσοδο ως ανωτέρω	<u>616.240</u>	12,50	77.030,00
Φόρος που πληρώθηκε προσωρινά	<u>475.664</u>		<u>(59.458,00)</u>
ΦΟΡΟΣ ΠΛΗΡΩΤΕΟΣ			<u><u>17.572,00</u></u>