

ΙΒΜ ΕΛΛΑΔΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

**Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη
χρήση που έληξε στις 31/12/2020 σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Ιούνιος 2021

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Περιεχόμενα | Σελίδα |
|---|---------------|
| Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου | 2 – 8 |
| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος | 9 |
| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | 10 |
| Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων | 11 |
| Κατάσταση Ταμειακών Ροών | 12 |
| Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | 13 – 61 |
| Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή | |

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΜΕΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Διοικητικό Συμβούλιο

Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου & Διευθύνων Σύμβουλος: Σπύρος Πουλίδας

Μέλη ΔΣ:

Ελένη Παπαϊωάννου
Απόστολος Λεωνιδόπουλος
Νικόλαος Μανιάτης
Δημήτριος Πρίμπας

Εταιρική έδρα

Λ.Κηφισίας 284, 152 32, Χαλάνδρι, Αττική

Δραστηριότητα

Χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού και λογισμικού υπολογιστών και παροχή σχετικών υπηρεσιών

Αριθ. Μητρώου ΑΕ

Αριθ. Μητρώου ΑΕ: 20212/01ΑΤ/Β/89/316/95

Εποπτεύουσα αρχή

Περιφέρεια Ανατολικής Αττικής

Ελεγκτική Εταιρεία

PricewaterhouseCoopers
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Λ. Κηφισίας 268, 152 32 Αθήνα
ΑΜ ΣΟΕΛ 113

Ορκωτός Ελεγκτής

Δέσποινα Μαρίνου
ΑΜ ΣΟΕΛ 17681

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου ως προς τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις

Τα μέλη του ΔΣ είναι υπεύθυνα για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ) και τις διερμηνείες της Επιτροπής Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΕΔΔΠΧΠ) που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και με βάση τα ΔΠΧΑ και τις διερμηνείες τους, όπως δημοσιεύονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ), καθώς και με τις προβλέψεις των «σχετικών κανόνων και κανονισμών της Εταιρείας» για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και με το Άρθρο 4 του Κανονισμού Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΔΛΠ).

Το ελληνικό εταιρικό δίκαιο απαιτεί από τα μέλη του ΔΣ να καταρτίζουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις για κάθε λογιστική χρήση, οι οποίες να παρέχουν την πραγματική εικόνα της χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας και των αποτελεσμάτων για τη συγκεκριμένη χρήση.

Κατά την κατάρτιση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τα μέλη του ΔΣ απαιτείται:

- να επιλέγουν κατάλληλες λογιστικές πολιτικές και εν συνεχεία να τις εφαρμόζουν με συνέπεια,
- να προβαίνουν σε κρίσεις και εκτιμήσεις που είναι εύλογες και συνετές,
- να διασφαλίζουν ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τα ΔΠΧΑ και
- να καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις με τη λογιστική βάση της συνεχιζόμενης δραστηριότητας εκτός και εάν δεν ενδείκνυται να λαμβάνεται ως δεδομένο ότι η Εταιρεία θα συνεχίσει τις δραστηριότητές της.

Τα μέλη του ΔΣ επιβεβαιώνουν ότι έχουν συμμορφωθεί με τις ανωτέρω απαιτήσεις όσον αφορά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Τα μέλη του ΔΣ είναι υπεύθυνα για την ορθή τήρηση λογιστικών βιβλίων, τα οποία παρουσιάζουν με εύλογη ακρίβεια οποιαδήποτε στιγμή τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας και τους επιτρέπουν να εξασφαλίζουν ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ και τις διερμηνείες της ΕΔΔΠΧΠ που έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και σε συμμόρφωση με τα ΔΠΧΑ και τις διερμηνείες τους, όπως δημοσιεύονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων, καθώς και με τις προβλέψεις των «σχετικών κανόνων και κανονισμών της Εταιρείας» για την αναφορά βάσει των ΔΠΧΑ και το Άρθρο 4 του Κανονισμού ΔΛΠ.

Επίσης, τα μέλη του ΔΣ είναι υπεύθυνα για τη διαφύλαξη των περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας και, συνεπώς, για τη λήψη κατάλληλων μέτρων για την πρόληψη και τον εντοπισμό απάτης και άλλων παρατυπιών.

1. Κύριες δραστηριότητες

Οι κύριες δραστηριότητες της Εταιρείας εξακολουθούν να είναι η πώληση προϊόντων πληροφορικής και λογισμικού, η παροχή συναφών υπηρεσιών και η ανάπτυξη συστημάτων λογισμικού.

2. Δραστηριότητα και προβλεπόμενη πορεία:

Η πορεία της Εταιρείας κατά την 32η εταιρική χρήση (2020) χαρακτηρίζεται ως ικανοποιητική. Τα έσοδα πωλήσεων της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν σε 102.098.603 ευρώ έναντι 93.245.398 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, σημειώνοντας αύξηση κατά 8.853.205 ευρώ.

Τα καθαρά κέρδη προ φόρων της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν σε 12.131.790 ευρώ έναντι 6.847.876 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, σημειώνοντας αύξηση κατά 5.283.914 ευρώ. Η αύξηση αυτή οφείλεται στην αύξηση της πώλησης αγαθών/ την παροχή υπηρεσιών που αντισταθμίστηκε από την αύξηση των εξόδων.

Όπως και στο τρέχον έτος, η Εταιρεία προβλέπει ότι η κερδοφορία θα διατηρηθεί τα επόμενα χρόνια. Στον παρακάτω πίνακα παρατίθενται οι σημαντικότεροι αριθμοδείκτες κερδοφορίας.

| Αριθμοδείκτες κερδοφορίας | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Δείκτης μικτού κέρδους | 22,31% | 21,05% |
| Δείκτης καθαρού κέρδους | 9,11% | 4,97% |
| Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) προς πωλήσεις | 16,02% | 11,01% |

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

3. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στη χρήση

Στις 8 Οκτωβρίου 2020, η μητρική εταιρεία International Business Machines Corporation («IBM Corporation») ανακοίνωσε ότι θα διαχωρίσει τον κλάδο υπηρεσιών διαχείρισης υποδομών (Managed Infrastructure Services) (MIS) του τμήματος Global Technology Services (GTS) σε μια νέα εταιρεία, την Kyndryl.

4. Υποκαταστήματα Εταιρείας

Δεν υπάρχουν υποκαταστήματα.

5. Χρηματοοικονομικά μέσα και διαχείριση κινδύνου

Κατά τη συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της, η Εταιρεία είναι εκτεθειμένη στην επίδραση των διακυμάνσεων των συναλλαγματικών ισοτιμιών, στον πιστωτικό κίνδυνο και σε μικρότερο βαθμό, στις μεταβολές των επιτοκίων και τον κίνδυνο τιμών. Η Εταιρεία περιορίζει αυτούς τους κινδύνους ακολουθώντας καθιερωμένες πολιτικές και διαδικασίες διαχείρισης κινδύνου. Δεν χρησιμοποιούνται παράγωγα και σε όποιες περιπτώσεις συμφέρει από άποψη κόστους, διακανονίζεται χρηματοδότηση μέσω πίστωσης στα νομίσματα στα οποία πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες συναλλαγές.

Προσδοκίες

Η Διοίκηση της Εταιρείας παραμένει αισιόδοξη για τη διατήρηση της ισχυρής θέσης της στον ελληνικό κλάδο πληροφορικής. Στις 8 Οκτωβρίου 2020, η μητρική εταιρεία International Business Machines Corporation («IBM Corporation») ανακοίνωσε ότι θα διαχωρίσει τον κλάδο υπηρεσιών διαχείρισης υποδομών (Managed Infrastructure Services) (MIS) του τμήματος Global Technology Services (GTS) σε μια νέα εταιρεία, την Kyndryl. Η μονάδα διαχείρισης υποδομών αποτελείται από υπηρεσίες εξωτερικής ανάθεσης και άλλες υπηρεσίες εκσυγχρονισμού και διαχείρισης υποδομών. Ο διαχωρισμός αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί έως το τέλος του 2021. Η ανακοίνωση δεν είχε καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Κίνδυνος τιμής

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική έκθεση σε κίνδυνο τιμών εμπορευμάτων ως αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων της.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας είναι το ευρώ. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται σε ευρώ με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος που ισχύει την ημέρα της συναλλαγής. Τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται με τις ισοτιμίες της ημερομηνίας του ισολογισμού.

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική έκθεση σε συναλλαγματικούς κινδύνους κατά την συνήθη διεξαγωγή των δραστηριοτήτων της. Η Εταιρεία δεν χρησιμοποιεί παράγωγα.

Πιστωτικός κίνδυνος

Πιστωτικός κίνδυνος είναι ο κίνδυνος μη έγκαιρης είσπραξης ή αδυναμίας είσπραξης των απαιτήσεων. Η Εταιρεία δεν διατρέχει κάποιον άμεσο πιστωτικό κίνδυνο καθώς η είσπραξη των υπολοίπων γίνεται σύμφωνα με τους πιστωτικούς όρους. Οι πολιτικές διαχείρισης του πιστωτικού κινδύνου διασφαλίζουν ότι οι πωλήσεις των προϊόντων και υπηρεσιών πραγματοποιούνται προς πελάτες με ικανοποιητικό ιστορικό φερεγγυότητας. Όσον αφορά τις καθυστερημένες επισφαλείς απαιτήσεις, πραγματοποιούνται οι απαραίτητες ενέργειες για την είσπραξη τους. Η Εταιρεία δεν εμφανίζει ιδιαίτερη συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου. Δεν αναμένονται σημαντικές ζημιές από τα ταμειακά διαθέσιμα και τις καταθέσεις σε τράπεζες, καθώς οι συναλλαγές περιορίζονται σε πιστωτικά ιδρύματα με καλή πιστοληπτική ικανότητα.

Κίνδυνος ρευστότητας

Ως κίνδυνος ρευστότητας ορίζεται το ενδεχόμενο αδυναμίας της Εταιρείας να αποπληρώσει πλήρως και εγκαίρως τις τρέχουσες και μελλοντικές χρηματοοικονομικές της υποχρεώσεις.

Η Εταιρεία διατηρεί επαρκή ταμειακά διαθέσιμα και σχέσεις με τοπικές τράπεζες ώστε να εξασφαλίσει επαρκή χρηματοδότηση για τις λειτουργίες της καθώς και για προγραμματισμένες επεκτάσεις. Παρακάτω παρατίθενται οι σημαντικότεροι αριθμοδείκτες ρευστότητας:

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Αριθμοδείκτες ρευστότητας | 2020 | 2019 |
| Δείκτης γενικής ρευστότητας | 1,62 | 1,63 |
| Δείκτης άμεσης ρευστότητας | 1,62 | 1,63 |
| Αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης | 2020 | 2019 |
| Σύνολο υποχρεώσεων προς σύνολο ενεργητικού | 0,83 | 0,91 |
| Σύνολο υποχρεώσεων προς ίδια κεφάλαια | 4,89 | 9,63 |

Κίνδυνος επιτοκίων και ταμειακών ροών

Η Εταιρεία δεν έχει σημαντική έκθεση στον κίνδυνο επιτοκίων και ταμειακών ροών ως αποτέλεσμα των δραστηριοτήτων της.

6. Χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας

Τα κυριότερα οικονομικά στοιχεία της Εταιρείας καθώς και οι λογιστικές αρχές που εφαρμόστηκαν περιγράφονται αναλυτικά στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των Ετησίων Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων για την περίοδο 1^η Ιανουαρίου έως 31^η Δεκεμβρίου 2020.

7. Εργασιακά θέματα

Όλες οι επίσημες και ουσιαστικές υποχρεώσεις που υπαγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία σε σχέση με τα εργασιακά ζητήματα έχουν εκπληρωθεί.

8. Περιβαλλοντικά θέματα

Όλες οι επίσημες και ουσιαστικές υποχρεώσεις που υπαγορεύονται από την Ελληνική Νομοθεσία σε σχέση με τα περιβαλλοντικά ζητήματα έχουν εκπληρωθεί.

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| | (’000) | (’000) |
| Έσοδα | | |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | 68.660 | 63.392 |
| Έσοδα από πωλήσεις αγαθών | 33.336 | 29.749 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 102 | 104 |
| | 102.098 | 93.245 |
| Κόστος πωληθέντων, κόστος παροχής υπηρεσιών και χρηματοοικονομικά έξοδα | | |
| Κόστος παροχής υπηρεσιών | (53.510) | (48.754) |
| Κόστος πωληθέντων | (25.808) | (24.861) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | - | (1) |
| | (79.318) | (73.616) |
| Μεικτό λειτουργικό κέρδος | 22.780 | 19.629 |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα διάθεσης | (11.545) | (12.306) |
| Καθαρές (ζημιές)/κέρδη απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων | 326 | (158) |
| Λοιπά (έξοδα)/έσοδα | 696 | (60) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | (125) | (257) |
| Συνολικά έξοδα και λοιπά έσοδα | (10.648) | (12.781) |
| Κέρδη προ φόρου εισοδήματος | 12.132 | 6.848 |
| Φόρος εισοδήματος | (2.830) | (2.212) |
| Καθαρά κέρδη χρήσης | 9.302 | 4.636 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα | | |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 1.061 | (65) |
| Αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει από προγράμματα καθορισμένων παροχών | (255) | 16 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης, καθαρά μετά από φόρους | 806 | (49) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | 10.108 | 4.587 |

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| | (‘000) | (‘000) |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 25.474 | 24.072 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 29.534 | 29.300 |
| Αποθέματα | 47 | 70 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | 55.055 | 53.442 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 1.527 | 1.270 |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 10.422 | 6.825 |
| Δικαιώματα χρήσεως παγίων | 5.722 | 6.930 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 6.452 | 6.928 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού | 24.123 | 21.953 |
| Σύνολο ενεργητικού | 79.178 | 75.395 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 23.738 | 25.233 |
| Φόρος εισοδήματος | 1.561 | - |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 1.534 | 1.748 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 6.725 | 5.763 |
| Προβλέψεις | 358 | 27 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | 33.916 | 32.771 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 4.125 | 5.147 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 3.743 | 4.444 |
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 23.943 | 25.941 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | 31.811 | 35.532 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | 65.727 | 68.303 |
| Σύνολο ενεργητικού μείον σύνολο υποχρεώσεων | 13.451 | 7.092 |
| Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 2.432 | 2.432 |
| Τακτικό Αποθεματικό | 892 | 892 |
| Αποθεματικό προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | (12.834) | (13.640) |
| Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών | (299) | (310) |
| Κέρδη εις νέον | 23.260 | 17.718 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | 13.451 | 7.092 |

**ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Το Διοικητικό Συμβούλιο αφού έλαβε γνώση της έκθεσης του Προέδρου και Γενικού Διευθυντή αποφάσισε ομόφωνα την έγκρισή της.

Χαλάνδρι, Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 30^{ης} Ιουνίου 2021

Το Διοικητικό Συμβούλιο της IBM Ελλάς Α.Ε.

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. &
Διευθύνων Σύμβουλος
Σπύρος Ι. Πουλίδας
Α.Δ.Τ. Μ011985

Τα μέλη του Δ.Σ.

Ελένη Η. Παπαϊωάννου
Α.Δ.Τ. ΑΟ081989

Απόστολος Β. Λεωνιδόπουλος
Αρ. Διαβ. GBR537605814

Νικόλαος Ι. Μανιάτης
Α.Δ.Τ. ΑΚ620296

Δημήτριος Ν. Πρίμπας
Α.Δ.Τ. Π509790

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

| | Σημειώσεις | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|------------|-----------------|-----------------|
| Έσοδα | | | |
| Έσοδα από παροχή υπηρεσιών | | 68.660 | 63.392 |
| Έσοδα από πωλήσεις αγαθών | | 33.336 | 29.749 |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | | 102 | 104 |
| | 3 | <u>102.098</u> | <u>93.245</u> |
| Κόστος πωληθέντων, κόστος παροχής υπηρεσιών και χρηματοοικονομικά έξοδα | | | |
| Κόστος παροχής υπηρεσιών | | (53.510) | (48.754) |
| Κόστος πωληθέντων | | (25.808) | (24.861) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | - | (1) |
| | 4 | <u>(79.318)</u> | <u>(73.616)</u> |
| Μεικτό λειτουργικό κέρδος | | <u>22.780</u> | <u>19.629</u> |
| Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα διάθεσης | 4 | (11.545) | (12.306) |
| Καθαρές (ζημιές)/κέρδη απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων | 4 | 326 | (158) |
| Λοιπά έσοδα/(έξοδα) | 6 | 696 | (60) |
| Χρηματοοικονομικά έξοδα | | (125) | (257) |
| Συνολικά έξοδα και λοιπά έσοδα | | <u>(10.648)</u> | <u>(12.781)</u> |
| Κέρδη προ φόρου εισοδήματος | | 12.132 | 6.848 |
| Φόρος εισοδήματος | 7 | (2.830) | (2.212) |
| Καθαρά κέρδη χρήσης | | <u>9.302</u> | <u>4.636</u> |
| Λοιπά συνολικά έσοδα | | | |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 16 | 1.061 | (65) |
| Αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει από προγράμματα καθορισμένων παροχών | 8 | (255) | 16 |
| Λοιπά συνολικά έσοδα/(έξοδα) χρήσης, καθαρά μετά από φόρους | | <u>806</u> | <u>(49)</u> |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | | <u>10.108</u> | <u>4.587</u> |

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης | Σημειώσεις | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|---|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα | 9 | 25.474 | 24.072 |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 29.534 | 29.300 |
| Αποθέματα | 11 | 47 | 70 |
| Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 55.055 | 53.442 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | | | |
| Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις | 10 | 1.527 | 1.270 |
| Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία | 13 | 10.422 | 6.825 |
| Δικαιώματα χρήσεως παγίων | 21 | 5.722 | 6.930 |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις | 8 | 6.452 | 6.928 |
| Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού | | 24.123 | 21.953 |
| Σύνολο ενεργητικού | | 79.178 | 75.395 |
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 15 | 23.738 | 25.233 |
| Φόρος εισοδήματος | 7 | 1.561 | - |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 17 | 1.534 | 1.748 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 20 | 6.725 | 5.763 |
| Προβλέψεις | 14 | 358 | 27 |
| Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 33.916 | 32.771 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | | | |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 17 | 4.125 | 5.147 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | 20 | 3.743 | 4.444 |
| Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης | 16 | 23.943 | 25.941 |
| Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων | | 31.811 | 35.532 |
| Σύνολο υποχρεώσεων | | 65.727 | 68.303 |
| Σύνολο ενεργητικού μείον σύνολο υποχρεώσεων | | 13.451 | 7.092 |
| Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά | | | |
| Μετοχικό κεφάλαιο | 23 | 2.432 | 2.432 |
| Τακτικό Αποθεματικό | 24 | 892 | 892 |
| Αποθεματικό προγραμματάτων καθορισμένων παροχών | | (12.834) | (13.640) |
| Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών | | (299) | (310) |
| Κέρδη εις νέον | | 23.260 | 17.718 |
| Σύνολο ιδίων κεφαλαίων | | 13.451 | 7.092 |

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

| | Σημειώσεις | Μετοχικό κεφάλαιο | Τακτικό Αποθεματικό | Αποθεματικό από συνταξιοδοτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών | Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών | Κέρδη εις νέον | Σύνολο ιδίων κεφαλαίων |
|--|------------|----------------------|------------------------|---|---|-------------------|---------------------------|
| | | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) |
| Στις 1 Ιανουάριου 2019 | | 2.432 | 892 | (13.591) | -312 | 18.555 | 7.976 |
| Κέρδη/(ζημιές) χρήσης | | - | - | - | - | 4.636 | 4.636 |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 16 | - | - | (65) | - | - | (65) |
| Αναβαλλόμενος φόρος από προγράμματα καθορισμένων παροχών | 8 | - | - | 16 | - | - | 16 |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | | - | - | (49) | - | (4.636) | 4.587 |
| Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών | 18 | - | - | - | 2 | - | 2 |
| Πώληση θυγατρικής | | - | - | - | - | 71 | 71 |
| Διανομή μερισμάτων | | - | - | - | - | (5.544) | (5.544) |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | | 2.432 | 892 | (13.640) | (310) | 17.718 | 7.092 |
| Στις 1 Ιανουάριου 2020 | | 2.432 | 892 | (13.640) | (310) | 17.718 | 7.092 |
| Κέρδη/(ζημιές) χρήσης | | - | - | - | - | 9.302 | 9.302 |
| Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών | 16 | - | - | 1.061 | - | - | 1.061 |
| Αναβαλλόμενος φόρος από προγράμματα καθορισμένων παροχών | 8 | - | - | (255) | - | - | (255) |
| Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης | | - | - | 806 | - | 9.302 | 10.108 |
| Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών | 18 | - | - | - | 11 | - | 11 |
| Διανομή μερισμάτων | | - | - | - | - | (3.760) | (3.760) |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 | | 2.432 | 892 | (12.834) | (299) | 23.260 | 13.451 |

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Κατάσταση Ταμειακών Ροών | Σημειώσεις | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|-------------------|------------------------|------------------------|
| Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | | |
| Κέρδη προ φόρου εισοδήματος | | 12.132 | 6.848 |
| Προσαρμογές για: | | | |
| Διαφορά μεταξύ συνταξιοδοτικού κόστους και εισφορών σε μετρητά | | (937) | 426 |
| Αποσβέσεις | 13 | 2.697 | 2.031 |
| Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως παγίων | 21 | 1.440 | 1.377 |
| Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Κέρδη) από πώληση περιουσιακών στοιχείων | | 5 | 2 |
| Καταβληθέντες τόκοι | | - | (63) |
| Καταβληθέντες τόκοι | | 86 | 6 |
| Σύνολο | | 15.423 | 10.627 |
| Μεταβολές σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις από λειτουργικές δραστηριότητες: | | | |
| Μείωση / (Αύξηση) εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων | 10 | (491) | (8.963) |
| (Μείωση) / Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων | 15 | (1.495) | 7.034 |
| Μείωση / (Αύξηση) αποθεμάτων | 12 | 23 | 33 |
| (Μείωση) / αύξηση λοιπών υποχρεώσεων | | 256 | (3.911) |
| Καταβληθέντες τόκοι | | (86) | (6) |
| Καταβληθείς φόρος εισοδήματος | | (302) | (1.076) |
| Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες | | 13.328 | 3.738 |
| Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | |
| Αγορές ενσώματων πάγιων στοιχείων | 13 | (6.399) | (3.184) |
| Εισπράξεις από πώληση θυγατρικής εταιρείας | | - | 12.689 |
| Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες | | (6.399) | 9.505 |
| Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | | |
| Καταβληθέντα μερίσματα | 25 | (3.760) | (5.544) |
| Αποπληρωμή κεφαλαίου μισθώσεων | 21 | (1.767) | (1.410) |
| Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες | | (5.527) | (6.954) |
| Καθαρή αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα | | 1.402 | 6.289 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης | 9 | 24.072 | 17.783 |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης | | 25.474 | 24.072 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

1. Δήλωση συμμόρφωσης, βάση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων και σημαντικές λογιστικές πολιτικές

Η **IBM Ελλάς Συστήματα Επεξεργασίας Πληροφοριών Α.Ε.** («η Εταιρεία») δραστηριοποιείται κυρίως στην πώληση προϊόντων πληροφορικής, λογισμικού και παροχή σχετικών υπηρεσιών, καθώς και στην ανάπτυξη συστημάτων λογισμικού.

Η Εταιρεία είναι μία ανώνυμη εταιρεία που συστάθηκε στην Ελλάδα με έδρα στη Λεωφόρο Κηφισίας 284, 152 32, στο Χαλάνδρι Αττικής, από όπου ασκείται και η κύρια επιχειρηματική της δραστηριότητα.

Η άμεση μητρική της Εταιρείας είναι η **IBM Italia S.p.A.**, μια εταιρεία που έχει συσταθεί σε άλλη χώρα της ΕΕ (Ιταλία). Η τελευταία με τη σειρά της ανήκει στον όμιλο **IBM International Group B.V.**, μια εταιρεία που έχει επίσης συσταθεί σε χώρα της Ε.Ε. (Ολλανδία). Η τελική μητρική εταιρεία της Εταιρείας που ασκεί και τον τελικό έλεγχο είναι η **International Business Machines Corporation** («**IBM Corporation**»), μια εταιρεία που έχει συσταθεί στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής.

Νόμισμα παρουσίασης. Οι παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ («**EUR**») (εκτός αν αναφέρεται διαφορετικά).

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις εγκρίθηκαν προς δημοσίευση από το Διοικητικό Συμβούλιο στις 30 Ιουνίου 2021 και τελούν υπό την έγκριση της Τακτικής Συνέλευσης των Μετόχων.

Βάση κατάρτισης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί με βάση την αρχή του ιστορικού κόστους και σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), καθώς και τις διερμηνείες που έχουν εκδοθεί από την Επιτροπή Διερμηνειών των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΕΔΔΠΧΑ).

Οι σημαντικότερες λογιστικές πολιτικές που εφαρμόστηκαν κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται παρακάτω. Αυτές οι αρχές έχουν εφαρμοσθεί με συνέπεια σε όλες τις περιόδους που παρουσιάζονται, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά. Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ απαιτεί τη χρήση ορισμένων σημαντικών λογιστικών εκτιμήσεων. Επίσης, απαιτεί την άσκηση κρίσης από τη Διοίκηση κατά την εφαρμογή των λογιστικών πολιτικών που εφαρμόζει η Εταιρεία. Οι περιοχές στις οποίες έχουν γίνει σημαντικές υποθέσεις και εκτιμήσεις κατά τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρουσιάζονται στις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν συνταχθεί επί της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

Η κύρια δραστηριότητα της Εταιρείας είναι η πώληση προϊόντων πληροφορικής και λογισμικού, η παροχή συναφών υπηρεσιών και η ανάπτυξη συστημάτων λογισμικού.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζονται σε Ευρώ που είναι το λειτουργικό νόμισμα και το νόμισμα παρουσίασης της Εταιρείας. Όλα τα ποσά είναι σε χιλιάδες ευρώ.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Η Εταιρεία έχει εφαρμόσει τα ακόλουθα πρότυπα και τροποποιήσεις για πρώτη φορά από την 1η Ιανουαρίου 2020:

Αλλαγές στις λογιστικές αρχές και γνωστοποιήσεις

Οι λογιστικές αρχές που υιοθετήθηκαν συνάδουν με εκείνες που είχαν υιοθετηθεί κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση εκτός από τα παρακάτω πρότυπα τα οποία η Εταιρεία έχει υιοθετήσει κατά την 1 Ιανουαρίου 2020.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες: Συγκεκριμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν εκδοθεί, τα οποία είναι υποχρεωτικά για λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την 1 Ιανουαρίου 2020 ή μεταγενέστερα. Η εκτίμηση της Εταιρείας σχετικά με την επίδραση από την εφαρμογή αυτών των νέων προτύπων, τροποποιήσεων και διερμηνειών παρατίθεται παρακάτω.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για την τρέχουσα οικονομική χρήση

ΔΛΠ 1 και ΔΛΠ 8 (Τροποποιήσεις) «Ορισμός του ουσιώδους»

Οι τροποποιήσεις αποσαφηνίζουν τον ορισμό του ουσιώδους και πώς πρέπει να χρησιμοποιείται, συμπληρώνοντας τον ορισμό με οδηγίες οι οποίες παρέχονταν έως τώρα σε άλλα σημεία των ΔΠΧΑ. Επιπλέον, έχουν βελτιωθεί οι διευκρινίσεις που συνοδεύουν τον ορισμό. Τέλος, οι τροποποιήσεις διασφαλίζουν ότι ο ορισμός του ουσιώδους εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλα τα ΔΠΧΑ.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39 και ΔΠΧΑ 7 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς»

Οι τροποποιήσεις αλλάζουν ορισμένες απαιτήσεις σχετικά με τη λογιστική αντιστάθμισης κινδύνου ώστε να παρέχουν διευκόλυνση σχετικά με τις πιθανές επιπτώσεις της αβεβαιότητας που θα προκαλέσει η αλλαγή των επιτοκίων αναφοράς. Επιπλέον, οι τροποποιήσεις απαιτούν από τις εταιρείες να παρέχουν πρόσθετες πληροφορίες στους επενδυτές σχετικά με τις σχέσεις αντιστάθμισής τους, οι οποίες επηρεάζονται άμεσα από αυτές τις αβεβαιότητες.

Πρότυπα και Διερμηνείες υποχρεωτικά για μεταγενέστερες περιόδους

ΔΠΧΑ 16 (Τροποποίηση) «Παραχωρήσεις σε ενοίκια που σχετίζονται με τον COVID-19» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιουνίου 2020). Η τροποποίηση παρέχει στους μισθωτές (αλλά όχι τους εκμισθωτές) τη δυνατότητα προαιρετικής εξαίρεσης από την εκτίμηση του κατά πόσον η παραχώρηση σε ενοίκιο που σχετίζεται με τον COVID-19 είναι τροποποίηση της μίσθωσης. Οι μισθωτές μπορούν να επιλέξουν να λογιστικοποιήσουν τις παραχωρήσεις σε ενοίκια με τον ίδιο τρόπο που θα έκαναν για αλλαγές που δεν είναι τροποποιήσεις μισθώσεων.

ΔΠΧΑ 9, ΔΛΠ 39, ΔΠΧΑ 7, ΔΠΧΑ 4 και ΔΠΧΑ 16 (Τροποποιήσεις) «Αναμόρφωση επιτοκίων αναφοράς – Φάση 2» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2021). Οι τροποποιήσεις συμπληρώνουν αυτές που εκδόθηκαν το 2019 και επικεντρώνονται στις επιπτώσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις όταν μια εταιρεία αντικαθιστά το παλιό επιτόκιο αναφοράς με ένα εναλλακτικό επιτόκιο αναφοράς ως αποτέλεσμα της αναμόρφωσης. Πιο συγκεκριμένα, οι τροποποιήσεις σχετίζονται με το πώς μια εταιρεία θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών μέσων, πώς θα λογιστικοποιήσει τις αλλαγές στις σχέσεις αντιστάθμισής της και τις πληροφορίες που πρέπει να γνωστοποιήσει.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

ΔΛΠ 16 (Τροποποίηση) «Ενσώματα πάγια – Έσοδα πριν από την προβλεπόμενη χρήση» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022). Η τροποποίηση απαγορεύει στην οντότητα να αφαιρεί από το κόστος ενσώματου παγίου τυχόν έσοδα που λαμβάνονται από την πώληση ειδών που παράγονται ενώ η οντότητα προετοιμάζει το πάγιο για την προοριζόμενη χρήση του. Απαιτεί επίσης από τις οντότητες να γνωστοποιούν χωριστά τα ποσά των εσόδων και των δαπανών που σχετίζονται με τέτοια παραγόμενα είδη που δεν αποτελούν αποτέλεσμα της συνήθους δραστηριότητας της οντότητας. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 37 (Τροποποίηση) «Επαχθείς συμβάσεις – Κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» (εφαρμόζεται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022). Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι «το κόστος εκπλήρωσης μιας σύμβασης» περιλαμβάνει το άμεσα συσχετιζόμενο κόστος της εκπλήρωσης αυτής της σύμβασης και την κατανομή άλλων δαπανών που σχετίζονται άμεσα με την εκτέλεσή της. Η τροποποίηση διευκρινίζει επίσης ότι, προτού αναγνωριστεί χωριστή πρόβλεψη για επαχθή σύμβαση, μια οντότητα αναγνωρίζει τυχόν ζημιά απομείωσης στα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση της σύμβασης, και όχι σε περιουσιακά στοιχεία που ήταν αφοσιωμένα μόνο στη συγκεκριμένη σύμβαση. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΛΠ 1 (Τροποποίηση) «Ταξινόμηση υποχρεώσεων ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες» (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2023).

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι οι υποχρεώσεις ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες βάσει των δικαιωμάτων που είναι σε ισχύ στη λήξη της περιόδου αναφοράς. Η ταξινόμηση δεν επηρεάζεται από τις προσδοκίες της οντότητας ή από γεγονότα μετά την ημερομηνία αναφοράς. Επιπλέον, η τροποποίηση αποσαφηνίζει τη σημασία του όρου «διακανονισμός» μιας υποχρέωσης του ΔΛΠ 1. Η τροποποίηση δεν έχει υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Ετήσιες βελτιώσεις σε ΔΠΧΑ 2018–2020 (εφαρμόζονται στις ετήσιες λογιστικές περιόδους που ξεκινούν την ή μετά την 1 Ιανουαρίου 2022)

Οι τροποποιήσεις που παρατίθενται παρακάτω περιλαμβάνουν αλλαγές σε τέσσερα ΔΠΧΑ. Οι τροποποιήσεις δεν έχουν υιοθετηθεί ακόμη από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΔΠΧΑ 9 «Χρηματοοικονομικά μέσα»

Η τροποποίηση εξετάζει ποια έξοδα πρέπει να περιληφθούν στην αξιολόγηση του 10% για την αποαγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Τα σχετικά κόστη ή αμοιβές θα μπορούσαν να καταβληθούν είτε σε τρίτους είτε στον δανειστή. Σύμφωνα με την τροποποίηση, το κόστος ή οι αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους δεν θα συμπεριληφθούν στην αξιολόγηση του 10%.

ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις»

Η τροποποίηση αφαίρεσε το παράδειγμα για πληρωμές από τον εκμισθωτή σχετικά με τις βελτιώσεις μισθωμάτων στο επεξηγηματικό παράδειγμα 13 του προτύπου, προκειμένου να εξαλειφθεί οποιαδήποτε πιθανή σύγχυση σχετικά με τον χειρισμό των κινήτρων μίσθωσης.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

1) Αναγνώριση εσόδων

i) Αναγνώριση εσόδου από συμβόλαια με πελάτες

Η Εταιρεία αναγνωρίζει ένα συμβόλαιο με πελάτη όταν έχει γραπτή έγκριση, το συμβόλαιο έχει υπογραφεί, τα δικαιώματα των μερών, συμπεριλαμβανομένων των όρων πληρωμής, έχουν προσδιοριστεί, το συμβόλαιο έχει εμπορική υπόσταση και η είσπραξη του τιμήματος είναι πιθανή.

Τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος ενός υποσχεθέντος προϊόντος ή μιας υπηρεσίας μεταβιβάζεται στον πελάτη σε ποσό που αντικατοπτρίζει το τίμημα το οποίο αναμένει η Εταιρεία να λάβει έναντι της παροχής αυτών των προϊόντων ή υπηρεσιών. Εάν το αντάλλαγμα που έχει υποσχεθεί στο συμβόλαιο περιλαμβάνει ένα μεταβλητό ποσό, η Εταιρεία υπολογίζει το ποσό το οποίο αναμένει να δικαιούται χρησιμοποιώντας είτε τη μέθοδο της «αναμενόμενης αξίας» είτε με τη μέθοδο του «πιο πιθανού ποσού». Τα συμβόλαια που συνάπτει η Εταιρεία ενδέχεται να περιλαμβάνουν όρους που θα μπορούσαν να προκαλέσουν μεταβλητότητα στην τιμή της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένων, για παράδειγμα, εκπτώσεων, εκπτώσεων όγκου, κυρώσεων που σχετίζονται με το επίπεδο των παρεχόμενων υπηρεσιών και πρόσθετων παροχών απόδοσης ή άλλων μορφών ενδεχόμενων εσόδων.

Η Εταιρεία περιλαμβάνει στο τίμημα τα εκτιμώμενα ποσά μόνο στον βαθμό που είναι πιθανό ότι δεν θα προκύψει σημαντική αναστροφή των αναγνωρισμένων σωρευτικών εσόδων όταν παύσει να υφίσταται η αβεβαιότητα που σχετίζεται με το μεταβλητό σκέλος του τιμήματος. Η Εταιρεία ενδέχεται να μην είναι σε θέση να εκτιμήσει αξιόπιστα τα ενδεχόμενα έσοδα σε ορισμένες μακροπρόθεσμες συμφωνίες λόγω αβεβαιότητας που δεν αναμένεται να επιλυθεί για μεγάλο χρονικό διάστημα ή όταν η εμπειρία της Εταιρείας με παρόμοια είδη συμβολαίων είναι περιορισμένη. Οι συμφωνίες της Εταιρείας σπάνια περιλαμβάνουν ενδεχόμενα έσοδα. Οι εκτιμήσεις του μεταβλητού σκέλους του τιμήματος και ο προσδιορισμός του κατά πόσο θα συμπεριληφθούν τα εκτιμώμενα ποσά στο τίμημα της συναλλαγής βασίζονται σε όλες τις πληροφορίες (ιστορικές, τρέχουσες και προβλεπόμενες) που είναι εύλογα διαθέσιμες στην Εταιρεία, λαμβάνοντας υπόψη τον τύπο του πελάτη, τον τύπο της συναλλαγής και τα συγκεκριμένα γεγονότα και τις περιστάσεις κάθε συμφωνίας.

Οι συνήθεις όροι χρέωσης της Εταιρείας είναι ότι η πληρωμή καθίσταται απαιτητή μετά την παραλαβή του τιμολογίου, και είναι πληρωτέα εντός 30 ημερών. Τα τιμολόγια κατά κανόνα εκδίδονται κατά τη μεταφορά του ελέγχου ή/και κατά την παροχή των υπηρεσιών. Επιπλέον, κατά τον προσδιορισμό του τιμήματος της συναλλαγής, η Εταιρεία προσαρμόζει το υποσχεθέν ποσό του τιμήματος με τις επιπτώσεις της διαχρονικής αξίας του χρήματος εάν οι όροι χρέωσης δεν είναι οι συνήθεις και το χρονοδιάγραμμα των πληρωμών που έχει συμφωνηθεί από τα συμβαλλόμενα μέρη παρέχει στον πελάτη ή στην Εταιρεία σημαντικό όφελος χρηματοδότησης, οπότε η σύμβαση περιέχει σημαντικό στοιχείο χρηματοδότησης. Στην πράξη, η Εταιρεία δεν λογιστικοποιεί σημαντικά στοιχεία χρηματοδότησης εάν το διάστημα μεταξύ της μεταβίβασης από την Εταιρεία προς τον πελάτη του προϊόντος ή της υπηρεσίας και της πληρωμής από τον πελάτη για το συγκεκριμένο προϊόν ή υπηρεσία είναι ίσο ή λιγότερο του έτους.

Η Εταιρεία δύναται να περιλαμβάνει υπηρεσίες υπεργολάβου ή εξοπλισμό/λογισμικό τρίτου προμηθευτή σε ορισμένες συμφωνίες ολοκληρωμένων υπηρεσιών. Σε αυτούς τους τύπους συμφωνιών, τα έσοδα από πωλήσεις προϊόντων ή υπηρεσιών τρίτων προμηθευτών αναγνωρίζονται καθαρά από κόστη όταν η Εταιρεία ενεργεί ως αντιπρόσωπος μεταξύ του πελάτη και του τρίτου προμηθευτή και ακαθάριστα όταν η Εταιρεία είναι ο εντολέας της συναλλαγής. Για να καθοριστεί το αν η Εταιρεία είναι αντιπρόσωπος ή εντολέας, η Εταιρεία εξετάζει εάν αποκτά τον έλεγχο των προϊόντων ή των υπηρεσιών πριν τη μεταφορά/παροχή τους στον πελάτη. Κατά την αξιολόγηση αυτή, εξετάζονται διάφοροι παράγοντες, κυρίως εάν η Εταιρεία έχει την πρωταρχική ευθύνη για την εκπλήρωση της υποχρέωσης προς τον πελάτη, καθώς και αν διατηρεί τους κινδύνους και τον έλεγχο των τιμών των αποθεμάτων.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από πωλήσεις σε προμηθευτές λύσεων, μεταπωλητές και διανομείς (στο εξής «μεταπωλητές») όταν ο μεταπωλητής έχει οικονομική υπόσταση ανεξάρτητα από την Εταιρεία και ο μεταπωλητής θεωρείται ο εντολέας της συναλλαγής με τον τελικό χρήστη.

Η Εταιρεία παρουσιάζει έσοδα μετά από τυχόν φόρους επί των κερδών που επιβάλλονται από τις κρατικές αρχές και οι οποίοι επιβάλλονται σε συγκεκριμένες συναλλαγές που παράγουν έσοδα.

Εκτός από τις προαναφερόμενες γενικές πολιτικές, παρακάτω παρουσιάζονται οι ειδικές πολιτικές αναγνώρισης εσόδων για συμφωνίες με πολλαπλές υποχρεώσεις εκτέλεσης και για κάθε σημαντική κατηγορία εσόδων.

Συμφωνίες με πολλαπλές υποχρεώσεις εκτέλεσης

Οι παγκόσμιες δυνατότητες της Εταιρείας ως γνωστική υβριδική πλατφόρμα cloud και πάροχος υπηρεσιών ΑΙ περιλαμβάνουν υπηρεσίες, λογισμικό και υπολογιστές και σχετική χρηματοδότηση. Η Εταιρεία συνάπτει συμφωνίες που μπορεί να συνίστανται σε οποιοδήποτε συνδυασμό αυτών των προϊόντων και υπηρεσιών με βάση τις ανάγκες των πελατών της.

Η Εταιρεία συνεχίζει να αναπτύσσει νέα προϊόντα και να δημιουργεί νέες λύσεις, καθώς και να ανανεώνει συνεχώς τις πλατφόρμες και τις μεθόδους παράδοσης, συμπεριλαμβανομένων του cloud και του μοντέλου «ως Υπηρεσία» (as-a-Service). Τα παραπάνω δεν αποτελούν ξεχωριστές επιχειρηματικές δραστηριότητες. Αποτελούν συνδυαστικές λύσεις που δημιουργούνται μέσω της συνεργασίας των διευθύνσεων υπηρεσιών ανάλυσεων, δεδομένων, cloud και ασφάλειας. Τα έσοδα από αυτές τις ολοκληρωμένες λύσεις διέπονται από τις πολιτικές αναγνώρισης εσόδων για συμφωνίες με πολλαπλές υποχρεώσεις εκτέλεσης και για κάθε σημαντική κατηγορία εσόδων, ανάλογα με τον τύπο της προσφερόμενης λύσης που αποτελείται από υπηρεσίες, εξοπλισμό και λογισμικό.

Στον βαθμό που ένα προϊόν ή μια υπηρεσία που απορρέει από συμφωνία πολλαπλών υποχρεώσεων εκτέλεσης υπόκειται σε ειδικό λογιστικό χειρισμό, όπως οι μισθώσεις, το προϊόν ή η υπηρεσία αναγνωρίζεται σύμφωνα με τις ειδικές οδηγίες. Για όλα τα υπόλοιπα προϊόντα ή υπηρεσίες των εν λόγω συμφωνιών, η Εταιρεία καθορίζει εάν τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες είναι διακριτά και κατανέμει το τίμημα σε κάθε ξεχωριστή υποχρέωση απόδοσης σε σχετική μεμονωμένη τιμή πώλησης.

Όταν τα προϊόντα και οι υπηρεσίες δεν είναι διακριτά, η Εταιρεία προσδιορίζει την πρόοδο του έργου με βάση τη φύση της συνολικής υποχρέωσης για εκτέλεση του έργου. Οι πολιτικές εσόδων στις ενότητες Υπηρεσίες, Υπολογιστές και/ή Λογισμικό που ακολουθούν εφαρμόζονται στη συνέχεια σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης, ανάλογα με την περίπτωση.

Στον βαθμό που η Εταιρεία παρέχει στον πελάτη το δικαίωμα να αποκτήσει πρόσθετα προϊόντα ή υπηρεσίες σε μία από αυτές τις συμφωνίες, η Εταιρεία λογιστικοποιεί την επιλογή ως χωριστή υποχρέωση εκτέλεσης στη σύμβαση μόνο εάν η επιλογή παρέχει ουσιώδες δικαίωμα στον πελάτη το οποίο δεν θα λάμβανε εάν δεν είχε συνάψει τη σύμβαση (π.χ. μια έκπτωση επιπρόσθετη των εκπτώσεων που συνήθως παρέχονται για το προϊόν ή την υπηρεσία), οπότε ο πελάτης στην πραγματικότητα πληρώνει εκ των προτέρων για την επιλογή αγοράς μελλοντικών προϊόντων ή υπηρεσιών. Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα όταν μεταφέρονται αυτά τα μελλοντικά προϊόντα ή υπηρεσίες ή όταν λήγει το σχετικό δικαίωμα.

Υπηρεσίες

Οι κυριότερες υπηρεσίες που προσφέρει η Εταιρεία είναι cloud και υπηρεσίες υποδομών που περιλαμβάνουν εξωτερική ανάθεση και λοιπές συναφείς υπηρεσίες, υπηρεσίες διαχείρισης εφαρμογών, υπηρεσίες global process (GPS), συντήρηση και υποστήριξη συστημάτων, και συμβουλευτικές υπηρεσίες συμπεριλαμβανομένης της σχεδίασης και ανάπτυξης σύνθετων συστημάτων πληροφορικής σύμφωνα με τις προδιαγραφές κάθε πελάτη (π.χ. σχεδίαση και κατασκευή). Πολλές από αυτές τις υπηρεσίες μπορούν να παραδοθούν εν όλω ή εν μέρει μέσω cloud ή με τη χρήση μοντέλων «ως Υπηρεσία» (as-a-Service). Οι

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

υπηρεσίες της Εταιρείας παρέχονται με βάση τον χρόνο και το υλικό, είτε ως σύμβαση προκαθορισμένης τιμής είτε ως σύμβαση προκαθορισμένης τιμής ανά ποσοστό παραδοτέου έργου. Οι διάρκειες των συμβάσεων κυμαίνονται από κάτω του έτους έως και πάνω από δέκα έτη.

Στις συμφωνίες παροχής υπηρεσιών, η Εταιρεία συνήθως ικανοποιεί την υποχρέωση εκτέλεσης και αναγνωρίζει τα έσοδα σε βάθος χρόνου. Στις συμφωνίες σχεδιασμού και κατασκευής, η υποχρέωση εκτέλεσης ικανοποιείται σε βάθος χρόνου είτε επειδή ο πελάτης ελέγχει το περιουσιακό στοιχείο καθώς αυτό δημιουργείται (π.χ. όταν το περιουσιακό στοιχείο κατασκευάζεται στις εγκαταστάσεις του πελάτη) είτε επειδή η εκτέλεση από πλευράς της Εταιρείας δεν δημιουργεί περιουσιακό στοιχείο με εναλλακτική χρήση και η Εταιρεία έχει εκτελεστό δικαίωμα είσπραξης συν ένα εύλογο κέρδος για την εκτέλεση που έχει ολοκληρωθεί έως μια δεδομένη ημερομηνία. Στις περισσότερες συμφωνίες παροχής υπηρεσιών, η υποχρέωση εκτέλεσης εκπληρώνεται σε βάθος χρόνου, επειδή ο πελάτης ταυτόχρονα λαμβάνει και αναλώνει τα οφέλη που παρέχονται καθώς η Εταιρεία παρέχει τις υπηρεσίες.

Στις υπηρεσίες εξωτερικής ανάθεσης και τις συναφείς υπηρεσίες, τη διαχείριση εφαρμογών, τις υπηρεσίες GPS και άλλες υπηρεσίες που βασίζονται στο cloud, η Εταιρεία καθορίζει το εάν οι υπηρεσίες που εκτελούνται κατά τις αρχικές φάσεις της συμφωνίας, όπως η δημιουργία υποδομής, είναι διακριτές. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η συμφωνία είναι μια ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης που αποτελείται από μια σειρά διακριτών υπηρεσιών που είναι ουσιαστικά ίδιες και ακολουθούν το ίδιο μοτίβο μεταφοράς (δηλ. διακριτές ημέρες υπηρεσίας). Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα μέγεθος μέτρησης της προόδου (συνήθως με βάση το χρόνο) σε οποιοδήποτε σταθερό αντάλλαγμα και κατανέμει το μεταβλητό αντάλλαγμα στις διακριτές περιόδους υπηρεσίας βάσει της χρήσης. Ως αποτέλεσμα, τα έσοδα αναγνωρίζονται γενικά κατά τη διάρκεια της περιόδου παροχής των υπηρεσιών βάσει χρήσης. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα την αναγνώριση εσόδων που αντιστοιχούν στην αξία για τον πελάτη των υπηρεσιών που έχουν μεταβιβαστεί τη δεδομένη ημερομηνία σε σχέση με τις υπολειπόμενες υποσχόμενες υπηρεσίες.

Τα έσοδα από συμβάσεις χρόνου και υλικού αναγνωρίζονται με βάση τις παρασχεθείσες υπηρεσίες καθώς παρέχονται εργατοώρες και/ή πραγματοποιούνται άμεσα έξοδα. Τα έσοδα από συμβάσεις τύπου «ως Υπηρεσία», όπως η υπηρεσία Infrastructure-as-a-Service, αναγνωρίζονται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε βάσει χρήσης, ανάλογα με τους όρους της συμφωνίας (όπως το αν η Εταιρεία είναι έτοιμη να εκτελέσει τις υπηρεσίες ή αν η σύμβαση έχει δείκτες μέτρησης της χρήσης). Εάν η σύμβαση τύπου «ως Υπηρεσία» περιλαμβάνει δραστηριότητες δημιουργίας υποδομής, αυτές οι υποσχέσεις στη συμφωνία αξιολογούνται για να διαπιστωθεί αν είναι διακριτές.

Τα έσοδα που σχετίζονται με τις υπηρεσίες συντήρησης και υποστήριξης και τις υπηρεσίες επέκτασης εγγύησης αναγνωρίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της περιόδου εκτέλεσης, επειδή η Εταιρεία είναι έτοιμη να παρέχει υπηρεσίες.

Στις συμβάσεις σχεδιασμού και κατασκευής προκαθορισμένης τιμής, τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση την πρόοδο προς την ολοκλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης χρησιμοποιώντας ένα μέτρο του ποσοστού ολοκλήρωσης με βάση το κόστος. Τα έσοδα αναγνωρίζονται με βάση το κόστος που έχει προκύψει μέχρι τη χρονική στιγμή που πραγματοποιείται η αναγνώριση του εσόδου ως ποσοστό επί του συνολικού εκτιμώμενου κόστους εργασίας για την ολοκλήρωση της σύμβασης. Λόγω της φύσης των εργασιών που εκτελούνται βάσει αυτών των συμφωνιών, η εκτίμηση του κόστους κατά την ολοκλήρωση είναι πολύπλοκη, επηρεάζεται από πολλές παραμέτρους και απαιτεί σημαντική κρίση. Οι κύριοι παράγοντες τους οποίους εξετάζει η Εταιρεία για να υπολογίσει το μελλοντικό κόστος ολοκλήρωσης κάθε συμβολαίου είναι το μελλοντικό κόστος εργασίας, το μελλοντικό κόστος παραγωγής και η εκτιμώμενη παραγωγικότητα. Οι Αλλαγές στις αρχικές εκτιμήσεις παρουσιάζονται σωρευτικά στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία καθίστανται γνωστές στην Εταιρεία οι περιστάσεις που επέβαλαν την αναθεώρηση. Ανατρέξτε στη Σημείωση 3, «Έσοδα» για το ποσό των εσόδων που αναγνωρίζεται σωρευτικά κατά την περίοδο αναφοράς (δηλαδή, από τις υποχρεώσεις εκτέλεσης που πληρούνται ή εν μέρει πληρούνται σε προηγούμενες περιόδους).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η Εταιρεία εκτελεί συνεχείς αναλύσεις κερδοφορίας των συμβάσεων σχεδιασμού και κατασκευής υπηρεσιών που λογιστικοποιούνται χρησιμοποιώντας ένα μέτρο του ποσοστού ολοκλήρωσης με βάση το κόστος, προκειμένου να προσδιοριστεί εάν οι τελευταίες εκτιμήσεις των εσόδων, του κόστους και των κερδών χρειάζεται να επικαιροποιηθούν. Εάν οποιαδήποτε στιγμή αυτές οι εκτιμήσεις υποδηλώνουν ότι το συμβόλαιο θα είναι μη κερδοφόρο, η συνολική εκτιμώμενη ζημία για το υπόλοιπο της σύμβασης καταγράφεται αμέσως. Για άλλους τύπους συμβάσεων υπηρεσιών, τυχόν απώλειες καταγράφονται κατά την πραγματοποίησή τους.

Σε ορισμένες συμβάσεις παροχής υπηρεσιών, η Εταιρεία χρεώνει τον πελάτη πριν αναγνωρίσει τα έσοδα από την εκτέλεση των υπηρεσιών και το ποσό ταξινομείται ως αναβαλλόμενο εισόδημα. Σε άλλες συμβάσεις υπηρεσιών, η Εταιρεία παρέχει τις υπηρεσίες πριν από την τιμολόγηση του πελάτη. Όταν η Εταιρεία εκτελεί υπηρεσίες πριν από την τιμολόγηση του πελάτη στις συμβάσεις σχεδιασμού και κατασκευής, το δικαίωμα στο αντάλλαγμα συναρτάται συνήθως με ολοκλήρωση κάποιου ορόσημου ή με αποδοχή από τον πελάτη και τα μη τιμολογημένα εισπρακτέα υπόλοιπα ταξινομούνται ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο.

Οι τιμολογήσεις συνήθως πραγματοποιούνται κατά τον μήνα μετά την παροχή των υπηρεσιών από την Εταιρεία ή σύμφωνα με συγκεκριμένους συμβατικούς όρους.

Εξοπλισμός

Οι λύσεις εξοπλισμού που προσφέρονται από την Εταιρεία περιλαμβάνουν την πώληση συστημάτων διακομιστών και λύσεων αποθήκευσης. Οι δυνατότητες αυτών των προϊόντων μπορούν επίσης να προσφερθούν ως υπηρεσίες ή μέσω cloud, όπως η υπηρεσία Storage-as-a-Service. Η Εταιρεία προσφέρει επίσης υπηρεσίες εγκατάστασης για τον πιο περίπλοκο υλικό εξοπλισμό. Οι λύσεις εξοπλισμού συχνά συνοδεύονται από διακριτές υπηρεσίες συντήρησης, όπως περιγράφεται στην ενότητα «Υπηρεσίες» ανωτέρω.

Τα έσοδα από πωλήσεις εξοπλισμού αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος έχει μεταφερθεί στον πελάτη, το οποίο συμβαίνει συνήθως όταν ο εξοπλισμός έχει αποσταλεί στον πελάτη, ο κίνδυνος απώλειας έχει μεταφερθεί στον πελάτη και η Εταιρεία έχει άμεσο δικαίωμα πληρωμής έναντι του εξοπλισμού. Σε περιορισμένες περιπτώσεις, όταν μια πώληση εξοπλισμού περιλαμβάνει ρήτρες αποδοχής από τον πελάτη, τα έσοδα αναγνωρίζονται είτε όταν έχει πραγματοποιηθεί η αποδοχή από τον πελάτη είτε έχει παρέλθει η ισχύς των ρητρών αποδοχής από τον πελάτη είτε η Εταιρεία έχει αντικειμενικές ενδείξεις ότι πληρούνται τα κριτήρια που καθορίζονται στις ρήτρες αποδοχής από τον πελάτη.

Τα έσοδα από συμφωνίες αναγνωρίζονται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε με βάση τη χρήση, όπως περιγράφεται στην ενότητα Υπηρεσίες ανωτέρω. Οι υπηρεσίες εγκατάστασης λογιστικοποιούνται ως διακριτές υποχρεώσεις εκτέλεσης με τα έσοδα να αναγνωρίζονται καθώς παρέχονται οι υπηρεσίες. Οι δραστηριότητες αποστολής και διακίνησης που προκύπτουν αφού ο πελάτης έχει αποκτήσει τον έλεγχο ενός προϊόντος λογίζονται ως διακριτές υποχρεώσεις εκτέλεσης με τα έσοδα να αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος μεταβιβάζεται στον πελάτη.

Λογισμικό

Οι λύσεις λογισμικού που προσφέρει η Εταιρεία περιλαμβάνουν γνωστικές εφαρμογές, οι οποίες περιέχουν πολλούς από τους στρατηγικούς τομείς της Εταιρείας, συμπεριλαμβανομένων των αναλυτικών στοιχείων, των δεδομένων και της ασφάλειας· Cloud και πλατφόρμες δεδομένων, η οποία περιέχει το λογισμικό διανομής middleware και πλατφόρμας δεδομένων της Εταιρείας· πλατφόρμες επεξεργασίας συναλλαγών, οι οποίες υποστηρίζουν κυρίως συστήματα κρίσιμης σημασίας· και λογισμικά λειτουργικών συστημάτων, που παρέχουν λειτουργικά συστήματα για τον εξοπλισμό IBM Z και Power Systems. Αυτές οι λύσεις λογισμικού περιλαμβάνουν ιδιόκτητο λογισμικό και λογισμικό ανοιχτού κώδικα και πολλές από αυτές τις υπηρεσίες μπορούν να παραδοθούν εν όλω ή εν μέρει μέσω cloud ή με τη χρήση μοντέλων «ως Υπηρεσία» (as-a-Service), ενώ άλλες παρέχονται ως άδειες χρήσης λογισμικού που εγκαθίσταται στον εξοπλισμό του πελάτη (on-premise).

Τα έσοδα από τις άδειες χρήσης λογισμικού απεριόριστης διάρκειας αναγνωρίζονται σε μια δεδομένη χρονική στιγμή κατά την έναρξη της συμφωνίας όταν μεταβιβάζεται ο έλεγχος στον πελάτη εάν η άδεια χρήσης του λογισμικού είναι διακριτή από την υποστήριξη (PCS) που παρέχεται από την Εταιρεία μετά τη λήξη της σύμβασης. Σε περιορισμένες περιπτώσεις, όταν το λογισμικό απαιτεί συνεχείς ενημερώσεις για την παροχή της προβλεπόμενης λειτουργικότητας, η άδεια χρήσης λογισμικού και PCS μετά τη λήξη της σύμβασης δεν είναι διακριτά και τα έσοδα από την ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου καθώς παρέχεται υποστήριξη (PCS). Αυτό ισχύει μόνο για ορισμένες άδειες λογισμικού ασφάλειας απεριόριστης διάρκειας που προσφέρονται από την Εταιρεία.

Τα έσοδα από λογισμικό αποκλειστικής άδειας χρήσης αναγνωρίζονται σε μια χρονική στιγμή για τη συνολική διάρκεια της σύμβασης (η οποία συνήθως είναι ένας μήνας λόγω των δικαιωμάτων τερματισμού του πελάτη), εκτός αν το αντάλλαγμα εξαρτάται από τη χρήση του πελάτη, οπότε τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν συμβαίνει η χρήση. Οι πελάτες μπορούν να συνάψουν σύμβαση για τη μετατροπή του υπάρχοντος λογισμικού άδειας χρήσης της IBM σε λογισμικό διαρκούς άδειας συν PCS. Όταν το λογισμικό άδειας χρήσης αποκλειστικού όρου μετατρέπεται σε λογισμικό διαρκούς άδειας χρήσης, το αντάλλαγμα καθιερώνεται χωρίς δυνατότητα ακύρωσης και, επομένως, τα έσοδα για τη διαρκή άδεια αναγνωρίζονται κατά τη μετατροπή, σύμφωνα με τη λογιστική για άλλες αόριστες άδειες, όπως περιγράφεται παραπάνω. Τα έσοδα από PCS αναγνωρίζονται όπως περιγράφεται παρακάτω.

Η εταιρεία διαθέτει επίσης λύσεις λογισμικού ανοιχτού κώδικα. Δεδομένου ότι το λογισμικό ανοιχτού κώδικα προσφέρεται βάσει ενός μοντέλου αδειοδότησης, η άδεια είναι διαθέσιμη δωρεάν οπότε η αυτοτελής τιμή πώλησης είναι μηδέν. Ως εκ τούτου, όταν η άδεια πωλείται με PCS ή άλλα προϊόντα και υπηρεσίες, δεν δίδεται τίμημα στην άδεια όταν πρόκειται για ξεχωριστή υποχρέωση απόδοσης και συνεπώς δεν αναγνωρίζονται έσοδα όταν ο έλεγχος της άδειας μεταβιβάζεται στον πελάτη. Τα έσοδα αναγνωρίζονται κατά την περίοδο PCS. Σε ορισμένες περιπτώσεις, το λογισμικό ανοιχτού κώδικα συνδυάζεται με ιδιόκτητο λογισμικό και, εάν το λογισμικό ανοιχτού κώδικα δεν θεωρείται ξεχωριστό, το πακέτο λογισμικού (π.χ. Cloud Pak) λογίζεται βάσει ενός ιδιόκτητου μοντέλου λογισμικού.

Τα έσοδα από PCS μετά τη λήξη της σύμβασης αναγνωρίζεται κατά τη διάρκεια της περιόδου ισχύος της σύμβασης με τη σταθερή μέθοδο, καθώς η Εταιρεία παρέχει την υπηρεσία να βρίσκεται σε ετοιμότητα να παρέχει υποστήριξη, όταν και εφόσον χρειαστεί, και παρέχει και μη προκαθορισμένες αναβαθμίσεις λογισμικού όταν και εφόσον υπάρχουν διαθέσιμες κατά τη διάρκεια της περιόδου ισχύος της σύμβασης.

Τα έσοδα από συμφωνίες που αφορούν τη φιλοξενία λογισμικού ή την παροχή λογισμικού «ως Υπηρεσία» αναγνωρίζονται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε με βάση τη χρήση, όπως περιγράφεται στην ενότητα Υπηρεσίες ανωτέρω. Στις συμφωνίες φιλοξενίας λογισμικού, λαμβάνονται υπόψη τα δικαιώματα που παρέχονται στον πελάτη (π.χ. ιδιοκτησία μιας άδειας, ρήτρες τερματισμού της σύμβασης και η δυνατότητα του πελάτη να διαχειρίζεται το λογισμικό) για να προσδιοριστεί εάν η συμφωνία περιλαμβάνει άδεια. Στις συμφωνίες που περιλαμβάνουν άδεια χρήσης λογισμικού, τα σχετικά έσοδα αναγνωρίζονται σύμφωνα με την πολιτική αναγνώρισης των αδειών χρήσης λογισμικού και όχι σε βάθος χρόνου ως υπηρεσία.

Ενδοεταιρικές Υπηρεσίες και Πωλήσεις

Οι υπηρεσίες της Εταιρείας που παρέχονται σε συνδεδεμένες εταιρείες, περιλαμβάνουν υπηρεσίες υποστήριξης και υπηρεσίες υποδομής. Η Εταιρεία έχει επιλέξει το πρακτικό μέσο για την αναγνώριση εσόδων από αυτές τις υπηρεσίες στο ποσό στο οποίο η Εταιρεία έχει δικαίωμα τιμολόγησης. Οι πελάτες τιμολογούνται μηνιαία, τριμηνιαία, ετησίως ή μετά την ολοκλήρωση των έργων, και το τίμημα είναι πληρωτέο όταν τιμολογείται.

Οι ενδοεταιρικές πωλήσεις της Εταιρείας περιλαμβάνουν πωλήσεις ανταλλακτικών και μηχανημάτων σε συνδεδεμένες εταιρείες της. Τα έσοδα από πωλήσεις μεταξύ εταιρειών αναγνωρίζονται όταν ο έλεγχος έχει μεταφερθεί, το οποίο συμβαίνει συνήθως όταν τα αγαθά έχουν αποσταλεί, ο κίνδυνος απώλειας έχει μεταφερθεί και η Εταιρεία έχει το παρόν δικαίωμα πληρωμής για τα αγαθά.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Αυτοτελής τιμή πώλησης

Η Εταιρεία κατανέμει το τίμημα της συναλλαγής σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης με βάση τη σχετική αυτοτελή τιμή πώλησης. Αυτοτελής τιμή πώλησης (ΑΤΠ) είναι η τιμή στην οποία η Εταιρεία θα πωλούσε αυτοτελώς ένα υποσχόμενο αγαθό ή μια υπηρεσία σε πελάτη. Στις περισσότερες περιπτώσεις, η Εταιρεία είναι σε θέση να προσδιορίσει την ΑΤΠ με βάση τις παρατηρήσιμες τιμές προϊόντων ή υπηρεσιών που πωλούνται ξεχωριστά υπό παρόμοιες συνθήκες σε παρόμοιους πελάτες. Η Εταιρεία συνήθως προσδιορίζει ένα εύρος ΑΤΠ για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες της, το οποίο επαναξιολογείται σε περιοδική βάση ή όταν αλλάζουν τα γεγονότα και οι περιστάσεις.

Στις περιπτώσεις που η Εταιρεία δεν είναι σε θέση να προσδιορίσει ένα εύρος ΑΤΠ βάσει παρατηρήσιμων τιμών, χρησιμοποιεί μια εκτίμηση της αυτοτελής τιμής πώλησης. Η Εταιρεία εκτιμά την ΑΤΠ εξετάζοντας πολλούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, των συνολικών συνθηκών της αγοράς, μεταξύ των οποίων συγκαταλέγονται και οι γεωγραφικοί ή τοπικοί ειδικοί παράγοντες, η ανταγωνιστική θέση, οι ενέργειες του ανταγωνισμού, το εσωτερικό κόστος, οι στόχοι κερδοφορίας και οι πρακτικές τιμολόγησης. Επιπλέον, σε ορισμένες περιπτώσεις, η Εταιρεία ενδέχεται να υπολογίσει την ΑΤΠ για ένα προϊόν ή μια υπηρεσία εφαρμόζοντας τη μέθοδο υπολοίπου. Αυτή η προσέγγιση χρησιμοποιείται κυρίως στις περιπτώσεις στις οποίες συγκεκριμένες άδειες χρήσης λογισμικού απεριόριστης διάρκειας πωλούνται μόνο συνδυαστικά με ένα έτος PCS και δεν έχει καθοριστεί τιμή για το λογισμικό. Η εκτίμηση της ΑΤΠ είναι μια τυπική διαδικασία που περιλαμβάνει έλεγχο και έγκριση από τη διοίκηση της Εταιρείας.

Κόστος υπηρεσιών

Οι επαναλαμβανόμενες λειτουργικές δαπάνες για συμβάσεις παροχής υπηρεσιών αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

Για τις συμβάσεις σχεδιασμού και κατασκευής καθορισμένης τιμής, το κόστος του εξωτερικού εξοπλισμού και λογισμικού που λογιστικοποιείται βάσει του μέτρου του ποσοστού ολοκλήρωσης με βάση το κόστος αναβάλλεται και αναγνωρίζεται με βάση το κόστος εργασίας που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι μια δεδομένη ημερομηνία (δηλαδή το μέτρο του ποσοστού ολοκλήρωσης), ως ποσοστό του συνολικού εκτιμώμενου κόστους εργασίας που απαιτείται για την εκπλήρωση της σύμβασης, καθώς ο έλεγχος μεταβιβάζεται με την πάροδο του χρόνου για αυτές τις υποχρεώσεις εκτέλεσης.

Ορισμένα επιλέξιμα, μη επαναλαμβανόμενα κόστη (π.χ. κόστος υποδομής) που πραγματοποιήθηκαν κατά τις αρχικές φάσεις των συμβάσεων εξωτερικής ανάθεσης και άλλων συμβάσεων υπηρεσιών cloud, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ρυθμίσεων λογισμικού, κεφαλαιοποιούνται όταν οι δαπάνες σχετίζονται άμεσα με τη σύμβαση, το κόστος δημιουργεί ή αυξάνει τους πόρους της Εταιρείας που θα χρησιμοποιηθούν για την εκπλήρωση της υποχρέωσης εκτέλεσης στο μέλλον και οι δαπάνες αναμένεται να ανακτηθούν. Αυτές οι δαπάνες συνίστανται σε έξοδα μετάβασης και υποδομής που σχετίζονται με την εγκατάσταση συστημάτων και διαδικασιών και με άλλα αναβαλλόμενα έξοδα εκπλήρωσης, συμπεριλαμβανομένων, για παράδειγμα, των προπληρωμένων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στις συμβάσεις παροχής υπηρεσιών (δηλ. προπληρωμένο λογισμικό ή προπληρωμένες υπηρεσίες συντήρησης). Τα κεφαλαιοποιημένα έξοδα αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την εκτιμώμενη περίοδο ωφέλειας, η οποία περιλαμβάνει αναμενόμενες ανανεώσεις ή επεκτάσεις συμβάσεων, παράλληλα με τη μεταβίβαση στον πελάτη των υπηρεσιών με τις οποίες σχετίζεται το περιουσιακό στοιχείο. Επιπλέον, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με τις εν λόγω συμβάσεις κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου.

Εάν ένα περιουσιακό στοιχείο αφορά συγκεκριμένη σύμβαση, η περίοδος απόσβεσης είναι η μικρότερη περίοδος μεταξύ της ωφέλιμης ζωής του περιουσιακού στοιχείου και της διάρκειας της σύμβασης. Τα ποσά που καταβάλλονται σε πελάτες πλέον της εύλογης αξίας των αποκτηθέντων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται σε συμβάσεις εξωτερικής ανάθεσης μεταφέρονται και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο αφαιρετικά των εσόδων κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης περιόδου ωφέλειας.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Η Εταιρεία πραγματοποιεί σε περιοδική βάση αξιολογήσεις της ανακτησιμότητας του αναβαλλομένου κόστους μεταβασης και εναρξης συμβάσεων. Εάν η λογιστική αξία θεωρείται μη ανακτήσιμη, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης. Ανατρέξτε στη Σημείωση 3 «Έσοδα» για το ποσό των αναβαλλόμενων δαπανών για την εκπλήρωση ενός συμβολαίου κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Σε περίπτωση τερματισμού μιας σύμβασης εξωτερικής ανάθεσης, ενδέχεται οι όροι της σύμβασης να απαιτούν από τον πελάτη την καταβολή αποζημίωσης στην Εταιρεία για την ανάκτηση των απαιτήσεων που δεν έχουν τιμολογηθεί, αναπόσβεστάν αναβαλλόμενων συμβατικών εξόδων επιπρόσθετων εξόδων που πραγματοποίησε η Εταιρεία για την παροχή των υπηρεσιών.

Κόστος λογισμικού

Τα κόστη που σχετίζονται με τη διαμόρφωση και το σχεδιασμό των αδειοδοτημένων προγραμμάτων λογισμικού εξοδοποιούνται κατά την πραγματοποίησή τους επιβαρύνοντας τα έξοδα έρευνας, ανάπτυξης και μηχανικής. Τα κόστη που αφορούν στην παραγωγή του τελικού προϊόντος κεφαλαιοποιούνται ως άυλο περιουσιακό στοιχείο. Τα κεφαλαιοποιημένα ποσά αποσβένονται με σταθερή μέθοδο για περίοδο έως και τρία χρόνια και οι αποσβέσεις επιβαρύνουν το κόστος λογισμικού στο κόστος πωλήσεων. Η Εταιρεία πραγματοποιεί περιοδικές αναθεωρήσεις για να διασφαλίσει ότι το μη αποσβεσμένο κόστος προγράμματος παραμένει ανακτήσιμο από μελλοντικά έσοδα. Το κόστος υποστήριξης ή η παροχή προγραμμάτων με άδεια χρήσης χρεώνονται στο κόστος λογισμικού στο κόστος πωλήσεων κατά την πραγματοποίησή τους.

Η Εταιρεία κεφαλαιοποιεί ορισμένα κόστη που προκύπτουν για την αγορά ή την ανάπτυξη λογισμικού εσωτερικής χρήσης. Τα προγράμματα λογισμικού εσωτερικής χρήσης περιλαμβάνουν επίσης λογισμικό που χρησιμοποιείται από την Εταιρεία για την παράδοση Λογισμικού ως υπηρεσία όταν ο πελάτης δεν λαμβάνει άδεια χρήσης του λογισμικού και η Εταιρεία δεν έχει ουσιαστικά σχέδια για την εμπορία του λογισμικού εξωτερικά. Τα κεφαλαιοποιημένα κόστη αποσβένονται σε σταθερή βάση για περιόδους που κυμαίνονται έως και τρία έτη και καταγράφονται στα έξοδα πώλησης, στα γενικά και διοικητικά έξοδα ή στο κόστος πωλήσεων, ανάλογα με το αν το λογισμικό χρησιμοποιείται από την Εταιρεία σε συναλλαγές που δημιουργούν έσοδα. Επιπλέον, η Εταιρεία μπορεί να κεφαλαιοποιήσει ορισμένους τύπους κόστους εφαρμογής και να τα αποσβέσει κατά τη διάρκεια της συμφωνίας, όταν η Εταιρεία είναι πελάτης σε μια ρύθμιση cloud-computing.

Επαυξητικό κόστος εξασφάλισης μιας σύμβασης

Το επαυξητικό κόστος εξασφάλισης ενός συμβολαίου (π.χ. προμήθειες πώλησης) κεφαλαιοποιούνται και αποσβένονται με βάση τη σταθερή μέθοδο κατά την αναμενόμενη διάρκεια της σχέσης με τον πελάτη εάν η Εταιρεία εκτιμά ότι θα ανακτήσει αυτά τα έξοδα. Η αναμενόμενη διάρκεια της σχέσης με τον πελάτη προσδιορίζεται με βάση τη μέση διάρκεια των σχέσεων της Εταιρείας με τους πελάτες της, συμπεριλαμβανομένων των αναμενόμενων ανανεώσεων, για κάθε τύπο προσφερόμενης λύσης και κυμαίνεται από τρία έως έξι χρόνια.

Οι αναμενόμενες περίοδοι ανανέωσης περιλαμβάνονται στην αναμενόμενη διάρκεια της σχέσης με τον πελάτη μόνο εφόσον τα ποσά των προμηθειών που καταβλήθηκαν κατά την ανανέωση δεν είναι ανάλογα με τα ποσά που καταβλήθηκαν στην αρχική σύμβαση. Το επαυξητικό κόστος εξασφάλισης ενός συμβολαίου περιλαμβάνει μόνο τα έξοδα που η Εταιρεία αναλαμβάνει για να εξασφαλίσει μια σύμβαση τα οποία δεν θα είχε πραγματοποιήσει εάν δεν είχε εξασφαλιστεί η σύμβαση. Η Εταιρεία έχει αποφασίσει ότι ορισμένα προγράμματα προμηθειών πληρούν τις προϋποθέσεις κεφαλαιοποίησης. Ορισμένα προγράμματα προμηθειών δεν υπόκεινται σε κεφαλαιοποίηση, καθώς τα έξοδα προμηθειών καταβάλλονται και αναγνωρίζονται καθώς αναγνωρίζονται τα σχετικά έσοδα. Επιπρόσθετα, στην πράξη, η Εταιρεία αναγνωρίζει ως έξοδο το κόστος εξασφάλισης μιας σύμβασης όταν πραγματοποιείται εφόσον η περίοδος απόσβεσης είναι ίση ή μικρότερη από ένα έτος. Αυτά τα έξοδα περιλαμβάνονται στον λογαριασμό έξοδα πώλησης και γενικά και διοικητικά έξοδα.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Εγγυήσεις προϊόντων

Η Εταιρεία προσφέρει εγγυήσεις για τα προϊόντα εξοπλισμού που προσφέρει, σε γενικές γραμμές, φτάνουν έως τα τρία έτη, με την πλειονότητα αυτών να είναι είτε ένα είτε τρία έτη. Το κόστος για τις συνήθεις εγγυήσεις λογίζεται όταν αναγνωρίζονται τα αντίστοιχα έσοδα. Η Εταιρεία υπολογίζει το συνήθως κόστος εγγυήσης για προϊόντα με βάση το ιστορικό των εγγυήσεων και τις εκτιμώμενες μελλοντικές δαπάνες και εφαρμόζει αυτές τις εκτιμήσεις στη ροή εσόδων για τα προϊόντα που καλύπτονται από την εγγύηση. Οι εκτιμώμενες μελλοντικές δαπάνες για εγγυήσεις που ισχύουν για τα έσοδα που αναγνωρίζονται στην τρέχουσα περίοδο, χρεώνονται στο κόστος πωληθέντων. Η υποχρέωση από εγγυήσεις αναθεωρείται σε τριμηνιαία βάση για να επαληθευτεί ότι αντικατοπτρίζει ορθά την υπόλοιπη υποχρέωση με βάση τις εκτιμώμενες δαπάνες για το υπόλοιπο της περιόδου της υποχρέωσης. Προσαρμογές πραγματοποιούνται όταν το πραγματικό κόστος της εγγυήσης διαφέρει από τις εκτιμήσεις. Οι δαπάνες από συμβάσεις υποστήριξης ή συντήρησης καθορισμένης τιμής, συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων επέκτασης εγγυήσης, αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

Τα έσοδα από συμβάσεις επέκτασης εγγυήσης καταχωρούνται αρχικά ως έσοδα επόμενων χρήσεων και στη συνέχεια αναγνωρίζονται με τη σταθερή μέθοδο κατά την περίοδο ισχύος της εγγυήσης, καθώς η Εταιρεία παρέχει την υπηρεσία του να βρίσκεται σε ετοιμότητα να παράσχει υπηρεσίες πέραν αυτής της περιόδου.

Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

Η Εταιρεία ταξινομεί το δικαίωμα σε αντάλλαγμα για προϊόντα ή υπηρεσίες που μεταβιβάζονται στον πελάτη είτε ως απαίτηση είτε ως συμβατικό περιουσιακό στοιχείο. Η απαίτηση αποτελεί ανεπιφύλακτο δικαίωμα σε αντάλλαγμα σε σύγκριση με το συμβατικό περιουσιακό στοιχείο που αποτελεί δικαίωμα σε αντάλλαγμα που εξαρτάται από παράγοντες διαφορετικούς από το πέρασμα του χρόνου. Η πλειονότητα των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων της Εταιρείας αντιπροσωπεύει μη τιμολογημένα ποσά που σχετίζονται με συμβάσεις παροχής υπηρεσιών σχεδιασμού και κατασκευής όταν χρησιμοποιείται η μέθοδος αναγνώρισης εσόδων με βάση το κόστος, τα αναγνωρισμένα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό που έχει τιμολογηθεί στον πελάτη και το δικαίωμα στο αντάλλαγμα συναρτάται με την ολοκλήρωση κάποιου ορόσημου ή την αποδοχή από τον πελάτη. Τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, σε γενικές γραμμές, ταξινομούνται ως κυκλοφορούντα και καταχωρούνται σε καθαρή βάση με τα έσοδα επόμενων χρήσεων (δηλ. τις συμβατικές υποχρεώσεις) σε επίπεδο σύμβασης.

2) Λοιπά έσοδα και έξοδα

Τα λοιπά έσοδα και έξοδα αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα είσπραξης τους και η εισροή οικονομικών οφελών έχει εδραιωθεί.

Λοιπά έξοδα είναι εκείνα τα έξοδα που δεν σχετίζονται άμεσα με τα Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα διάθεσης. Αυτά αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα κατά την πραγματοποίησή τους.

Τα Λοιπά έσοδα / έξοδα περιλαμβάνουν κέρδη / ζημιές που δεν προκύπτουν από τις συνήθεις δραστηριότητες της Εταιρείας.

3) Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα έσοδα από τόκους (εκτός από τις επιχειρηματικές συναλλαγές χρηματοδότησης της Εταιρείας όπως περιγράφεται στη Σημείωση 1 (α) για Χρηματοδότηση) αντιπροσωπεύουν έσοδα από τόκους που αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου.

4) Μισθώσεις

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται τόσο ως μισθωτής. Η Εταιρεία συνάπτει μισθώσεις ως μισθωτής ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Κατά την προμήθεια αγαθών ή υπηρεσιών ή κατά τη σύναψη σύμβασης με τους πελάτες της, η Εταιρεία καθορίζει εάν μια συμφωνία περιέχει μίσθωση κατά την έναρξή της. Ως μέρος αυτής της αξιολόγησης, η Εταιρεία εξετάζει εάν υπάρχει ένα σιωπηρά ή ρητώς προσδιορισμένο περιουσιακό στοιχείο στη συμφωνία και εάν η Εταιρεία, ως μισθωτής, ή ο πελάτης, εάν η Εταιρεία είναι ο εκμισθωτής, έχει το δικαίωμα να ελέγχει αυτό το περιουσιακό στοιχείο.

Η Εταιρεία καθορίζει εάν υπάρχει δικαίωμα ελέγχου του περιουσιακού στοιχείου, αξιολογώντας τα δικαιώματά της, ως μισθωτής, ή τα δικαιώματα του πελάτη, εάν η Εταιρεία είναι ο εκμισθωτής, για να αποκτήσει ουσιαστικά όλα τα οικονομικά οφέλη από τη χρήση των προσδιορισμένων περιουσιακών στοιχείων και το δικαίωμα να κατευθύνει τη χρήση του αναγνωρισμένου περιουσιακού στοιχείου. Εάν υπάρχει είτε ρητή είτε ενσωματωμένη μίσθωση μέσα σε μια σύμβαση και η Εταιρεία είναι ο εκμισθωτής, η Εταιρεία κατηγοριοποιεί τη μίσθωση (π.χ. χρηματοδοτική ή λειτουργική μίσθωση) κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης.

Η Εταιρεία ως μισθωτής

Από την 1η Ιανουαρίου 2019, όταν η Εταιρεία είναι ο μισθωτής, όλες οι μισθώσεις με διάρκεια άνω των 12 μηνών αναγνωρίζονται ως δικαιώματα χρήσεως παγίων και υποχρεώσεις μισθώσεων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Οι υποχρεώσεις μισθώσεων επιμετρούνται κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης και προσδιορίζονται χρησιμοποιώντας την παρούσα αξία των πληρωμών μισθωμάτων που δεν έχουν ακόμη καταβληθεί και το αυξητικό επιτόκιο δανεισμού της Εταιρείας, το οποίο προσεγγίζει το επιτόκιο με το οποίο η Εταιρεία θα δανείστηκε, στη χώρα όπου η μίσθωση εκτελέστηκε. Το επιτόκιο που αναφέρεται στη μίσθωση δεν προσδιορίζει το επιτόκιο που χρησιμοποιείτε σε συναλλαγές όπου η Εταιρεία είναι ο μισθωτής. Το περιουσιακό στοιχείο δικαίωμα χρήσεως παγίων που ισούται με την υποχρέωση μισθώσεων προσαρμοσμένη για τυχόν άμεσα κόστη, προπληρωμένα και δεδουλευμένα έξοδα μίσθωσης. Οι σταθερές και οι κατ' ουσία σταθερές πληρωμές περιλαμβάνονται στην αναγνώριση των δικαιωμάτων χρήσεως παγίων και υποχρεώσεων μίσθωσης, ωστόσο, οι μεταβλητές πληρωμές μισθώσεων, εκτός από αυτές που βασίζονται σε επιτόκιο ή δείκτη, αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και άλλα συνολικά έσοδα στο περίοδο κατά την οποία προκύπτει η υποχρέωση για τις πληρωμές αυτές. Οι μεταβλητές πληρωμές μισθωμάτων της Εταιρείας σχετίζονται γενικά με πληρωμές που συνδέονται με διάφορους δείκτες και πληρωμές πάνω από μια συμβατική ελάχιστη σταθερή πληρωμή. Οι μισθώσεις ακινήτων συνήθως απαιτούν μεταβλητές πληρωμές μισθώσεων για να αντικατοπτρίζουν τις αλλαγές στην αγορά, τον πληθωρισμό και το κόστος συντήρησης ακινήτων. Επιπλέον, οι μισθώσεις οχημάτων ενδέχεται να περιέχουν μεταβλητές πληρωμές μισθώσεων για προσαρμογές σε χιλιόμετρα. Οι συμβάσεις μίσθωσης δεν επιβάλλουν όρους στην Εταιρεία.

Τα δικαιώματα χρήσεως παγίων αντιπροσωπεύουν το δικαίωμα της Εταιρείας να ελέγχει τα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία υπό μίσθωση και η υποχρέωση μίσθωσης είναι η υποχρέωση πραγματοποίησης των μισθωμάτων που σχετίζονται με τα υποκείμενα περιουσιακά στοιχεία υπό μίσθωση.

Τα δικαιώματα χρήσεως παγίων αποσβένονται γενικά σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης με τα έξοδα τόκων από την υποχρέωση μίσθωσης να καταγράφονται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου. Τα έξοδα απόσβεσης και τόκων καταχωρούνται ξεχωριστά στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος. Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην αναγνωρίσει μισθώσεις με διάρκεια μίσθωσης μικρότερη των 12 μηνών στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αποκτήθηκαν σε συνένωση επιχειρήσεων και το κόστος μίσθωσης για αυτές τις βραχυπρόθεσμες μισθώσεις αναγνωρίζεται σε σταθερή βάση τη διάρκεια μίσθωσης στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Για όλες τις κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων, η Εταιρεία έχει επιλέξει τον πρακτικό μέσο του μισθωτή για να συνδυάσει στοιχεία μίσθωσης και μη μίσθωσης (π.χ. υπηρεσίες συντήρησης) και να λαμβάνει υπόψη τη συνδυασμένη μονάδα ως στοιχείο μίσθωσης. Ένα σημαντικό μέρος του χαρτοφυλακίου μισθώσεων της

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Εταιρείας αποτελείται από ακίνητα, που χρησιμοποιούνται κυρίως για εταιρικά γραφεία και κέντρα δεδομένων. Ο μέσος όρος των μισθώσεων ακινήτων είναι περίπου έξι χρόνια..

Η Εταιρεία διαθέτει επίσης μισθώσεις εξοπλισμού, όπως εξοπλισμό πληροφορικής και οχήματα, που έχουν όρους μίσθωσης που κυμαίνονται από δύο έως τέσσερα χρόνια. Για ορισμένες μισθώσεις εξοπλισμού και μισθώσεις οχημάτων, η Εταιρεία εφαρμόζει μια προσέγγιση χαρτοφυλακίου για να λογιστικοποιήσει τα δικαιώματα χρήσεως παγίων και τις υποχρεώσεις μίσθωσης.

5) Έξοδα πωλήσεων και γενικά και διοικητικά έξοδα

Τα έξοδα πωλήσεων και τα γενικά και διοικητικά έξοδα αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα χρήσης καθώς προκύπτουν και περιλαμβάνουν έξοδα διάθεσης, μισθούς εργαζομένων, προμήθειες γραφείου, φόρους εκτός του φόρου εισοδήματος, ασφάλειες και ενοίκια γραφείων. Επιπλέον, τα έξοδα πωλήσεων και τα γενικά και διοικητικά έξοδα περιλαμβάνουν και άλλα λειτουργικά στοιχεία όπως διαγραφείσες απαιτήσεις, δεδουλευμένες συμβατικές υποχρεώσεις προς εργαζομένους λόγω τερματισμού της απασχόλησης κατά τη συνεχιζόμενη επιχειρηματική δραστηριότητα και δαπάνες που πραγματοποιούνται για σκοπούς προστασίας του περιβάλλοντος.

6) Χρηματοοικονομικά έξοδα

Τα χρηματοοικονομικά έξοδα αντιπροσωπεύουν κυρίως έξοδα από τόκους δανείων που προσδιορίζονται με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

7) Συνάλλαγμα

Λειτουργία και παρουσίαση συναλλάγματος

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας αποτιμώνται χρησιμοποιώντας το νόμισμα του πρωτογενούς οικονομικού περιβάλλοντος στο οποίο λειτουργεί η οικονομική οντότητα («το λειτουργικό νόμισμα»). Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας παρουσιάζονται ευρώ, το οποίο είναι το νόμισμα λειτουργίας και παρουσίασης.

Συναλλαγές και υπόλοιπα

Οι συναλλαγές σε ξένο νόμισμα μεταφράζονται στο λειτουργικό νόμισμα χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά τις ημερομηνίες των συναλλαγών. Συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές που προκύπτουν από τον διακανονισμό τέτοιων συναλλαγών και από τη μετάφραση νομισματικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα με συναλλαγματικές ισοτιμίες στο τέλος του έτους αναγνωρίζονται γενικά στα αποτελέσματα.

Κέρδη και ζημιές συναλλάγματος που σχετίζονται με δανεισμό παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων, στο κόστος χρηματοδότησης. Όλα τα άλλα συναλλαγματικά κέρδη και ζημιές παρουσιάζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων και λοιπών συνολικών εσόδων σε καθαρή βάση εντός άλλων εσόδων ή άλλων εξόδων.

Τα μη νομισματικά στοιχεία που αποτιμώνται στην εύλογη αξία σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται χρησιμοποιώντας τις συναλλαγματικές ισοτιμίες κατά την ημερομηνία που προσδιορίστηκε η εύλογη αξία. Οι μεταφραστικές διαφορές σε περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που αποτιμώνται στην εύλογη αξία αναφέρονται ως μέρος του κέρδους ή ζημίας της εύλογης αξίας. Για παράδειγμα, οι διαφορές μετάφρασης σε μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που διατηρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων, αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας εύλογης αξίας και των διαφορών μετάφρασης σε μη νομισματικά περιουσιακά στοιχεία, όπως μετοχές που ταξινομούνται καθώς τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διαθέσιμα προς πώληση αναγνωρίζονται στα λοιπά συνολικά έσοδα.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

8) Παροχές σε εργαζομένους

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Σχηματίζεται πρόβλεψη για τις παροχές που προκύπτουν για τους εργαζομένους αναφορικά με μισθούς, ημερομίσθια και λοιπές παροχές όταν είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί η εξόφλησή τους και είναι δυνατόν να επιμετρηθούν με ακρίβεια. Οι προβλέψεις που σχηματίζονται για παροχές προς τους εργαζομένους που αναμένεται να τακτοποιηθούν εντός δώδεκα μηνών επιμετρώνται στις ονομαστικές αξίες τους χρησιμοποιώντας το ύψος της αποζημίωσης που αναμένεται να ισχύει κατά τον χρόνο της τακτοποίησης.

Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι εισφορές στα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν οι εργαζόμενοι έχουν παράσχει υπηρεσίες που τους καθιστούν δικαιούχους των εισφορών.

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Η υποχρέωση/το περιουσιακό στοιχείο που καταχωρείται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης για το πρόγραμμα καθορισμένων παροχών είναι η παρούσα αξία της δέσμευσης για την καθορισμένη παροχή κατά την ημερομηνία αναφοράς μείον την εύλογη αξία των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο προκύπτει από αυτό τον υπολογισμό περιορίζεται στην παρούσα αξία των παροχών που προκύπτουν για την Εταιρεία και είναι διαθέσιμες με τη μορφή επιστροφών και μειώσεων σε μελλοντικές εισφορές στο πρόγραμμα. Η υποχρέωση καθορισμένων παροχών υπολογίζεται από ανεξάρτητους αναλογιστές χρησιμοποιώντας τη μέθοδο της προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας με αναλογιστικές εκτιμήσεις που εκτελούνται στο τέλος κάθε χρήσης. Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών υπολογίζεται με προεξόφληση των μελλοντικών ταμειακών εκροών με συντελεστή προεξόφλησης το επιτόκιο υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων ή με τις τιμές της αγοράς κρατικών ομολόγων εάν δεν υπάρχει συγκροτημένη αγορά υψηλής ποιότητας εταιρικών ομολόγων στο νόμισμα στο οποίο θα καταβληθούν οι παροχές, και έχουν διάρκεια περίπου ίση με τη διάρκεια της αντίστοιχης υποχρέωσης καθορισμένων παροχών.

Οι επανεπιμετρήσεις χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο στην οποία προκύπτουν.

Το κόστος υπηρεσίας και το καθαρό έξοδο/έσοδο από τόκους επί της καθαρής υποχρέωσης/του καθαρού περιουσιακού στοιχείου αναγνωρίζονται άμεσα στα αποτελέσματα ως παροχές σε εργαζομένους και αντίστοιχα και το χρηματοοικονομικό έξοδο/έσοδο.

Αλλαγές στην παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών που προκύπτουν από τροποποιήσεις προγράμματος ή περικοπές αναγνωρίζονται αμέσως στα αποτελέσματα ως έξοδα παροχών σε εργαζόμενους ως κόστος προϋπηρεσίας

Λοιπές παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

Η Εταιρεία παρέχει επίσης και άλλα προγράμματα παροχών μετά την έξοδο από την υπηρεσία, όπως παροχές ιατρικής και οδοντιατρικής περίθαλψης σε συνταξιούχους και εξαρτώμενα πρόσωπα που πληρούν τα κριτήρια, καθώς και ασφάλεια ζωής στους συνταξιούχους που πληρούν τα σχετικά κριτήρια. Το αναμενόμενο κόστος των παροχών αυτών καθίσταται δεδουλευμένο κατά τη διάρκεια της περιόδου απασχόλησης χρησιμοποιώντας την ίδια λογιστική μεθοδολογία που χρησιμοποιείται για τα προγράμματα καθορισμένων παροχών.

Τα αναλογιστικά κέρδη ή ζημίες που προκύπτουν από επανεπιμετρήσεις και αλλαγές σε αναλογιστικές παραδοχές χρεώνονται ή πιστώνονται στα λοιπά συνολικά έσοδα κατά την περίοδο την οποία προκύπτουν. Οι υποχρεώσεις αυτές εκτιμώνται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς από ανεξάρτητο αναλογιστή.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Παροχές τερματισμού της απασχόλησης

Οι παροχές τερματισμού της απασχόλησης καθίστανται πληρωτέες όταν η Εταιρεία τερματίζει την απασχόληση πριν την κανονική ημερομηνία συνταξιοδότησης ή όταν ο εργαζόμενος δέχεται την εθελούσια αποχώρηση με αντάλλαγμα αυτές τις παροχές. Η Εταιρεία αναγνωρίζει αυτές τις παροχές όταν δεσμεύεται, είτε όταν τερματίζει την απασχόληση υπαρχόντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελουσία αποχώρηση. Για τις παροχές τερματισμού της απασχόλησης που οφείλονται ως αποτέλεσμα της απόφασης του εργαζομένου να δεχθεί μια προσφορά παροχών σε αντάλλαγμα του τερματισμού της απασχόλησης, η Εταιρεία δεν μπορεί πλέον να αποσύρει την προσφορά παροχών τερματισμού (α) όταν ο εργαζόμενος αποδεχτεί την προσφορά ή (β) όταν προκύψει περιορισμός στην ικανότητα της Εταιρείας να αποσύρει την προσφορά. Η στιγμή αυτή είναι όταν γίνεται η προσφορά εάν ο περιορισμός υπάρχει κατά τη στιγμή της προσφοράς.

9) Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών

Δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών

Τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών της International Business Machines Corporation παρέχονται σε ορισμένους εργαζομένους (μεταξύ αυτών και στο ανώτερο διευθυντικό προσωπικό) της Εταιρείας. Τα δικαιώματα που απορρέουν από αυτά εκχωρούνται από την IBM Corporation, δηλαδή την τελική μητρική εταιρεία. Η εύλογη αξία των υπηρεσιών από εργαζομένους που λαμβάνονται ως αντάλλαγμα για την εκχώρηση δικαιωμάτων προαίρεσης αγοράς μετοχών αναγνωρίζεται ως έξοδο με μια αντίστοιχη αναπροσαρμογή στα ίδια κεφάλαια με τη μορφή εισφοράς κεφαλαίου από την International Business Machines Corporation. Το συνολικό ποσό που πρόκειται να εξοδωποιηθεί στη διάρκεια της περιόδου ωρίμανσης της παροχής καθορίζεται με βάση την εύλογη αξία των εκχωρούμενων δικαιωμάτων προαίρεσης, εξαιρουμένης της επίδρασης οποιονδήποτε κριτηρίων ωρίμανσης που δεν εξαρτώνται από την αγορά. Τυχόν κριτήρια ωρίμανσης που δεν εξαρτώνται από την αγορά συμπεριλαμβάνονται στις παραδοχές σχετικά με τον αριθμό των δικαιωμάτων προαίρεσης που αναμένεται να εξασκηθούν. Σε κάθε ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία αναθεωρεί τις εκτιμήσεις της σχετικά με τον αριθμό των δικαιωμάτων προαίρεσης που αναμένεται να εξασκηθούν. Η Εταιρεία αναγνωρίζει την επίδραση της αναθεώρησης των αρχικών εκτιμήσεων, εάν υφίσταται, στα αποτελέσματα της χρήσης καθώς και μέσω αντίστοιχης προσαρμογής στο αποθεματικό παροχών που η αξία τους εξαρτάται από την αξία των μετοχών στη διάρκεια της εναπομένουσας περιόδου ωρίμανσης.

Η εύλογη αξία υπολογίζεται με βάση το μοντέλο τιμολόγησης Black-Scholes. Η αναμενόμενη διάρκεια ζωής που χρησιμοποιείται στο μοντέλο έχει αναπροσαρμοστεί, με βάση την καλύτερη εκτίμηση της διοίκησης, με την επίδραση της μη δυνατότητας μεταβίβασης, των περιορισμών εξάσκησης και συμπεριφορικών παραγόντων.

Αναφορικά με τους όρους της συμφωνίας με την International Business Machines Corporation, η Εταιρεία απαιτείται να αποζημιώσει την International Business Machines Corporation με τη διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας των σχετικών μετοχών που ισχύει κατά την ημερομηνία εξάσκησης του δικαιώματος και των εσόδων από την εξάσκηση του δικαιώματος. Αυτή η ενδοομιλική χρέωση εκφράζεται σε δολάρια ΗΠΑ με βάση την αγοραία αξία των σχετικών μετοχών και την τιμή άσκησης σε δολάρια ΗΠΑ. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή του ανεξόφλητου υπολοίπου σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και κατά την ημερομηνία τακτοποίησης αναγνωρίζονται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Η ενδοομιλική χρέωση απεικονίζεται στα ίδια κεφάλαια έναντι του αποθεματικού παροχών που η αξία τους εξαρτάται από την αξία των μετοχών, το οποίο προκύπτει από την εκχώρηση παροχών βασιζόμενων σε μετοχές, και το πλεόνασμα, εάν υπάρχει, λογιστικοποιείται ως διανομή κεφαλαίου από την Εταιρεία στην τελική μητρική εταιρεία, ενώ το έλλειμμα, εάν υπάρχει, λογίζεται ως εισφορά κεφαλαίου από την τελική μητρική εταιρεία στην Εταιρεία.

Μια υποχρέωση αναγνωρίζεται όταν το βραβείο ασκείται από τους υπαλλήλους της Εταιρείας και χρεώνεται από την IBM Corporation

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Παροχές σε μετοχές

Οι εν λόγω παροχές αποτελούν παροχές σε μετοχές της International Business Machines Corporation οι οποίες εκχωρούνται μετά από μια χρονική περίοδο και οι οποίες σε γενικές γραμμές ωριμάζουν βάσει κριτηρίων που σχετίζονται με την παροχή υπηρεσιών ή την απόδοση. Η εύλογη αξία κάθε παροχής σε μετοχές επιμετράται στην αγοραία τιμή των μετοχών της International Business Machines Corporation κατά την ημερομηνία της εκχώρησης.

Πρόγραμμα αγοράς μετοχών από εργαζόμενους

Η IBM Corporation παρέχει επίσης ένα πρόγραμμα αγοράς μετοχών από εργαζόμενους (ESPP), το οποίο επιτρέπει σε συμμετέχοντες από όλο τον κόσμο που πληρούν τις προϋποθέσεις να αγοράσουν πλήρεις ή κλασματικές κοινές μετοχές της IBM Corporation μέσω κρατήσεων από τη μισθοδοσία, με έκπτωση 5% επί της αγοραίας τιμής.

10) Φορολογία εισοδήματος

Ο φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει τον τρέχοντα φόρο που υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης, τυχόν προσαρμογές αναφορικά με προηγούμενες χρήσεις και τον αναβαλλόμενο φόρο (έξοδο ή έσοδο) της χρήσης.

Ο τρέχων φόρος υπολογίζεται επί των φορολογητέων κερδών της χρήσης. Το φορολογητέο κέρδος διαφέρει από το λογιστικό έσοδο όπως αναφέρεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς δεν περιλαμβάνει στοιχεία εσόδων ή εξόδων τα οποία είναι φορολογητέα ή εκπίπτουν σε άλλες χρήσεις και, επιπλέον, εξαιρεί στοιχεία τα οποία δεν θα είναι ποτέ φορολογητέα ή εκπιπτόμενα. Η τρέχουσα φορολογική υποχρέωση της Εταιρείας υπολογίζεται τους φορολογικούς συντελεστές που έχουν τεθεί σε ισχύ ή έχουν ουσιαστικά τεθεί σε ισχύ έως την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Αναβαλλόμενη φορολογία

Ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται επί των διαφορών μεταξύ των λογιστικών αξιών των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και της αντίστοιχης φορολογικής βάσης που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του φορολογητέου κέρδους. Ο αναβαλλόμενος φόρος λογιστικοποιείται με τη μέθοδο της υποχρέωσης. Οι αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται γενικά για όλες τις φορολογητέες προσωρινές διαφορές και οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται στον βαθμό κατά τον οποίο είναι πιθανό ότι θα υπάρξουν διαθέσιμα φορολογητέα κέρδη έναντι των οποίων θα είναι δυνατόν να χρησιμοποιηθούν οι εκπιπόμενες προσωρινές διαφορές. Δεν αναγνωρίζονται τέτοια στοιχεία ενεργητικού και παθητικού εάν οι προσωρινές διαφορές προκύπτουν από υπεραξία ή από την αρχική αναγνώριση (εξαιρουμένης της συνένωσης επιχειρήσεων) άλλων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε μια συναλλαγή η οποία δεν επηρεάζει ούτε το φορολογητέο κέρδος ούτε το λογιστικό κέρδος.

Η λογιστική αξία των αναβαλλόμενων φορολογικών απαιτήσεων εξετάζεται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς και μειώνεται στον βαθμό κατά τον οποίο δεν είναι πλέον πιθανό να υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη που να επιτρέπουν την ανάκτηση του συνόλου ή μέρους της φορολογικής απαίτησης.

Ο αναβαλλόμενος φόρος υπολογίζεται βάσει των φορολογικών συντελεστών που ισχύουν ή αναμένεται ότι θα ισχύουν στη χρήση στην οποία το περιουσιακό στοιχείο θα αναγνωρισθεί ή η υποχρέωση θα διακανονισθεί. Ο αναβαλλόμενος φόρος χρεώνεται ή πιστώνεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων, εκτός από την περίπτωση στην οποία σχετίζεται με στοιχεία τα οποία χρεώνονται ή πιστώνονται απευθείας στα ίδια κεφάλαια, οπότε ο αναβαλλόμενος φόρος αναγνωρίζεται επίσης στα ίδια κεφάλαια.

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις συμψηφίζονται όταν υπάρχει νομικά κατοχυρωμένο δικαίωμα συμψηφισμού των τρεχουσών φορολογικών απαιτήσεων έναντι τρεχουσών

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

φορολογικών υποχρεώσεων και όταν αυτά σχετίζονται με φόρους εισοδήματος που επιβάλλονται από την ίδια φορολογική αρχή και η Εταιρεία σκοπεύει να τακτοποιήσει τις τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε καθαρή βάση.

Πρόσθετοι φόροι εισοδήματος που προκύπτουν από τη διανομή μερισμάτων αναγνωρίζονται ταυτόχρονα με την υποχρέωση καταβολής του σχετικού μερίσματος.

11) Αποθέματα

Τα έτοιμα προϊόντα αποτιμώνται στη χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσεως και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Το κόστος περιλαμβάνει την αξία των άμεσων υλικών και, εφόσον υπάρχουν, και των γενικών εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για να περιέλθουν στην τρέχουσα τοποθεσία και κατάσταση. Το κόστος υπολογίζεται με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού κόστους.

Η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία αντιπροσωπεύει την εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον το συνολικό εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης, καθώς και το κόστος που πραγματοποιείται για την προώθηση των πωλήσεων, την πώληση και τη διανομή. Απομείωση στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία δημιουργείται όπου απαιτείται, με την καταχώριση σχετικής πρόβλεψης απαξίωσης για απαξιωμένα, ελαττωματικά και βραδέως κινούμενα αποθέματα και αναγνωρίζεται στα έξοδα κατά τη διάρκεια του έτους. Η αντιστροφή οποιασδήποτε απομείωσης προκύπτει από την αύξηση της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

12) Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για χρήση στην παραγωγή αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ή για διοικητικούς σκοπούς εμφανίζονται στον ισολογισμό στο κόστος μείον τη συσσωρευμένη απόσβεση και τυχόν συσσωρευμένες ζημιές απομείωσης.

Η αποσβεστέα αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπολογίζεται μετά την αφαίρεση της υπολειμματικής του αξίας. Η υπολειμματική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου είναι το εκτιμώμενο ποσό που θα λάμβανε η Εταιρεία από την πώληση του περιουσιακού στοιχείου μετά την αφαίρεση των εκτιμώμενων εξόδων πώλησης. Η απόσβεση χρεώνεται με τρόπο ώστε το κόστος των περιουσιακών στοιχείων να διαγράφεται κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους, χρησιμοποιώντας τη σταθερή μέθοδο. Οι εκτιμώμενες περίοδοι ωφέλιμης ζωής που χρησιμοποιούνται στον υπολογισμό των αποσβέσεων είναι οι εξής:

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------------------|
| Οικόπεδα | - | Δεν αποσβένεται |
| Μόνιμες κατασκευές και εξαρτήματα | - | 120 μήνες |
| Εξοπλισμός γραφείου | - | 60 μήνες |
| Βελτίωση μισθωμάτων | - | Κατά τη διάρκεια της μίσθωσης |

Οι υπολειμματικές αξίες και οι ωφέλιμες ζωές των περιουσιακών στοιχείων εξετάζονται και προσαρμόζονται, εάν χρειάζεται, σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Η διοίκηση αξιολόγησε τις υπολειμματικές αξίες και τις ωφέλιμες ζωές των περιουσιακών στοιχείων και πιστεύει ότι δεν απαιτείται σημαντική αναθεώρηση.

Η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου καταγράφεται αμέσως στο ανακτήσιμο ποσό του εάν η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου είναι μεγαλύτερη από την εκτιμώμενη ανακτήσιμη αξία του.

Το κέρδος ή η ζημία που προκύπτει από την πώληση ή απόσυρση ενός ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου υπολογίζεται ως η διαφορά μεταξύ των εσόδων από την πώληση και της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου και αναγνωρίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Συντελεστές απόσβεσης – ανάλυση ευαισθησίας

Η Εταιρεία αποσβένει τα περιουσιακά της στοιχεία κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης ωφέλιμης ζωής τους. Η εκτίμηση της ωφέλιμης ζωής βασίζεται σε ιστορικά στοιχεία και προσδοκίες σχετικά με τη μελλοντική τους χρήση και εμπεριέχει μεγάλο βαθμό κρίσης.

Η ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων βασίστηκε στην καλύτερη δυνατή εκτίμηση από την πλευρά της Διοίκησης της Εταιρείας. Εάν η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ήταν μικρότερη κατά 10%, η Εταιρεία θα λόγιζε επιπρόσθετη ετήσια απόσβεση για τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία ύψους 245.000 ευρώ (2019: 203.200 ευρώ). Εάν η εκτιμώμενη ωφέλιμη ζωή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων ήταν μεγαλύτερη κατά 10%, η Εταιρεία θα λόγιζε μικρότερη ετήσια απόσβεση για τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία κατά 306.000 ευρώ (2019: 203.200 ευρώ).

Δεν υπάρχουν άλλες περιοχές που να απαιτούν σημαντικές υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2020 και 31 Δεκεμβρίου 2019.

13) Απομείωση αξίας ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Σε ετήσια βάση, η Εταιρεία εξετάζει τις λογιστικές αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων της για να διαπιστώσει εάν υπάρχουν ενδείξεις ότι αυτά τα περιουσιακά στοιχεία έχουν υποστεί απομείωση. Εάν υπάρξει τέτοια ένδειξη, το ανακτήσιμο ποσό του περιουσιακού στοιχείου εκτιμάται ώστε να αξιολογηθεί το μέγεθος της ζημιάς απομείωσης, εάν υφίσταται. Εάν δεν είναι δυνατό να εκτιμηθεί το ανακτήσιμο ποσό ενός μεμονωμένου περιουσιακού στοιχείου, τότε η Εταιρεία εκτιμά το ανακτήσιμο ποσό της μονάδας δημιουργίας ταμειακών ροών (ΜΔΤΡ) στην οποία ανήκει το περιουσιακό στοιχείο.

Η ανακτήσιμη αξία προσδιορίζεται ως η μεγαλύτερη αξία μεταξύ της εύλογης αξίας μείον τα έξοδα πώλησης και της αξίας χρήσεως. Για την εκτίμηση της αξίας χρήσεως, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου το οποίο αντανακλά τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για την διαχρονική αξία του χρήματος και για τους κινδύνους που σχετίζονται με το συγκεκριμένο περιουσιακό στοιχείο.

Εάν η ανακτήσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου (ή μιας ΜΔΤΡ) εκτιμάται ότι είναι μικρότερη από τη λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (ή της ΜΔΤΡ), η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου μειώνεται στο ανακτήσιμο ποσό του. Η ζημιά απομείωσης αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Σε περίπτωση που μια ζημιά απομείωσης μεταγενέστερα αντλογισθεί, η λογιστική αξία του περιουσιακού στοιχείου (ΜΔΤΡ) αυξάνεται σύμφωνα με την αναθεωρημένη εκτίμηση της ανακτήσιμης αξίας του, με τέτοιο όμως τρόπο ώστε η αναθεωρημένη λογιστική αξία να μην υπερβαίνει τη λογιστική αξία που θα είχε καθοριστεί εάν δεν είχε αναγνωριστεί καμία ζημιά απομείωσης για το περιουσιακό στοιχείο (ή τη ΜΔΤΡ) κατά τα προηγούμενα έτη. Ο αντλογισμός μιας ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

14) Προβλέψεις

Οι προβλέψεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία έχει μια τρέχουσα υποχρέωση ως αποτέλεσμα γεγονότων του παρελθόντος και είναι πιθανό ότι θα απαιτηθεί εκροή πόρων από την Εταιρεία για να τακτοποιήσει τη συγκεκριμένη υποχρέωση. Οι προβλέψεις επιμετρώνται με βάση τη βέλτιστη εκτίμηση της Διοίκησης για τη δαπάνη που θα απαιτηθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης κατά την ημερομηνία αναφοράς και προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους όταν η επίδραση που έχουν είναι σημαντική. Το προεξοφλητικό επιτόκιο που χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας είναι ένα ποσοστό προ φόρων που αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες εκτιμήσεις της αγοράς για τη χρονική αξία του χρήματος και τους ειδικούς

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

κινδύνους για την υποχρέωση. Η αύξηση της πρόβλεψης που οφείλεται στο πέρασμα του χρόνου αναγνωρίζεται ως έξοδο από τόκους.

Πρόβλεψη για εγγύηση

Οι προβλέψεις για το εκτιμώμενο κόστος των υποχρεώσεων που προκύπτουν από την παροχή εγγυήσεων αναγνωρίζονται κατά την ημερομηνία πώλησης των σχετικών προϊόντων με βάση τη βέλτιστη εκτίμηση της Διοίκησης για τη δαπάνη που θα απαιτηθεί για την τακτοποίηση της υποχρέωσης.

Προβλέψεις για κενό χώρο και κόστος αναδιάρθρωσης

Προβλέψεις για ελεύθερο χώρο και δαπάνες αναδιάρθρωσης αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία διαθέτει επίσημο λεπτομερές σχέδιο αναδιάρθρωσης το οποίο να έχει κοινοποιηθεί στα εμπλεκόμενα μέρη.

Προβλέψεις για επαχθείς συμβάσεις πωλήσεων

Η πρόβλεψη για επαχθείς συμβάσεις πωλήσεων αντιπροσωπεύει την αναπόφευκτη απώλεια που αναμένεται να συμβεί στο τέλος της σύμβασης. Το ποσό της υποχρέωσης που πρέπει να αναγνωριστεί είναι η καλύτερη εκτίμηση του καθαρού κόστους που απαιτείται για τον διακανονισμό της παρούσας υποχρέωσης της σύμβασης στο τέλος της περιόδου αναφοράς. Επομένως, οποιαδήποτε διάταξη που αναγνωρίζεται πρέπει να αντικατοπτρίζει το λιγότερο καθαρό εναλλακτικό κόστος από την έξοδο από τη σύμβαση. Βασίζεται στο χαμηλότερο πλεόνασμα των προεξοφλημένων ταμειακών ροών για το αναπόφευκτο κόστος για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση πώλησης για τα μη αναγνωρισμένα εκτιμώμενα μελλοντικά οικονομικά οφέλη από τη σύμβαση ή το αναπόφευκτο κόστος της λήξης της σύμβασης.

Προβλέψεις για μερίσματα

Προβλέπεται το ποσό οποιουδήποτε μερίσματος που έχει εγκριθεί κατά ή πριν από το τέλος του οικονομικού έτους, αλλά δεν διανέμεται στο τέλος του οικονομικού έτους.

15) Χρηματοοικονομικά μέσα

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία, συν ή πλην προσαρμοσμένη με τυχόν άμεσα σχετιζόμενα έξοδα συναλλαγής στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της Εταιρείας όταν η Εταιρεία καθίσταται συμβαλλόμενο μέρος στους συμβατικούς όρους του χρηματοοικονομικού μέσου. Τέτοια περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις αποτιμώνται στη συνέχεια στο αποσβεσμένο κόστος ή στην εύλογη αξία, ανάλογα με την ταξινόμηση επιμέτρησης. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που διατηρούνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία και τα έξοδα συναλλαγής εξοδοποιούνται. Οι εμπορικές απαιτήσεις αποτιμώνται στην τιμή συναλλαγής τους.

Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας των χρηματοοικονομικών μέσων, η Εταιρεία χρησιμοποιεί διάφορες μεθόδους και παραδοχές που βασίζονται στις συνθήκες της αγοράς και τους κινδύνους που υφίστανται σε κάθε ημερομηνία αναφοράς. Για την πλειονότητα των χρηματοοικονομικών μέσων, για τον προσδιορισμό των εύλογων αξιών χρησιμοποιούνται συνήθεις πρακτικές και τεχνικές της αγοράς, όπως η ανάλυση προεξοφλημένων ταμειακών ροών, η εκτιμώμενη τιμή πώλησης μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και η πώληση χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της εύλογης αξίας. Όλες οι μέθοδοι προσδιορισμού της εύλογης αξίας οδηγούν σε μια γενική προσέγγιση της αξίας η οποία ενδέχεται να μην πραγματοποιηθεί ποτέ.

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

(i) *Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος*

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος αποτιμώνται κατά την αρχική αναγνώριση στην εύλογη αξία και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, μείον μια πρόβλεψη για απομείωση. Περιλαμβάνονται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών μετά την ημερομηνία του ισολογισμού, τα οποία ταξινομούνται ως μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία. Αυτά τα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, εάν το επιχειρηματικό μοντέλο είναι να διατηρήσει τα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να συλλέξει συμβατικές ταμειακές ροές και οι σχετικές ταμειακές ροές είναι αποκλειστικά πληρωμές κεφαλαίου και τόκων.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνουν μετρητά και ισοδύναμα μετρητών, εμπορικές και άλλες απαιτήσεις και απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη που αναγνωρίζονται στην κατάσταση οικονομικής θέσης (Σημειώσεις 9, 10 και 19).

(ii) *Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αποσβεσμένο κόστος*

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία υποχρεούται να πραγματοποιεί μελλοντικές πληρωμές που προκύπτουν από την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών ή από την απόκτηση χρηματοοικονομικών και άλλων μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων. Τα ποσά (εξαιρουμένων των ενδοεταιρικών υποχρεώσεων) δεν είναι ασφαλή και συνήθως διακανονίζονται με τυπικούς εμπορικούς όρους. Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που αναγνωρίζονται στο αποσβεσμένο κόστος περιλαμβάνουν εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις, δάνεια και δάνεια (Σημειώσεις 15). Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και τα δάνεια και τα δάνεια αποτιμώνται αρχικά στην εύλογη αξία τους, καθαρά από το κόστος συναλλαγής και στη συνέχεια αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου.

Η μέθοδος πραγματικού επιτοκίου είναι μια μέθοδος υπολογισμού του αποσβεσμένου κόστους μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και κατανομής των εξόδων τόκων κατά τη σχετική περίοδο. Το πραγματικό επιτόκιο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί ακριβώς τις εκτιμώμενες μελλοντικές πληρωμές σε μετρητά μέσω της αναμενόμενης διάρκειας ζωής της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης ή (κατά περίπτωση) μικρότερης περιόδου, στην καθαρή λογιστική αξία κατά την αρχική αναγνώριση.

Η μέθοδος του πραγματικού επιτοκίου είναι μία μέθοδος υπολογισμού του αναπόσβεστου κόστους μιας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και κατανομής του εξόδου τόκων κατά τη διάρκεια της αντίστοιχης περιόδου. Πραγματικό επιτόκιο είναι το επιτόκιο το οποίο προεξοφλεί τις εκτιμώμενες μελλοντικές πληρωμές λαμβάνοντας υπόψη την εκτιμώμενη διάρκεια της χρηματοοικονομικής υποχρέωσης ή (όπου είναι εφικτό) μια μικρότερη περίοδο, και παρέχει την καθαρή λογιστική αξία που αναγνωρίζεται αρχικά.

Πάυση απεικόνισης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Η Εταιρεία διαγράφει τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις όταν, και μόνο όταν, οι υποχρεώσεις της Εταιρείας εκπληρώνονται, ακυρώνονται ή εκπνέουν.

Χρεόγραφα ή ίδια κεφάλαια

Τα χρηματοοικονομικά μέσα που μπορούν να ταξινομηθούν ως χρεόγραφα ή μετοχικοί τίτλοι επανεξετάζονται για να ταξινομηθούν ως υποχρεώσεις ή ως ίδια κεφάλαια σύμφωνα με την ουσία της συμβατικής συμφωνίας Ένα μέσο είναι ένα συμμετοχικό μέσο εάν (i) το μέσο δεν περιλαμβάνει συμβατική υποχρέωση παράδοσης μετρητών ή άλλου χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου σε άλλη οντότητα ή να ανταλλάσσουν χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις με άλλη

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

οντότητα υπό όρους που είναι δυνητικά δυσμενείς για τον εκδότη και (ii) το μέσο θα ή μπορεί να διακανονιστεί στα ίδια κεφάλαια του εκδότη, είναι μη παράγωγο που δεν περιλαμβάνει καμία συμβατική υποχρέωση για τον εκδότη. ο εκδότης να παραδώσει έναν μεταβλητό αριθμό των ιδίων μετοχικών τίτλων του ή ενός παραγώγου που θα διακανονιστεί μόνο από τον εκδότη που ανταλλάσσει ένα σταθερό ποσό μετρητών ή άλλο χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο για έναν καθορισμένο αριθμό των ιδίων μετοχικών του μέσων.

Τόκοι και μερίσματα

Οι τόκοι και τα μερίσματα ταξινομούνται ως έξοδα ή ως διανομή κερδών, σύμφωνα με την ταξινόμηση των σχετικών χρεωστικών ή συμμετοχικών τίτλων ή των συστατικών μερών σύνθετων χρηματοοικονομικών μέσων στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης.

16) Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων

Απομείωση χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος και στην εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εσόδων

Το ΔΠΧΑ 9 απαιτεί εκτίμηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών (ECL) για την αξιολόγηση του κατά πόσον τα περιουσιακά στοιχεία που αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος και η εύλογη αξία μέσω OCI έχουν απομειωθεί.

Το πρώτο στάδιο της αξιολόγησης απαιτεί αξιολόγηση των αναμενόμενων πιστωτικών απωλειών (ECL), η οποία αντιπροσωπεύει την πιθανότητα αθέτησης υποχρεώσεων κατά τους επόμενους 12 μήνες. Όταν έχει σημειωθεί σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο στάδιο 2 και το ECL θα υπολογιστεί χρησιμοποιώντας τη δυνατότητα αθέτησης της αναμενόμενης διάρκειας ζωής του χρηματοοικονομικού μέσου. Όταν υπάρχουν αντικειμενικές ενδείξεις ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί απομείωση, το χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο θα μεταφερθεί στο στάδιο 3 και θα υπολογιστεί η ECL διάρκειας ζωής.

Η Εταιρεία επιμετρά το ECL για τις ακόλουθες κατηγορίες χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτιμώνται στην εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων:

- Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και στοιχεία του ενεργητικού που αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος και την εύλογη αξία μέσω άλλων συνολικών εσόδων

Ενώ τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα και οι χρεωστικοί τίτλοι αποτιμώνται στο αποσβεσμένο κόστος, υπόκεινται επίσης στις απαιτήσεις απομείωσης του ΔΠΧΑ 9, η αναγνωρισμένη ζημία απομείωσης ήταν ασήμαντη.

Εμπορικές και άλλες απαιτήσεις και συμβόλαια

Οι αναμενόμενες πιστωτικές απώλειες για εμπορικές απαιτήσεις, οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη (εξαιρουμένων των δανείων που οφείλονται από συνδεδεμένα μέρη) και των περιουσιακών στοιχείων της σύμβασης υπολογίζονται χρησιμοποιώντας την απλοποιημένη προσέγγιση του ECL διάρκειας ζωής βάσει ενός συνδυασμού ιστορικού διαγραφής, ανάλυσης γήρανσης, γνωστών προβληματικών λογαριασμών και μακροοικονομικών παράγοντες που επηρεάζουν τους εμπορικούς πελάτες. Αυτές οι απλουστεύσεις εξαλείφουν την ανάγκη υπολογισμού του 12μηνου ECL και αξιολόγησης πότε σημειώθηκε σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου, όπως απαιτείται βάσει μιας προσέγγισης τριών σταδίων.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

17) Μετοχικό κεφάλαιο

Οι κοινές μετοχές ταξινομούνται ως ίδια κεφάλαια. Οι υποχρεωτικά εξαγοράσιμες προνομιούχες μετοχές ταξινομούνται ως υποχρεώσεις. Το μετοχικό κεφάλαιο αποτιμάται στην ονομαστική αξία. Τα έσοδα που υπερβαίνουν την ονομαστική αξία των μετοχών που έχουν εκδοθεί ή η πρόσθετη εισφορά κεφαλαίου χωρίς αντίστοιχη έκδοση μετοχών πιστώνονται στο μερίδιο υπέρ το άρτιο.

Τα πρόσθετα κόστη που αποδίδονται άμεσα στην έκδοση νέων μετοχών εμφανίζονται στα ίδια κεφάλαια ως αφαίρεση από τα έσοδα, καθαρά από το φόρο.

18) Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα περιλαμβάνουν μετρητά σε καταθέσεις και καταθέσεις ζήτησης και άλλες βραχυπρόθεσμες, πολύ ρευστές επενδύσεις με λήξη τριών μηνών ή λιγότερο κατά την ημερομηνία αγοράς θεωρούνται ισοδύναμα μετρητών. Τα μετρητά και τα ταμειακά ισοδύναμα αποτιμώνται στην εύλογη αξία, καθαρά από τυχόν εκκρεμείς τραπεζικές υπεραναλήψεις.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων με την εφαρμογή των ΔΠΧΠ απαιτεί από τη διοίκηση να κάνει εκτιμήσεις και παραδοχές που επηρεάζουν τα ποσά που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις και τις συνοδευτικές γνωστοποιήσεις. Οι εκτιμήσεις γίνονται για τα ακόλουθα, μεταξύ άλλων: έσοδα, κόστος ολοκλήρωσης συμβάσεων παροχής υπηρεσιών, φόροι εισοδήματος, συνταξιοδοτικές παραδοχές, αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων, ενδεχόμενες ζημιές, πρόβλεψη για απώλειες πιστώσεων και άλλα θέματα. Αυτές οι εκτιμήσεις βασίζονται στην καλύτερη γνώση της διοίκησης για τα τρέχοντα γεγονότα, την ιστορική εμπειρία, τις ενέργειες που μπορεί να αναλάβει η Εταιρεία στο μέλλον και σε διάφορες άλλες παραδοχές που πιστεύεται ότι είναι λογικές υπό τις περιστάσεις, συμπεριλαμβανομένου των μακροοικονομικών επιπτώσεων της πανδημίας COVID-19.

Αναγνώριση εσόδων

Η εφαρμογή των λογιστικών αρχών των ΔΠΧΑ που σχετίζονται με την επιμέτρηση και αναγνώριση των εσόδων απαιτεί από την Εταιρεία την άσκηση κρίσης και την πραγματοποίηση εκτιμήσεων. Πιο συγκεκριμένα, οι πολύπλοκες συμφωνίες με μη συνήθεις όρους και προϋποθέσεις ενδέχεται να απαιτούν σε μεγάλο βαθμό ερμηνεία της σύμβασης για τον προσδιορισμό του κατάλληλου λογιστικού χειρισμού, λαμβάνοντας υπόψη και το κατά πόσο τα υποσχόμενα αγαθά και υπηρεσίες που ορίζονται σε μια συμφωνία είναι ξεχωριστές υποχρεώσεις απόδοσης. Επίσης, σημαντικό βαθμό υποκειμενικότητας χαρακτηρίζει και τον προσδιορισμό του κατά πόσο η Εταιρεία ή κάποιος μεταπωλητής ενεργεί ως εντολέας σε μια συναλλαγή και του κατά πόσο μεμονωμένες συμβάσεις μπορούν να συνδυαστούν και θεωρηθούν τμήματα της ίδιας συμφωνίας.

Η αναγνώριση εσόδων επηρεάζεται επίσης από την ικανότητα της Εταιρείας να καθορίζει πότε είναι πιθανό ένα συμβόλαιο για εισπραξη και να εκτιμά μεταβλητό αντάλλαγμα, συμπεριλαμβανομένων, για παράδειγμα, εκπτώσεων, εκπτώσεων όγκου, κυρώσεων σε επίπεδο υπηρεσίας και επιδομάτων επιδόσεων. Η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη διάφορους παράγοντες κατά τη λήψη αυτών των κρίσεων, συμπεριλαμβανομένης της επισκόπησης συγκεκριμένων συναλλαγών, της ιστορικής εμπειρίας και της αγοράς και των οικονομικών συνθηκών.

Εάν οι εκτιμήσεις αυτές άλλαζαν κατά 10% το 2020, το καθαρό εισόδημα θα ήταν άνευ σημασίας.

Κόστος για την ολοκλήρωση συμβάσεων παροχής υπηρεσιών

Η Εταιρεία συνάπτει πολλές συμβάσεις παροχής υπηρεσιών μέσω των υπηρεσιών της. Κατά τη διάρκεια της συμβατικής περιόδου, τα έσοδα, το κόστος και τα κέρδη μπορεί να επηρεαστούν από εκτιμήσεις της τελικής κερδοφορίας κάθε σύμβασης, ιδίως συμβάσεων για τις οποίες η Εταιρεία χρησιμοποιεί μέτρα κόστους-προς-

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

κόστος προόδου (δηλαδή μέθοδος ποσοστού ολοκλήρωσης (POC) λογιστική). Εάν οποιαδήποτε στιγμή αυτές οι εκτιμήσεις δείχνουν ότι το συμβόλαιο θα είναι μη κερδοφόρο, η συνολική εκτιμώμενη ζημία για το υπόλοιπο της σύμβασης καταχωρείται αμέσως στο κόστος.

Η Εταιρεία προβαίνει σε διαρκείς αναλύσεις της κερδοφορίας των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών με τη μέθοδο του ποσοστού ολοκλήρωσης, με σκοπό να καθορίζει κατά πόσο οι πιο πρόσφατες εκτιμήσεις απαιτούν αναθεώρηση. Για σύμβαση που είναι επαχθής, η παρούσα υποχρέωση βάσει της σύμβασης αναγνωρίζεται και επιμετράται ως πρόβλεψη. Η επαχθής σύμβαση είναι μια σύμβαση στην οποία το αναπόφευκτο κόστος εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση υπερβαίνει τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να ληφθούν βάσει αυτής. Το αναπόφευκτο κόστος στο πλαίσιο μιας σύμβασης αντικατοπτρίζει το λιγότερο καθαρό κόστος εξόδου από τη σύμβαση, το οποίο είναι το χαμηλότερο του κόστους εκπλήρωσής του και τυχόν αποζημίωση ή κυρώσεις που προκύπτουν από την αδυναμία εκπλήρωσής της. Βασικοί παράγοντες που εξετάστηκαν από την Εταιρεία για την εκτίμηση του μελλοντικού κόστους για την ολοκλήρωση κάθε σύμβασης είναι το μελλοντικό κόστος εργασίας, το μελλοντικό κόστος προϊόντος και η αναμενόμενη απόδοση παραγωγικότητας.

Συνταξιοδοτικές παραδοχές

Η επιμέτρηση της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών της Εταιρείας προς τους εργαζομένους και του καθαρού περιοδικού συνταξιοδοτικού κόστους/εσόδου απαιτεί τη χρήση ορισμένων παραδοχών, συμπεριλαμβανομένων μεταξύ άλλων και εκτιμήσεων των προεξοφλητικών επιτοκίων και της αναμενόμενης απόδοσης των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος. Οι μεταβολές σε αυτές τις παραδοχές ενδέχεται να επηρεάσουν τις μελλοντικές χρηματοδοτικές ανάγκες των προγραμμάτων και την αναγνώριση αναλογιστικού κέρδους/ζημιάς στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στον βαθμό που η διοίκηση θεωρεί πιθανό να υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη, τα οποία θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν έναντι μελλοντικών εκπιπόμενων προσωρινών διαφορών. Πραγματοποιείται εκτίμηση των μελλοντικών κερδών με βάση τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα καθώς και μια εκτίμηση των μελλοντικών αυτών συνθηκών. Οι παράγοντες που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε χαμηλότερα μελλοντικά κέρδη σε σύγκριση με τις σχετικές εκτιμήσεις αφορούν σημαντικές μεταβολές στην οικονομία ή μια σημαντική αλλαγή στην οικονομική κατάσταση ενός συγκεκριμένου πελάτη ή τμήματος του κλάδου που αντιπροσωπεύει σημαντική συγκέντρωση στη βάση πελατών της Εταιρείας.

Πρόγραμμα παροχών μετά τη συνταξιοδότηση

Η παρούσα αξία των υποχρεώσεων παροχών μετά τη συνταξιοδότηση εξαρτάται από έναν αριθμό παραγόντων που καθορίζονται σε αναλογιστική βάση χρησιμοποιώντας έναν αριθμό παραδοχών. Οι παραδοχές που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του καθαρού κόστους / (εισόδημα) για τις υποχρεώσεις παροχών μετά τη συνταξιοδότηση περιλαμβάνουν το προεξοφλητικό επιτόκιο και τον πληθωρισμό ιατρικού κόστους. Τυχόν αλλαγές σε αυτές τις παραδοχές θα επηρεάσουν τη λογιστική αξία των υποχρεώσεων παροχών μετά τη συνταξιοδότηση.

Η Εταιρεία καθορίζει το κατάλληλο προεξοφλητικό επιτόκιο στο τέλος κάθε έτους. Αυτό είναι το επιτόκιο που πρέπει να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό της παρούσας αξίας των εκτιμώμενων μελλοντικών ταμειακών εκροών που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό των υποχρεώσεων παροχών μετά τη συνταξιοδότηση. Κατά τον προσδιορισμό του κατάλληλου προεξοφλητικού επιτοκίου, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη τα διαθέσιμα επιτόκια κατά τη χρήση συγκρίσιμου επιτοκίου χρεογράφων που ταιριάζουν με την υποχρέωση παροχής. Οι διευθυντές δεν πιστεύουν ότι οποιεσδήποτε εύλογες αλλαγές στα προεξοφλητικά επιτόκια και ο πληθωρισμός του ιατρικού κόστους θα έχουν σημαντική επίδραση στο ποσό παροχής παροχών μετά τη συνταξιοδότηση.

Φόρος εισοδήματος

Η Εταιρεία υπόκειται σε φόρους εισοδήματος στην εγχώρια δικαιοδοσία. Απαιτούνται σημαντικές κρίσεις

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020**

για τον καθορισμό της πρόβλεψης για φόρους εισοδήματος.

Κατά τη συνθήκη πορεία των εργασιών, υπάρχουν πολλές συναλλαγές και υπολογισμοί για τους οποίους ο τελικός φορολογικός προσδιορισμός είναι αβέβαιος. Ως αποτέλεσμα, η Εταιρεία αναγνωρίζει φορολογικές υποχρεώσεις βάσει εκτιμήσεων για το κατά πόσον θα χρεωθούν πρόσθετοι φόροι και τόκοι. Στο βαθμό που καθίστανται διαθέσιμες νέες πληροφορίες που αναγκάζουν την Εταιρεία να αλλάξει την κρίση της σχετικά με την επάρκεια των υπαρχουσών φορολογικών υποχρεώσεων, τέτοιες αλλαγές στις φορολογικές υποχρεώσεις θα επηρεάσουν τα έξοδα φόρου εισοδήματος κατά την περίοδο κατά την οποία θα γίνει αυτός ο προσδιορισμός.

Στο βαθμό που η πρόβλεψη για φόρους εισοδήματος αυξάνεται / μειώνεται κατά 1 τοις εκατό των εσόδων από συνεχιζόμενες δραστηριότητες πριν από τους φόρους εισοδήματος, το καθαρό εισόδημα θα είχε μειωθεί / βελτιωθεί κατά 25.892 ευρώ το 2020 (2019: 10.034 ευρώ)

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

Οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται μόνο στον βαθμό που η διοίκηση θεωρεί πιθανό να υπάρξουν επαρκή φορολογητέα κέρδη, τα οποία θα μπορούν να χρησιμοποιηθούν έναντι μελλοντικών εκπιπτόμενων προσωρινών διαφορών. Πραγματοποιείται εκτίμηση των μελλοντικών κερδών με βάση τις τρέχουσες συνθήκες της αγοράς και της οικονομίας γενικότερα καθώς και μια εκτίμηση των μελλοντικών αυτών συνθηκών. Οι παράγοντες που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε χαμηλότερα μελλοντικά κέρδη σε σύγκριση με τις σχετικές εκτιμήσεις αφορούν σημαντικές μεταβολές στην οικονομία ή μια σημαντική αλλαγή στην οικονομική κατάσταση ενός συγκεκριμένου πελάτη ή τμήματος του κλάδου που αντιπροσωπεύει σημαντική συγκέντρωση στη βάση πελατών της Εταιρείας.

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων λόγω πανδημίας COVID 19

Η IBM συνεχίζει να παρακολουθεί τις εξελισσόμενες παγκόσμιες επιπτώσεις από την πανδημία COVID-19 καθώς και τις επιπτώσεις της σε εξωτερικά οικονομικά μοντέλα, τα οποία έχουν αναθεωρηθεί με αυξημένη συχνότητα καθ' όλη τη διάρκεια του έτους. Η αποζημίωση της Εταιρείας για πιστωτικές απώλειες στις 31 Δεκεμβρίου 2020 αντικατοπτρίζει την ποιοτική διαδικασία που περιγράφεται περαιτέρω στη σημείωση 1, «Σημαντικές Λογιστικές Πολιτικές». Τυχόν αλλαγές στα οικονομικά μοντέλα που πραγματοποιήθηκαν μετά την ημερομηνία του ισολογισμού θα αντικατοπτρίζονται σε μελλοντικές περιόδους.

3. Έσοδα

Τα έσοδα αντιπροσωπεύουν τα καθαρά ποσά που έχουν εισπραχθεί και είναι εισπρακτέα για αγαθά και λογισμικό που έχουν πωληθεί από την Εταιρεία, μείον τυχόν επιστροφές και προβλέψεις, και τα έσοδα που προέρχονται από την παροχή υπηρεσιών.

Τα έσοδα της Εταιρείας για τη χρήση αναλύονται ως εξής:

| | (000) | (000) |
|--|----------------|----------------|
| Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες (Σημείωση 3(α)) | | |
| Πωλήσεις προϊόντων | 33.336 | 29.749 |
| Παροχή υπηρεσιών | 68.660 | 63.392 |
| Έσοδα από άλλες πηγές | | |
| Χρηματοοικονομικά έσοδα | 102 | 104 |
| | 102.098 | 93.245 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

1) Διαχωρισμός Εσόδων από Συμβόλαια με Πελάτες

Ο παρακάτω πίνακας παρέχει λεπτομερή στοιχεία για τα έσοδα από μεγάλης κλίμακας πωλήσεις προϊόντων/υπηρεσιών.

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|----------------|----------------|
| Γνωσιακές Υπολογιστικές Λύσεις | 17.264 | 11.257 |
| Υπηρεσίες Τεχνολογίας και Cloud | 37.839 | 37.195 |
| Επιχειρηματικές Υπηρεσίες | 31.297 | 27.321 |
| Συστήματα | 11.091 | 11.202 |
| Ενδοομιλικές πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών | 4.490 | 6.163 |
| Λοιπά | 117 | 107 |
| | <u>102.098</u> | <u>93.245</u> |

2) Συμφωνία των ποσών των συμβάσεων

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις μείον πρόβλεψη απομείωσης | 24.383 | 23.375 |
| Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία | 2.794 | 2.713 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων (βραχυπρόθεσμο μέρος) | (6.725) | (5.763) |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων (μακροπρόθεσμο μέρος) | (3.743) | (4.444) |
| | <u>16.709</u> | <u>15.881</u> |

Στη Σημείωση 10 παρέχονται πληροφορίες για την πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων.

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία | | |
| 1 ^η Ιανουαρίου | 2.713 | 1.949 |
| Μεταφορά σε απαιτήσεις | - | - |
| Αυξήσεις/ (Μειώσεις) λόγω τιμολογήσεων/εισπράξεων, συμπεριλαμβανομένων ποσών που αναγνωρίστηκαν ως έσοδα κατά τη διάρκεια της χρήσης | 81 | 764 |
| 31 ^η Δεκεμβρίου | <u>2,794</u> | <u>2,713</u> |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων | | |
| 1 ^η Ιανουαρίου | 10.207 | 14.176 |
| Τα έσοδα αναγνωρίστηκαν που συμπεριλήφθηκαν στο υπόλοιπο της συμβατικής ευθύνης στην αρχή του έτους | - | - |
| (Μειώσεις)/Αυξήσεις λόγω εισπράξεων, συμπεριλαμβανομένων ποσών που αναγνωρίστηκαν ως έσοδα κατά τη διάρκεια της χρήσης | 261 | (3.969) |
| 31 ^η Δεκεμβρίου | <u>10,468</u> | <u>10,207</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020****3) Υπολειπόμενες υποχρεώσεις εκτέλεσης**

Η γνωστοποίηση της υπολειπόμενης υποχρέωσης εκτέλεσης περιλαμβάνει το συνολικό τίμημα της συναλλαγής που δεν έχει ακόμη αναγνωριστεί στη λήξη της περιόδου αναφοράς και μια επεξήγηση σχετικά με το πότε η Εταιρεία αναμένει να αναγνωρίσει αυτά τα ποσά στα έσοδα. Στόχος της γνωστοποίησης είναι να δηλώσει τη συνολική εργασία στο πλαίσιο μιας σύμβασης που δεν έχει ακόμη εκτελεστεί και δεν περιλαμβάνει συμβάσεις στις οποίες ο πελάτης δεν έχει δεσμευτεί, όπως λύσεις που παρέχονται ως Υπηρεσία, έργα για κρατικούς φορείς, άδειες χρήσης λογισμικού περιορισμένης διάρκειας και υπηρεσίες. Ο πελάτης δεν θεωρείται δεσμευμένος όταν είναι σε θέση να τερματίσει για δικούς του λόγους τη συναλλαγή χωρίς την καταβολή σημαντικής αποζημίωσης βάσει σύμβασης. Η γνωστοποίηση περιλαμβάνει εκτιμήσεις του μεταβλητού ανταλλάγματος, εκτός αν αυτό βασίζεται σε πωλήσεις ή στη χρήση δικαιωμάτων που παρέχονται ως αντάλλαγμα για δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας. Επιπλέον, στην πράξη, η Εταιρεία δεν περιλαμβάνει συμβάσεις που έχουν αρχική διάρκεια ενός έτους ή λιγότερο. Οι εκτιμήσεις των υπολειπόμενων υποχρεώσεων εκτέλεσης υπόκεινται σε αλλαγές και επηρεάζονται από διάφορους παράγοντες, συμπεριλαμβανομένων τερματισμών, αλλαγών στο πλαίσιο των συμβάσεων, περιοδικών αναθεωρήσεων, προσαρμογών για έσοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και προσαρμογών για το νόμισμα.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, το συνολικό ποσό της τιμής συναλλαγής που κατανέμεται στα υπόλοιπα που σχετίζονται με συμβάσεις πελατών που δεν έχουν εκπληρωθεί ή έχουν εκπληρωθεί μερικώς ήταν 150.715.194 ευρώ. Λαμβάνοντας υπόψη το προφίλ των συμβατικών όρων, περίπου το 64 τοις εκατό αυτού του ποσού αναμένεται να αναγνωριστεί ως έσοδο τα επόμενα δύο χρόνια, περίπου το 35 τοις εκατό μεταξύ τριών και πέντε ετών και το υπόλοιπο στη συνέχεια.

| Αναβαλλόμενα κόστη | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| | (’000) | (’000) |
| Λοιπά κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία | | |
| Κεφαλαιοποιημένο κόστος εξασφάλισης σύμβασης | 1.705 | 1.291 |
| Αναβαλλόμενα έξοδα υποδομής σύμβασης | - | 21 |
| Λοιπά αναβαλλόμενα έξοδα εκπλήρωσης | 1.818 | 1.794 |
| | <u>3.523</u> | <u>3.106</u> |

Το βραχυπρόθεσμο και μακροπρόθεσμο τμήμα των αναβαλλόμενων εξόδων περιλαμβάνονται στις λοιπές απαιτήσεις.

Το ποσό του συνολικού αναβαλλόμενου κόστους που αποσβέστηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης ήταν 2.060.735 ευρώ (2.005.430 ευρώ το 2019). Δεν σημειώθηκαν σημαντικές ζημιές απομείωσης κατά τη διάρκεια της περιόδου.

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

4. Έξοδα ανά κατηγορία

Η εταιρεία πραγματοποίησε τα ακόλουθα κόστη και δαπάνες:

| | 2019 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|
| | (⁰ 000) | (⁰ 000) |
| Μισθοί και λοιπές παροχές προσωπικού (Σημείωση 5) | 23.492 | 20.055 |
| Αποσβέσεις και απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων | 4.137 | 3.407 |
| Καθαρή απομείωση (κέρδη) / ζημιές από απαιτήσεις (Κέρδη)/ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές | (326) | 158 |
| | (234) | 56 |
| Αγορές ετοιμών προϊόντων, πρώτων υλών και ανταλλακτικών | 12.632 | 14.082 |
| Δαπάνες για υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης από Διεθνή Κέντρα IBM | 16.681 | 22.413 |
| Άδειες χρήσης λογισμικού και προμήθειες | 8.033 | 5.296 |
| Εξωτερικές υπηρεσίες | 24.962 | 18.839 |
| Έξοδα ταξιδιών | 282 | 804 |
| Έξοδα ενοικίων | - | - |
| Ναύλοι, τελωνειακά έξοδα και έξοδα αποθήκευσης | 259 | 301 |
| Δαπάνες συντήρησης κτιρίου | 610 | 666 |
| Λοιπά έξοδα | 9 | 3 |
| | <u>90.537</u> | <u>86.080</u> |

5. Έξοδα προσωπικού

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------------|---------------------|
| | (⁰ 000) | (⁰ 000) |
| Μισθοί και ημερομίσθια | 17.937 | 15.396 |
| Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης | 3.810 | 3.460 |
| Ιατροφαρμακευτική περίθαλψη και ασφάλεια ζωής | 270 | 291 |
| Προγράμματα καθορισμένων εισφορών | 319 | 286 |
| Προγράμματα καθορισμένων παροχών | 125 | 388 |
| Άλλες παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία | 258 | 163 |
| Αποζημίωση βάσει μετοχών | 138 | 54 |
| Λοιπά έξοδα προσωπικού | 4 | 17 |
| Οφέλη τερματισμού | 631 | - |
| | <u>23.492</u> | <u>20.055</u> |

Ο μέσος αριθμός εργαζομένων κατά τη διάρκεια της χρήσης διαμορφώθηκε ως εξής:

| | 2020 | 2019 |
|-------------|---------|---------|
| | Αριθμός | Αριθμός |
| Εργαζόμενοι | 309 | 285 |

Έξοδα ύψους 383.000 ευρώ (2019: 551.000 ευρώ) που αφορούν προγράμματα καθορισμένων παροχών και λοιπές παροχές σε εργαζομένους μετά την έξοδο από την υπηρεσία αντιπροσωπεύουν ποσά που μειώνουν το λειτουργικό κέρδος. Αυτά τα ποσά δεν περιλαμβάνουν ποσά που αναγνωρίζονται στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων και αφορούν προγράμματα καθορισμένων παροχών και λοιπές παροχές λόγω εξόδου από την υπηρεσία. Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με τα κόστη/έσοδα από τα προγράμματα παροχών λόγω εξόδου από την υπηρεσία περιλαμβάνονται στη σημείωση 16.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

6. Λοιπά έσοδα / (έξοδα)

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Λοιπά έσοδα | 696 | - |
| Λοιπά έξοδα | - | -1 |
| Ζημία από πώληση κατά την εκποίηση | - | -59 |
| Λοιπά έξοδα | - | - |
| | <u>696</u> | <u>-60</u> |

Κατά το έτος 2020, τα λοιπά έσοδα περιλαμβάνουν το όφελος από χρηματοοικονομικό μέτρο (COVID 19) στο ποσό των 701 χιλ. Ευρώ.

7. Φόρος εισοδήματος

(α) Ανάλυση χρέωσης/(πίστωσης) χρήσης

| Αναφορικά με τη χρήση: | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|----------------|----------------|
| Τρέχων φόρος | 2.589 | 990 |
| Προσαρμογή που αφορά προηγούμενες χρήσεις | 14 | -20 |
| | <u>2.603</u> | <u>970</u> |

| Φόρος - έξοδο | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|----------------|----------------|
| Αναβαλλόμενος φόρος | | |
| Αναβαλλόμενος φόρος (μεταβολή προσωρινών διαφορών) | 238 | 744 |
| Προσαρμογές που αφορούν προηγούμενες χρήσεις | (11) | 73 |
| Αναβαλλόμενος φόρος από μεταβολή φορολογικού συντελεστή | - | 425 |
| Φόρος - έξοδο | <u>2.830</u> | <u>2.212</u> |

(β) Παράγοντες που επηρεάζουν την τρέχουσα φορολογική υποχρέωση

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|--|----------------|----------------|
| Κέρδη προ φόρων | 12.132 | 6.848 |
| Κέρδη επί των ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 24% για το 2020 και για το 2019 | 2.912 | 1.644 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Επίδραση από: | | |
| Μη εκπιπτόμενα έξοδα | 105 | 85 |
| Αφορολόγητο εισόδημα | (168) | - |
| Ισχύουσες μεταβολές φορολογικού συντελεστή | - | 425 |
| Διαφορές πρόβλεψης προηγούμενων χρήσεων | 3 | 53 |
| Παροχές βάση αξίας μετοχών | (17) | 5 |
| Λοιπά | (5) | - |
| Συνολική χρέωση φόρου εισοδήματος για τη χρήση | <u>2.830</u> | <u>2.212</u> |

Ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει για τη χρήση 2020 ισούται με 24% (2019: 24%).

Επιπλέον της δαπάνης για φόρους που χρεώθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, έχει αναγνωριστεί αναβαλλόμενος φόρος απευθείας στα ίδια κεφάλαια στις χρήσεις 2020 και 2019 ως εξής:

· Πίστωση 8.071 ευρώ (χρέωση 4.182 ευρώ) πραγματοποιήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια της χρήσης 2020 (2019) αντίστοιχα, αντιπροσωπεύοντας τη φορολογική επίδραση των παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

· Χρέωση 254.680 ευρώ (πίστωση 15.610 ευρώ) πραγματοποιήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια της χρήσης 2020 (2019) αντίστοιχα, αντιπροσωπεύοντας τη φορολογική επίδραση των συνταξιοδοτικών προγραμμάτων.

Οι χρήσεις έως το 2010 έχουν οριστικοποιηθεί μετά από έλεγχο που πραγματοποίησαν οι ελληνικές φορολογικές αρχές. Για τις χρήσεις 2011-2015, όλες οι ελληνικές Ανώνυμες Εταιρείες και οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης των οποίων οι οικονομικές καταστάσεις ελέγχονται υποχρεωτικά πρέπει επίσης να λαμβάνουν ένα "Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό", σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5, άρθρο 82 του Ν. 2238/1994 (για τα οικονομικά έτη 2011-2013) και των διατάξεων του άρθρου 65Α του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει (για τα οικονομικά έτη 2014 και έπειτα), η οποία εκδίδεται κατόπιν φορολογικού ελέγχου που διενεργείται από τον ίδιο νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο που διενεργεί τον υποχρεωτικό έλεγχο. Κατόπιν ολοκλήρωσης του φορολογικού ελέγχου, ο νόμιμος ελεγκτής ή ελεγκτικό γραφείο εκδίδει στην εταιρεία «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» η οποία στη συνέχεια υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών.

Για τις χρήσεις που ξεκινούν την 1^η Ιανουαρίου 2016 κι έπειτα, ο φορολογικός έλεγχος του νόμιμου ελεγκτή ή του ελεγκτικού γραφείου κατέστη προαιρετικός, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013, άρθρο 65Α, όπως τροποποιήθηκε από τις διατάξεις του Ν. 4410/2016.

Παρά το γεγονός ότι το «Ετήσιο Φορολογικό Πιστοποιητικό» είναι προαιρετικό από το 2016 κι έπειτα, η Εταιρεία έχει αναθέσει στην PwC τη διενέργεια των συγκεκριμένων διαδικασιών φορολογικής συμμόρφωσης και την έκδοση «Εκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης» για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2016.

Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2011-2019 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία PricewaterhouseCoopers A.E. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Εκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» εκδόθηκε χωρίς ουσιώδεις προσαρμογές όσον αφορά τον φόρο και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2020 βρίσκεται σε εξέλιξη από την PricewaterhouseCoopers A.E. Η Διοίκηση του Ομίλου εκτιμά ότι κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου δεν θα προκύψουν σημαντικές επιπρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις πέραν από αυτές που έχουν καταχωρισθεί και απεικονίζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

8. Αναβαλλόμενη φορολογία

Μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)

| | Υπόλοιπο 31.12.2019 | Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής νομοθεσίας | Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής βάσης | Αναγνώριση μέσω ιδίων κεφαλαίων | Υπόλοιπο 31.12.2020 |
|---|------------------------|--|---|---------------------------------------|------------------------|
| | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις: | | | | | |
| Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών | 39 | 17 | (2) | 8 | 62 |
| Συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές προς εργαζομένους | 6.226 | (225) | - | (255) | 5.746 |
| Αναβαλλόμενα έσοδα | 1.086 | 67 | - | - | 1.153 |
| Προβλέψεις | 4 | 80 | - | - | 84 |
| Απόσβεση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων | 48 | 45 | - | - | 93 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση: | | | | | |
| Αναγνώριση εσόδων και κόστους | (467) | (204) | - | - | (671) |
| Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 | (8) | (7) | - | - | (15) |
| Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία | 6.928 | (227) | (2) | (247) | 6.452 |

| | Υπόλοιπο 31.12.2018 | Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής νομοθεσίας | Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής βάσης | Αναγνώριση μέσω ιδίων κεφαλαίων | Υπόλοιπο 31.12.2019 |
|---|------------------------|--|---|---------------------------------------|------------------------|
| | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) |
| Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις: | | | | | |
| Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών | 29 | - | 6 | 4 | 39 |
| Συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές προς εργαζομένους | 6.363 | (255) | 102 | 16 | 6.226 |
| Αναβαλλόμενα έσοδα | 1.851 | (209) | (556) | - | 1.086 |
| Προβλέψεις | 42 | 3 | (41) | - | 4 |
| Απόσβεση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων | 36 | (4) | 16 | - | 48 |
| Αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση: | | | | | |
| Αναγνώριση εσόδων και κόστους | (171) | 40 | (336) | - | (467) |
| Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16 | - | - | (8) | - | (8) |
| Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία | 8.150 | (425) | (817) | 20 | 6.928 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Μετά το τέλος της περιόδου αναφοράς, έγινε η αλλαγή του φορολογικού συντελεστή. Ο συντελεστής φόρου εισοδήματος εταιρειών μειώνεται σε 22% για τις φορολογικές χρήσεις από το 2021 και μετά. Η Εταιρεία θεωρεί ότι πρόκειται για μη διορθωτικό γεγονός μετά τον ισολογισμό. Η αναπροσαρμογή του αναβαλλόμενου φόρου με φορολογικό συντελεστή 22% θα μειώνει την αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση κατά 532.507 ευρώ.

9. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Τραπεζικές καταθέσεις | 25.474 | 24.072 |
| | <u>25.474</u> | <u>24.072</u> |

10. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|---|----------------------|----------------------|
| Εμπορικές απαιτήσεις | 25.667 | 24.775 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19) | 1.357 | 1.573 |
| Προκαταβολές | 360 | 638 |
| Λοιπές απαιτήσεις | 6.317 | 6.551 |
| | <u>33.701</u> | <u>33.537</u> |
| Μείον: | | |
| Πρόβλεψη απομείωσης | (2.640) | (2.967) |
| | <u>31.061</u> | <u>30.570</u> |
| Αναλύονται ως εξής: | | |
| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
| Κυκλοφορούν ενεργητικό | 29.534 | 29.300 |
| Μη κυκλοφορούν ενεργητικό | 1.527 | 1.270 |
| | <u>31.061</u> | <u>30.570</u> |

Λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης των απαιτήσεων, οι λογιστικές αξίες αυτών προσεγγίζουν τις εύλογες αξίες.

- (i) Οι μη ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις στις 31.12.2020 ανέρχονται στο ποσό των 10.932.735 ευρώ (31.12.2019: 4.586.428 ευρώ). Η Εταιρεία χρησιμοποιεί εσωτερικό σύστημα αξιολόγησης και θεωρεί τις εν λόγω απαιτήσεις πλήρως ανακτήσιμες. Στις 31.3.2021 εισπράχθηκαν 10.528.639 ευρώ.
- (ii) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις συμπεριλαμβάνονται απαιτήσεις αξίας 9.267.692 ευρώ (31.12.2019: 14.951.421 ευρώ) τα οποία στο τέλος της χρήσης 31.12.2020 ήταν ληξιπρόθεσμα αλλά μη απομειωμένα. Η Εταιρεία θεωρεί ότι τα ποσά αυτά εξακολουθούν να είναι πλήρως ανακτήσιμα. Στις 31.3.2021 εισπράχθηκαν 8.475.797 ευρώ.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Ανάλυση παλαιότητας ληξιπρόθεσμων αλλά μη απομειωμένων εμπορικών απαιτήσεων:

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|------------------|----------------------|----------------------|
| 0 – 90 ημέρες | 8.952 | 14.435 |
| 91 – 180 ημέρες | 283 | 437 |
| 181 – 365 ημέρες | 32 | 67 |
| > 365 ημέρες | - | 12 |
| Σύνολο | 9.268 | 14.951 |

Η Εταιρεία έχει λάβει υπόψη την πιστοληπτική αξιολόγηση των πελατών των οποίων τα υπόλοιπα θεωρούνται υγιή και η εισπραξη τους θεωρείται βέβαιη.

(iii) Πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις από τρίτους.

Η πρόβλεψη απομείωσης σχηματίστηκε για απαιτήσεις που είναι ληξιπρόθεσμες άνω του έτους σε ολόκληρο το ποσό.

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Υπόλοιπο έναρξης χρήσης | (2.967) | (2.809) |
| Ζημιά απομείωσης που έχει αναγνωριστεί | - | -158 |
| Διαγραφές χρήσης | 1 | - |
| Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης απαιτήσεων | 326 | - |
| Υπόλοιπο τέλους χρήσης | (2.640) | (2.967) |

Η μέση περίοδος πίστωσης για απαιτήσεις από πωλήσεις προϊόντων κυμαίνεται μεταξύ 0 και 30 ημερών (2019: 0 έως 30 ημέρες). Δεν χρεώνονται τόκοι επί των εμπορικών απαιτήσεων για τις πρώτες 30 μέρες από την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. Μετά την πάροδο των 30 ημερών, χρεώνεται τόκος με βάση τα επιτόκια της αγοράς επί του ανεξόφλητου υπολοίπου. Έχει σχηματισθεί πρόβλεψη για τα υπόλοιπα πελατών από πωλήσεις προϊόντων που εκτιμάται ότι δεν θα εισπραχθούν με βάση τα ιστορικά στοιχεία.

Λόγω της βραχυπρόθεσμης φύσης των απαιτήσεων, οι λογιστικές αξίες αυτών προσεγγίζουν τις εύλογες αξίες.

Για τον προσδιορισμό της ανακτησιμότητας των εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη τυχόν αλλαγές που έχουν σημειωθεί στην πιστοληπτική ικανότητα των πελατών από την ημερομηνία στην οποία παραχωρήθηκε η πίστωση έως την ημερομηνία αναφοράς. Η συγκέντρωση πιστωτικού κινδύνου είναι περιορισμένη λόγω του μεγέθους και της διαφοροποίησης της πελατειακής βάσης. Ως εκ τούτου, η διοίκηση θεωρεί ότι δεν απαιτείται επιπρόσθετη πρόβλεψη απομείωσης εμπορικών απαιτήσεων από αυτή που έχει ήδη σχηματισθεί.

11. Αποθέματα

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| Έτοιμα προϊόντα | 47 | 70 |
| Σύνολο | 47 | 70 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Η απομείωση της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους που έχει αναγνωριστεί στα έξοδα της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020 για την Εταιρεία είναι μηδενική (2019: 0).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, αποθέματα αξίας 47.000 ευρώ (31.12.2019: 70.000 ευρώ) αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

12. Προπληρωμή και άλλα περιουσιακά στοιχεία

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Βραχυπρόθεσμα | | |
| Περιουσιακά στοιχεία σύμβασης, καθαρά από πρόβλεψη για απομείωση | 2.794 | 2.713 |
| Αναβαλλόμενες δαπάνες | 1.997 | 1.836 |
| Προπληρωμές | 360 | 638 |
| | <u>5.151</u> | <u>5.187</u> |
| Μακροπρόθεσμα | | |
| Αναβαλλόμενες δαπάνες | 1.527 | 1.270 |
| | <u>1.527</u> | <u>1.270</u> |

13. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

| | Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία | Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός | Εξοπλισμός γραφείου | Έπιπλα και βελτιώσεις κτιρίων | Σύνολο |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------|-------------------------------------|---------------|
| | (‘000) | (‘000) | (‘000) | (‘000) | (‘000) |
| Κόστος κτήσης | | | | | |
| Στις 1 Ιανουαρίου 2019 | 2.829 | 5 | 16.669 | 950 | 20.453 |
| Προσθήκες | 28 | - | 3.120 | 36 | 3.184 |
| Πωλήσεις | - | - | (262) | - | (262) |
| Διαγραφές | - | - | (601) | (53) | (654) |
| Μεταφορές | - | - | (168) | - | (168) |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | 2.857 | 5 | 18.758 | 933 | 22.553 |
| Προσθήκες | 525 | - | 5.980 | (106) | 6.399 |
| Πωλήσεις | - | - | (7) | - | (7) |
| Διαγραφές | - | - | (337) | (32) | (369) |
| Μεταφορές | - | - | (218) | - | (218) |
| Αναταξινομήσεις | - | - | (246) | 246 | - |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 | 3.382 | 5 | 23.930 | 1.041 | 28.358 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία | Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός | Εξοπλισμός γραφείου | Έπιπλα και βελτιώσεις κτιρίων | Σύνολο |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Συσσωρευμένες αποσβέσεις | (’000) | (’000) | (’000) | (’000) | (’000) |
| Στις 1 Ιανουαρίου 2019 | (2.641) | (5) | (11.437) | (762) | (14.845) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (14) | - | (1.986) | (31) | (2.031) |
| Πωλήσεις | - | - | 243 | - | 243 |
| Διαγραφές | - | - | 598 | 53 | 651 |
| Μεταφορές | - | - | 254 | - | 254 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2019 | (2.655) | (5) | (12.328) | (740) | (15.728) |
| Αποσβέσεις χρήσης | (55) | - | (2.596) | (46) | (2.697) |
| Πωλήσεις | - | - | 7 | - | 7 |
| Διαγραφές | - | - | 336 | 32 | 368 |
| Μεταφορές | - | - | 114 | - | 114 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου 2020 | -2.710 | (5) | (14.467) | (754) | (17.936) |
| Καθαρή λογιστική αξία | | | | | |
| Στις 1 Ιανουαρίου 2019 | 188 | - | 5.232 | 188 | 5.608 |
| Στις Δεκεμβρίου 2019 | 202 | - | 6.430 | 193 | 6.825 |
| Στις Δεκεμβρίου 2020 | 672 | - | 9.463 | 287 | 10.422 |

Στις 31.12.2020 δεν υφίσταντο υποθήκες επί των ενσωμάτων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

14. Προβλέψεις

| | 31.12.2020 (’000) | 31.12.2019 (’000) |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Δείκτης γενικής ρευστότητας | | |
| Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις | (8) | (8) |
| Προβλέψεις εγγυήσεων | (3) | (19) |
| Πρόβλεψη αναδιάρθρωσης | (347) | - |
| | (358) | (27) |

Αναδιάρθρωση

Η πρόβλεψη για αναδιάρθρωση αναγνωρίζεται όταν η Εταιρεία έχει παρούσα υποχρέωση και το κόστος για την Εταιρεία μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα.

15. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

| | 31.12.2020 (’000) | 31.12.2019 (’000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων | | |

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | | |
|---|-----------------|-----------------|
| Εμπορικές υποχρεώσεις | (8.811) | (9.691) |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19) | (9.062) | (9.846) |
| Κοινωνική ασφάλιση και λοιποί φόροι | (1.960) | (2.158) |
| Παροχές σε εργαζομένους | (1.291) | (1.578) |
| Λοιπές υποχρεώσεις | (2.614) | (1.960) |
| | <u>(23.738)</u> | <u>(25.233)</u> |

Τα υπόλοιπα τακτοποιούνται με συνήθεις εμπορικούς όρους. Γενικά, δεν χρεώνονται τόκοι επί των εμπορικών υποχρεώσεων. Η Εταιρεία εφαρμόζει πολιτικές διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου προκειμένου να διασφαλίσει ότι όλες οι υποχρεώσεις αποπληρώνονται εγκαίρως σύμφωνα με την εκάστοτε πιστωτική πολιτική.

16. Υποχρέωση καθορισμένων παροχών

Προγράμματα καθορισμένων εισφορών

Οι εισφορές στα προγράμματα καθορισμένων εισφορών αναγνωρίζονται ως έξοδο όταν οι εργαζόμενοι έχουν παράσχει υπηρεσίες που τους καθιστούν δικαιούχους των εισφορών. Το ποσό που αναγνωρίστηκε ως έξοδο σε σχέση με προγράμματα καθορισμένων εισφορών το 2020 ήταν 319.000 ευρώ (2019: 286.000 ευρώ).

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

Τα ποσά που έχουν καταχωρηθεί στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης είναι τα παρακάτω:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|---------------|---------------|
| | ('000) | ('000) |
| Ποσά που έχουν αναγνωριστεί στον ισολογισμό | | |
| Παρούσα αξία υποχρέωσης καθορισμένων παροχών | 23.946 | 25.977 |
| Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος | (3) | (36) |
| Καθαρή υποχρέωση από προγράμματα καθορισμένων παροχών | <u>23.943</u> | <u>25.941</u> |

Τα συνταξιοδοτικά δικαιώματα των εργαζομένων προκύπτουν βάσει ενός προγράμματος καθορισμένων παροχών και εξασφαλίζονται από εισφορές σε ένα συνταξιοδοτικό ταμείο υπό ξεχωριστή διαχείριση. Το πρόγραμμα αυτό ισχύει για εργαζόμενους που προσλήφθηκαν πριν από την 1^η Ιανουαρίου 1997 και καλύπτει ένα πρόγραμμα συνταξιοδότησης, αποζημίωσης συνταξιοδότησης και παροχών ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά τη συνταξιοδότηση.

Η παρούσα αξία της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών, το σχετικό τρέχον κόστος υπηρεσίας και το κόστος προϋπηρεσίας επιμετρήθηκαν χρησιμοποιώντας τη μέθοδο προβεβλημένης πιστωτικής μονάδας (projected unit credit method).

Ρυθμιστικό πλαίσιο

Τα προγράμματα καθορισμένων παροχών ρυθμίζονται από τον Νόμο Εργατικού Δικαίου 2112/20, όπως τροποποιήθηκε από τον Νόμο 4093/12.

Γενικοί κίνδυνοι

Οι υποχρεώσεις της Εταιρείας που προκύπτουν από τα προγράμματα καθορισμένων παροχών και περιλαμβάνουν απευθείας πληρωμές στους δικαιούχους και ελάχιστες υποχρεωτικές κεφαλαιακές απαιτήσεις ενδέχεται να διαφέρουν ανάλογα με το πλήθος των οικονομικών και δημογραφικών συνθηκών και των συνθηκών της αγοράς, όπως είναι οι αποδόσεις των κρατικών και εταιρικών ομολόγων, η απόδοση των περιουσιακών στοιχείων των προγραμμάτων που έχουν επενδυθεί σε χρεωστικούς και συμμετοχικούς τίτλους αλλά και σε συγκεντρωμένα κεφάλαια (pooled funds), ο ρυθμός εναλλαγής του προσωπικού και το ποσοστό θνησιμότητας των συνταξιούχων.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Αυτοί οι παράγοντες κινδύνου ενδέχεται να επηρεάσουν τις μελλοντικές ταμειακές εκροές του ομίλου, που προορίζονται για χρηματοδότηση των υποχρεώσεών του, τα ποσά του εκάστοτε κόστους των παροχών που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους καθώς και την επανεπιμέτρηση των μεταβολών που εμφανίζονται στην κατάσταση λοιπών συνολικών εσόδων.

Η μεταβολή στην παρούσα αξία των καθορισμένων παροχών κατά τη διάρκεια της χρήσης έχει ως εξής:

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|--|----------------|----------------|
| Παρούσα αξία υποχρέωσης καθορισμένων παροχών | | |
| Την 1 ^η Ιανουαρίου | 25.977 | 25.454 |
| Κόστος τρέχουσας απασχόλησης | 534 | 529 |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο/(έσοδο) | 25 | 244 |
| Επανεπιμέτρηση: | | |
| Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - εμπειρικές παραδοχές | 391 | -9 |
| Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - οικονομικές παραδοχές | (1.453) | 71 |
| Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - δημογραφικές παραδοχές | - | 1 |
| Κόστος προϋπηρεσίας και (κέρδος)/ ζημιά κατά την τακτοποίηση | 68 | - |
| Καταβολές αποζημιώσεων: | | |
| από τον εργοδότη | (676) | (155) |
| από το πρόγραμμα | (672) | (158) |
| (Κέρδη)/ζημιές από περικοπές-διακανονισμούς-τερματισμό υπηρεσίας | (248) | - |
| Στις 31 Δεκεμβρίου | 23.946 | 25.977 |

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|--|----------------|----------------|
| Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος στη λήξη της περιόδου | | |
| Την 1 ^η Ιανουαρίου | (36) | (5) |
| Χρηματοοικονομικό έξοδο/(έσοδο) | | |
| Επανεπιμέτρηση: | | |
| Απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εξαιρούνται τα ποσά που περιλαμβάνονται στο χρηματοοικονομικό κόστος) | - | - |
| Εισφορά: | | |
| από τον εργοδότη | (640) | (190) |
| πληρωμές που καταβλήθηκαν από το πρόγραμμα | 672 | 158 |
| Ζημιά από το περιουσιακό στοιχείο | 1 | 1 |
| Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος στη λήξη της περιόδου | (3) | (36) |

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

| | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|---|----------------|----------------|
| Τρέχον κόστος απασχόλησης | 534 | 529 |
| Χρηματοοικονομικό κόστος καθαρής υποχρέωσης | 25 | 244 |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | | |
|--|------------|------------|
| Προηγούμενο κόστος απασχόλησης | 68 | - |
| Μη συνηθισμένος διακανονισμός (κέρδος) / ζημία | (249) | - |
| | <u>378</u> | <u>773</u> |

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα:

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| | (‘000) | (‘000) |
| Την 1 ^η Ιανουαρίου – σωρευτικό υπόλοιπο | 16.282 | 16.217 |
| Ζημιές αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων προγράμματος | 1 | 1 |
| Ζημιές αποτίμησης υποχρεώσεων προγράμματος | (1.062) | 64 |
| Ποσά που αναγνωρίστηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης | (1.061) | 65 |
| Στις 31 Δεκεμβρίου – σωρευτικό υπόλοιπο | <u>15.221</u> | <u>16.282</u> |

Ταμειακές ροές

| | 2020 | 2019 |
|---|--------|--------|
| | (‘000) | (‘000) |
| Αναμενόμενες εισφορές στο πρόγραμμα για την επόμενη χρήση | 2.516 | 1.940 |
| Αναμενόμενες παροχές από το πρόγραμμα για την επόμενη χρήση | 3.395 | 2.412 |

Σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές

| | Συνταξιοδοτικό πρόγραμμα | | Αποζημίωση συνταξιοδότησης | | Ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά τη συνταξιοδότηση | |
|----------------------------------|--------------------------|-------|----------------------------|-------|--|-------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Προεξοφλητικό επιτόκιο | 0,30% | 0,10% | 0,30% | 0,10% | 0,30% | 0,10% |
| Πληθωρισμός | 1,70% | 1,70% | 1,70% | 1,70% | 1,70% | 1,70% |
| Ρυθμός αύξησης μισθών | 2,20% | 2,20% | 2,20% | 2,20% | 2,20% | 2,20% |
| Ρυθμός αύξησης συντάξεων | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Θνησιμότητα/μέσο προσδόκιμο ζωής | 3,07 | 4,02 | 8,20 | 9,15 | 10,91 | 11,87 |

Μέγεθος, χρονοδιάγραμμα και αβεβαιότητα μελλοντικών ταμειακών ροών

Αναλύσεις ευαισθησίας

Οι αναλύσεις ευαισθησίας που ακολουθούν έχουν βασιστεί σε εύλογα πιθανές μεταβολές στις αναλογιστικές παραδοχές στο τέλος της περιόδου αναφοράς με όλες τις υπόλοιπες παραδοχές να παραμένουν αμετάβλητες. Στην πράξη, αυτό έχει μικρές πιθανότητες να συμβεί καθώς οι μεταβολές στις παραδοχές μπορεί να συνδέονται μεταξύ τους. Οι μέθοδοι και οι τύποι των παραδοχών που χρησιμοποιήθηκαν στην ανάλυση ευαισθησίας δεν μεταβλήθηκαν σε σχέση με την προηγούμενη χρήση.

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζεται η αύξηση/(μείωση) στις υποχρεώσεις καθορισμένων παροχών και στην καθαρή υποχρέωση που προκύπτει από τη μεταβολή κάθε μίας από τις αναλογιστικές παραδοχές με όλες τις υπόλοιπες παραδοχές να παραμένουν σταθερές στο τέλος της χρήσης.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | 2020 | Προεξοφλητικό επιτόκιο - 20 μον. βάσης | | Αύξηση μισθών - 25 μον. βάσης | |
|--|---------------|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | Μεταβολή στην ΥΚΠ % | Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ | Μεταβολή στην ΥΚΠ % | Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ |
| ΥΚΠ Συνταξιοδοτικού προγράμματος | 16.460 | 0,50 | 16.542 | 0,40 | 16.526 |
| ΥΚΠ Αποζημίωσης συνταξιοδότησης | 6.738 | 1,70 | 6.853 | 2,00 | 6.873 |
| ΥΠΚ Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά τη συνταξιοδότηση | 745 | 2,10 | 761 | - | 745 |
| | 23.943 | | 24.156 | | 24.144 |

| | 2019 | Προεξοφλητικό επιτόκιο - 20 μον. βάσης | | Αύξηση μισθών - 25 μον. βάσης | |
|--|---------------|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | | Μεταβολή στην ΥΚΠ % | Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ | Μεταβολή στην ΥΚΠ % | Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ |
| ΥΚΠ Συνταξιοδοτικού προγράμματος | 18.326 | 0,70 | 18.454 | 0,60 | 18.436 |
| ΥΚΠ Αποζημίωσης συνταξιοδότησης | 6.927 | 1,80 | 7.052 | 2,30 | 7.086 |
| ΥΠΚ Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά τη συνταξιοδότηση | 688 | 2,40 | 705 | - | 688 |
| | 25.941 | | 26.211 | | 26.210 |

Εάν υποθέσουμε ότι το προεξοφλητικό επιτόκιο ήταν χαμηλότερο κατά 0,20%, τότε η αναμενόμενη υποχρέωση παροχών θα αυξανόταν κατά 213.000 ευρώ (2019: 270.000 ευρώ).

Εάν υποθέσουμε ότι ο μελλοντικός συντάξιμος μισθός μειωνόταν κατά 0,25%, τότε η αναμενόμενη υποχρέωση παροχών θα αυξανόταν κατά 201.000 ευρώ (2019: 269.000 ευρώ).

Εύλογα πιθανές μεταβολές στις υπόλοιπες αναλογιστικές παραδοχές δεν θα είχαν σημαντική επίδραση στο ποσό της υποχρέωσης καθορισμένων παροχών και στην καθαρή υποχρέωση.

17. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κίνδυνους ως αποτέλεσμα της δραστηριότητάς της, που περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων, τον κίνδυνο ρευστότητας, τον κίνδυνο επιτοκίου, τον πιστωτικό κίνδυνο, τον κίνδυνο τιμών και τον συναλλαγματικό κίνδυνο. Η Εταιρεία εφαρμόζει ένα αποτελεσματικό πρόγραμμα διαχείρισης κινδύνου που συμβαδίζει με το διεθνές πρόγραμμα της τελικής μητρικής της Εταιρείας, της International Business Machines Corporation.

1) Διαχείριση κεφαλαίου

Η Εταιρεία διαχειρίζεται το κεφάλαιό της ώστε να διασφαλίζει ότι θα είναι σε θέση να συνεχίσει την επιχειρηματική της δραστηριότητα στο μέλλον και ταυτόχρονα να μεγιστοποιεί τα οφέλη για όλα τα ενδιαφερόμενα μέρη μέσω της βελτιστοποίησης του χρέους και των ιδίων κεφαλαίων της. Η κεφαλαιακή δομή της Εταιρείας αποτελείται από

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

χρέος προς συνδεδεμένα μέρη που γνωστοποιείται στη σημείωση 19 και ίδια κεφάλαια που αναλογούν στους μετόχους της μητρικής, τα οποία αποτελούνται από το μετοχικό κεφάλαιο, τα αποθεματικά και τα αποτελέσματα εις νέον όπως φαίνεται στην κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων. Η διατήρηση ή η προσαρμογή της κεφαλαιακής δομής μπορεί να γίνει μέσω της προσαρμογής του ποσού των μερισμάτων που διανέμονται στους μετόχους, της επιστροφής μετοχικού κεφαλαίου στους μετόχους, της έκδοσης νέων μετοχών ή της πώλησης περιουσιακών στοιχείων για να μειωθεί ο δανεισμός.

Η Εταιρεία το 2020 και το 2019 συμμορφώθηκε σε όλες τις εξωτερικά επιβεβλημένες κεφαλαιακές απαιτήσεις.

2) Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | |
| <i>Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στο αποσβεσμένο κόστος</i> | | |
| Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα (σημ. 9) | 25.474 | 24.072 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 19) | 1.357 | 1.573 |
| Εμπορικές απαιτήσεις (σημ. 10) | 25.667 | 24.775 |
| | <u>52.498</u> | <u>50.420</u> |
| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | | |
| <i>Αναπόσβεστο κόστος</i> | | |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 9.062 | 9.846 |
| Εμπορικές υποχρεώσεις | 8.811 | 9.691 |
| Υποχρεώσεις μισθώσεων | 5.659 | 6.895 |
| | <u>23.532</u> | <u>26.432</u> |

3) Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Στόχοι διαχείρισης χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η χρηματοοικονομικές υπηρεσίες της IBM παρέχουν υπηρεσίες χρηματοδότησης και διαχείρισης κινδύνου στις εταιρείες του Ομίλου. Οι υπηρεσίες διαχείρισης κινδύνου παρέχονται μέσω της παρακολούθησης και διαχείρισης των χρηματοοικονομικών κινδύνων που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της Εταιρείας μέσω εσωτερικών εκθέσεων κινδύνου για τη διαχείριση του κινδύνου αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του συναλλαγματικού κινδύνου και του κινδύνου διακύμανσης των επιτοκίων), του πιστωτικού κινδύνου, του κινδύνου ρευστότητας και του κινδύνου ταμειακών ροών λόγω μεταβολών στα επιτόκια. Αυτή η λειτουργία περιλαμβάνει τη διεξαγωγή αναλύσεων ευαισθησίας των κινδύνων αγοράς για να προσδιορισθεί η επίδραση των μεταβολών στις ισοτιμίες στη χρηματοοικονομική θέση και απόδοση της Εταιρείας.

Συναλλαγματικός κίνδυνος

Η Εταιρεία πραγματοποιεί ορισμένες συναλλαγές σε ξένα νομίσματα, ως εκ τούτου εκτίθεται στις διακυμάνσεις των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Στον ακόλουθο πίνακα αναλύονται τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις ανά νόμισμα.

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|
| | (‘000) | (‘000) |
| Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία | | |
| Λειτουργικό νόμισμα (Ευρώ) | 52.472 | 50.388 |
| Δολάρια ΗΠΑ | 26 | 32 |
| Λοιπά | - | - |
| | <u>52.498</u> | <u>50.420</u> |
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| | (‘000) | (‘000) |
| Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις | | |
| Λειτουργικό νόμισμα (Ευρώ) | 18.967 | 21.494 |
| Δολάρια ΗΠΑ | 3.885 | 4.204 |
| Λοιπά | 680 | 734 |
| | <u>23.532</u> | <u>16.432</u> |

Η ανωτέρω ανάλυση περιλαμβάνει μόνο τα νομισματικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού. Οι επενδύσεις σε συμμετοχικούς τίτλους και μη νομισματικά στοιχεία δεν θεωρείται ότι εμπεριέχουν σημαντικό συναλλαγματικό κίνδυνο.

Ανάλυση ευαισθησίας στις συναλλαγματικές ισοτιμίες

Ο συναλλαγματικός κίνδυνος στον οποίο εκτίθεται η Εταιρεία προέρχεται από την αποτίμηση των συναλλαγών και των υπολοίπων που διατηρεί σε ξένο νόμισμα με τις εταιρείες του ομίλου και με τρίτους πελάτες και προμηθευτές.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, εάν η ισοτιμία ευρώ/δολαρίου ήταν κατά 10 ποσ. μον. υψηλότερη/χαμηλότερη, με τις υπόλοιπες μεταβλητές σταθερές, το κέρδος προ φόρων της χρήσης θα ήταν χαμηλότερο/υψηλότερο κατά 474.000 ευρώ (31.12.2019: 470.000 ευρώ), κυρίως λόγω της μετατροπής σε ευρώ των υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Η επίδραση των λοιπών ξένων νομισμάτων στην Εταιρεία είναι ασήμαντη.

Διαχείριση πιστωτικού κινδύνου

Ο πιστωτικός κίνδυνος σχετίζεται με το ενδεχόμενο κάποιος αντισυμβαλλόμενος να μην εκπληρώσει τις συμβατικές του υποχρεώσεις προκαλώντας χρηματοοικονομική ζημιά στην εταιρεία. Η Εταιρεία σύμφωνα με την πολιτική που εφαρμόζει συναλλάσσεται μόνο με φερέγγυα αντισυμβαλλόμενα μέρη και λαμβάνει επαρκείς εξασφαλίσεις, όπου απαιτείται, ώστε να αντιμετωπίσει τον κίνδυνο ζημιάς λόγω αθέτησης. Η Εταιρεία διεξάγει πιστωτικούς ελέγχους για τους πιθανούς πελάτες πριν τη σύναψη συμφωνίας. Οι πληροφορίες που χρησιμοποιούνται βασίζονται σε αξιολογήσεις από ανεξάρτητους οίκους αξιολόγησης, εφόσον υπάρχουν, ενώ εάν δεν υπάρχουν η Εταιρεία χρησιμοποιεί χρηματοοικονομικές πληροφορίες από άλλες δημοσιευμένες πηγές καθώς και από το δικό της αρχείο συναλλαγών για να αξιολογήσει τους μεγαλύτερους πελάτες. Η έκθεση στον πιστωτικό κίνδυνο ελέγχεται βάσει πιστωτικών ορίων που αναθεωρούνται και εγκρίνονται από την ομάδα διαχείρισης κινδύνου σε ετήσια βάση. Τα υπόλοιπα των χρηματικών διαθεσίμων διατηρούνται σε διαφορετικές τράπεζες, οι οποίες εκτιμάται από τη διοίκηση ότι έχουν υψηλή πιστοληπτική ικανότητα.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία αποτελούνται από υπόλοιπα πελατών και συνδεδεμένων μερών από διάφορους κλάδους. Πραγματοποιείται σε συνεχή βάση αξιολόγηση της πιστοληπτικής ποιότητας των απαιτήσεων.

Η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που παρουσιάζεται στις χρηματοοικονομικές **Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων**

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

καταστάσεις, καθαρή από ζημιές απομείωσης, αντανακλά τη μέγιστη έκθεση της Εταιρείας σε πιστωτικό κίνδυνο.

Κίνδυνος αγοράς

Η Εταιρεία εκτίθεται σε κίνδυνο αγοράς. Οι κίνδυνοι αγοράς προκύπτουν από ανοικτές θέσεις σε (α) ξένα νομίσματα, (β) τοκοφόρα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και (γ) συμμετοχικούς τίτλους, τα οποία επηρεάζονται από γενικές τάσεις αλλά και συγκεκριμένες κινήσεις της αγοράς. Η Διοίκηση θέτει όρια στο επίπεδο του κινδύνου που αναλαμβάνεται τα οποία παρακολουθούνται καθημερινά. Ωστόσο, η χρήση αυτής της προσέγγισης δεν αποκλείει ζημιές εκτός αυτών των ορίων σε περίπτωση σημαντικών μεταβολών στην αγοράς. Η ανάλυση ευαισθησίας στον κίνδυνο αγοράς που αναλύεται παρακάτω βασίζεται σε μία μεταβολή μιας παραμέτρου με όλες τις υπόλοιπες παραμέτρους να παραμένουν αμετάβλητες. Στην πράξη, αυτό είναι απίθανο να συμβεί και οι αλλαγές σε ορισμένες παραμέτρους ενδέχεται να συσχετίζονται - για παράδειγμα, οι μεταβολές στο επιτόκιο και οι μεταβολές των συναλλαγματικών ισοτιμιών.

Διαχείριση κινδύνου διακύμανσης επιτοκίων

Η Εταιρεία χρηματοδοτείται από διάφορες τράπεζες. Καθώς η Εταιρεία επενδύει ή δανείζεται χρήματα, αποκτά είτε θετική είτε αρνητική ταμειακή θέση. Οι τόκοι καταβάλλονται ή εισπράττονται επί του υπολοίπου σε ημερήσια βάση χρησιμοποιώντας το κυμαινόμενο μηνιαίο επιτόκιο ως βάση.

Η Εταιρεία εκτιμά ότι η επίδραση από την έκθεσή της σε κίνδυνο διακύμανσης επιτοκίων από τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού και παθητικού δεν είναι σημαντική λόγω της χαμηλής αξίας αυτών των στοιχείων.

Ο κίνδυνος επιτοκίων αναφέρεται στην μεταβλητότητα του καθαρού εισοδήματος ως αποτέλεσμα μεταβολών των επιτοκίων και μεταβολών στη δομή του δανεισμού.

Η έκθεση σε επιτοκιακό κίνδυνο προκύπτει από τα δάνεια της Εταιρείας και αντιμετωπίζεται με τη χρήση προϊόντων σταθερού και κυμαινόμενου επιτοκίου.

Η Εταιρεία δεν θεωρεί ότι η μεταβλητότητα των επιτοκίων των δανείων που εκφράζονται σε Ευρώ επηρεάζει ουσιαδώς τα κέρδη προ φόρων της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια λόγω των ελάχιστων μεταβολών σε μονάδες βάσης.

Διαχείριση κινδύνου ρευστότητας

Η συνετή διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας συνεπάγεται τη διατήρηση επαρκών μετρητών και χρηματοδότησης για την ικανοποίηση των αναγκών των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων. Η Εταιρεία εξασφαλίζει επαρκή πιστωτικά όρια και διατηρεί τη χρηματοδοτική της ευελιξία εξασφαλίζοντας άμεσα διαθέσιμα πιστωτικά όρια.

Κατά την ημερομηνία αναφοράς, η Εταιρεία κατείχε ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα ύψους 25.474.000 ευρώ (2019: 24.072.000 ευρώ) (Σημείωση 9) ενώ βραχυπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις ύψους 25.667.000 ευρώ (2019: 24.776.000 ευρώ) (Σημείωση 9) μπορούν να δημιουργήσουν άμεσα ταμειακές εισροές για τη διαχείριση του κινδύνου ρευστότητας.

Πίνακας ρευστότητας

Στον ακόλουθο πίνακα παρουσιάζονται οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις της Εταιρείας με βάση την υπολειπόμενη διάρκεια έως τη συμβατική ημερομηνία λήξης τους. Ο παρακάτω πίνακας βασίζεται στις μη προεξοφλημένες συμβατικές ταμειακές ροές των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων. Η συμβατική λήξη βασίζεται στην κοντινότερη ημερομηνία στην οποία η Εταιρεία απαιτείται να πραγματοποιήσει πληρωμή. Για τα συμβόλαια ανταλλαγής επιτοκίων οι ταμειακές ροές υπολογίστηκαν χρησιμοποιώντας τα προθεσμιακά επιτόκια που ίσχυαν κατά τη λήξη της περιόδου αναφοράς.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Πίνακας ρευστότητας | < 1 έτος ('000) | 1-5 έτη ('000) | Σύνολο ('000) |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 2020 | | | |
| <i>Μη τοκοφόρα στοιχεία:</i> | | | |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 8.811 | - | 8.811 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 9.062 | - | 9.062 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 1.534 | 4.124 | 5.659 |
| | 19.407 | 4.124 | 23.532 |
| 2019 | | | |
| <i>Μη τοκοφόρα στοιχεία:</i> | | | |
| Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις | 9.691 | - | 9.691 |
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 9.846 | - | 9.846 |
| Υποχρεώσεις από μισθώσεις | 1.748 | 5.147 | 6.895 |
| | 21.285 | 5.147 | 26.432 |

4) Εύλογη αξία χρηματοοικονομικών μέσων

Η Διοίκηση θεωρεί ότι η λογιστική αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, εκτός όσων μεταγενέστερα αναγνωρίζονται στην εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, προσεγγίζει την εύλογη αξία τους.

Για τα χρηματοοικονομικά μέσα που μεταγενέστερα επιμετρώνται στην εύλογη αξία, η επιμέτρηση της εύλογης αξίας τους κατηγοριοποιείται σύμφωνα με την ακόλουθη ιεραρχία εύλογης αξίας:

- Επίπεδο 1 – διαπραγματεύσιμες τιμές (μη προσαρμοσμένες) όμοιων στοιχείων που ισχύουν σε ενεργές αγορές,
- Επίπεδο 2 - Δεδομένα της αγοράς, εκτός των τιμών αγοράς που περιλαμβάνονται στο Επίπεδο 1, που είναι παρατηρήσιμα για τα περιουσιακά στοιχεία ή τις υποχρεώσεις είτε άμεσα (δηλ. τιμές) είτε έμμεσα (δηλ. παράγωγα τιμών),
- Επίπεδο 3 - Οι εύλογες αξίες προκύπτουν από τεχνικές αποτίμησης που συμπεριλαμβάνουν δεδομένα για τα περιουσιακά στοιχεία ή τις υποχρεώσεις τα οποία δεν προκύπτουν από παρατηρήσιμα δεδομένα της αγοράς.

Δεν υπάρχουν χρηματοοικονομικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις που να ταξινομούνται στο επίπεδο 2 ή 3 της ιεραρχίας της εύλογης αξίας.

18. Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών

Η Εταιρεία παρέχει κίνητρα στους εργαζομένους και τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρείας που αφορούν μετοχές της τελικής μητρικής IBM Corporation, σύμφωνα με τους όρους των σχετικών προγραμμάτων («Προγράμματα»). Οι μετοχές της τελικής μητρικής είναι σε δολάρια ΗΠΑ. Τα δικαιώματα που περιλαμβάνονται σε αυτές τις παροχές παρέχονται από την IBM Corporation. Τα προγράμματα αυτά τα διαχειρίζεται η Εκτελεστική Επιτροπή Αμοιβών και Διαχείρισης Πόρων του Διοικητικού Συμβουλίου («Επιτροπή»). Η Επιτροπή καθορίζει τον τύπο και τους όρους των παροχών που χορηγούνται στους εργαζομένους, συμπεριλαμβανομένων των προϋποθέσεων ωρίμανσης. Οι παροχές που προσφέρονται στο πλαίσιο των Προγραμμάτων περιλαμβάνουν κυρίως μετοχές περιορισμένων δικαιωμάτων μεταβίβασης (Restricted Stock Units - RSU), μετοχές απόδοσης (Performance Stock Unit - PSU), δικαιώματα προαίρεσης μετοχών ή ένα συνδυασμό αυτών.

Παροχές σε μετοχές

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

Ο Όμιλος προσφέρει στους εργαζόμενους και παροχές σε μετοχές. Αυτές οι παροχές έχουν τη μορφή μετοχών περιορισμένων δικαιωμάτων μεταβίβασης (Restricted Stock Units - RSU). Αυτά τα δικαιώματα εκχωρούνται στους εργαζόμενους και καθιστούν τον κάτοχο τους δικαιούχο κοινών μετοχών της IBM Corporation καθώς οι παροχές ωριμάζουν, συνήθως μέσα σε μια περίοδο δύο έως πέντε ετών. Η εύλογη αξία κάθε RSU προσδιορίζεται και οριστικοποιείται κατά την ημερομηνία της εκχώρησης, με βάση την τιμή της μετοχής της IBM Corporation. Για τα RSU που εκχωρήθηκαν μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2007 δε θα πραγματοποιηθούν πληρωμές που ισοδυναμούν με μερίσματα. Η εύλογη αξία κάθε RSU προσδιορίζεται και οριστικοποιείται κατά την ημερομηνία της εκχώρησης, με βάση την τιμή της μετοχής της IBM Corporation, η οποία προσαρμόζεται ώστε να μην περιλαμβάνει πληρωμές που ισοδυναμούν με μερίσματα.

Αναλυτικές πληροφορίες για τον αριθμό των ενεργών RSU κατά τη διάρκεια της χρήσης παρουσιάζονται παρακάτω:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|--------------|--------------|
| | (’000) | (’000) |
| Ενεργά κατά την έναρξη της χρήσης | 1.256 | 1.207 |
| Εκχωρήθηκαν κατά τη χρήση | 3.551 | 297 |
| Εξασκήθηκαν κατά τη χρήση | (650) | (248) |
| Ακυρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης | (109) | - |
| Μεταβιβάστηκαν κατά τη χρήση | - | - |
| Υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης | <u>4.048</u> | <u>1.256</u> |

Τα δικαιώματα που μεταβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης αφορούν εργαζόμενους που μετακινήθηκαν μεταξύ χωρών. Η μέση σταθμική εύλογη αξία των RSU που εκχωρήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης ήταν 101 δολάρια ΗΠΑ (2019: 104 δολάρια ΗΠΑ).

19. Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Συνδεδεμένα μέρη είναι οι μητρικές εταιρείες, οι εταιρείες υπό κοινό έλεγχο («εταιρείες Ομίλου»), οι θυγατρικές και τα μέλη της Διοίκησης. Η Εταιρεία διεξάγει συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη για την αγορά ή πώληση υπηρεσιών που παρέχονται από και προς συνδεδεμένα μέρη.

Άμεση μητρική της Εταιρείας είναι η IBM Italia S.p.A. η οποία κατέχει το 99,99% των μετοχών της Εταιρείας και έχει την έδρα της στην Ιταλία, ενώ το 0,01% ανήκει στην IBM World Trade Corporation.

Η τελική μητρική εταιρεία της Εταιρείας που ασκεί και τον τελικό έλεγχο είναι η International Business Machines Corporation, μια εταιρεία που έχει συσταθεί στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής. Αντίγραφα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της τελευταίας είναι διαθέσιμες στα κεντρικά γραφεία της IBM, στη διεύθυνση New Orchard Road, Armonk, Νέα Υόρκη 10504.

1) Συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη

Κατά τη διάρκεια της χρήσης, η Εταιρεία και οι θυγατρικές πραγματοποίησαν τις ακόλουθες συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη οι οποίες διεξήχθησαν υπό εμπορικούς όρους και προϋποθέσεις:

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| Τύπος συναλλαγής | Κατηγορία συνδεδεμένου μέρους | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|--|-------------------------------|----------------|----------------|
| Πώληση αγαθών | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | (529) | (644) |
| Παροχή υπηρεσιών | Άμεση μητρική εταιρεία | (28) | (28) |
| | Άλλα συνδεδεμένα μέρη | (7.832) | (9.066) |
| | | (8.389) | (9.738) |
| Αγορά αγαθών | Τελική μητρική εταιρεία | 1.696 | 189 |
| | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 26.238 | 18.264 |
| Αγορά υπηρεσιών | Τελική μητρική εταιρεία | 486 | 507 |
| | Τελική μητρική εταιρεία | 13 | 2 |
| | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 10.054 | 8.664 |
| | | 38.487 | 27.626 |
| Καταβληθέντα μερίσματα | Άμεση μητρική εταιρεία | 3.760 | 5.544 |
| Καταβληθέντα δικαιώματα | Τελική μητρική εταιρεία | 381 | 323 |
| Καταβληθέντα τέλη άδειας χρήσης λογισμικού | Τελική μητρική εταιρεία | 3.783 | 3.643 |
| Καταβληθέν χρέωση υπηρεσιών επιχείρησης | Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 7.521 | 11.513 |

2) Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις με συνδεδεμένα μέλη

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | 1.357 | 1.573 |
| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη | (9.062) | (9.846) |
| Λοιπές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη | (3) | (19) |
| Σύνολο καθαρών ενδοεταιρικών υπολοίπων (απαιτήσεις/υποχρεώσεις) | (7.708) | (8.292) |

Ανάλυση των απαιτήσεων από και υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη:

| Υποχρεώσεις με συνδεδεμένα μέλη | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| Τελική μητρική εταιρεία | - | - |
| Άμεση μητρική εταιρεία | 6 | 2 |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | 1.351 | 1.571 |
| | 1.357 | 1.573 |

| Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

| | | |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Τελική μητρική εταιρεία | (1.736) | (338) |
| Άμεση μητρική εταιρεία | (9) | (1) |
| Λοιπά συνδεδεμένα μέρη | (7.317) | (9.507) |
| | <u>(9.062)</u> | <u>(9.846)</u> |

Τα δάνεια προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη αποπληρώνονται σε σταθερές ημερομηνίες. Οι τόκοι από δάνεια προς λοιπά συνδεδεμένα μέρη υπολογίζονται με σταθερά επιτόκια.

Τα ανεξόφλητα ποσά δεν είναι ασφαλισμένα και θα εξοφληθούν με μετρητά. Δεν έχουν παρασχεθεί ούτε έχουν ληφθεί εγγυήσεις. Δεν έχουν αναγνωριστεί έξοδα στην τρέχουσα ή στην προηγούμενη χρήση για μη εισπρακτέα ή επισφαλή χρέη αναφορικά με τα οφειλόμενα ποσά από συνδεδεμένα μέρη.

3) Ανώτερα διευθυντικά στελέχη

Οι συνολικές αμοιβές του ανώτερου διευθυντικού προσωπικού όσον αφορά τις υπηρεσίες προς την Εταιρεία είχαν ως εξής:

| Αμοιβές ανώτερου διευθυντικού προσωπικού | 2020 (‘000) | 2019 (‘000) |
|--|----------------|----------------|
| <i>Οι αμοιβές του ανώτερου διευθυντικού προσωπικού στη διάρκεια της χρήσης ήταν οι εξής:</i> | | |
| Αμοιβές ανώτερου διευθυντικού προσωπικού | 1.190 | 1.112 |

Τα ανώτερα διευθυντικά στελέχη ορίζονται ως διευθυντές της Εταιρείας. Καμία αμοιβή ή αποδοχή δεν παρέχεται στους διευθυντές της Εταιρείας όσον αφορά τον ρόλο τους ως διευθυντές. Οι αμοιβές του ανώτερου διευθυντικού προσωπικού παρέχονται σε σχέση με τον ρόλο τους στη διαχείριση των υποθέσεων της Εταιρείας και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών εντός της ίδιας επικράτειας, υπό τον κοινό έλεγχο της IBM Corporation. Οι αμοιβές των μελών του ανώτερου διευθυντικού προσωπικού καθορίζονται με βάση την απόδοση των ατόμων και τις τάσεις της αγοράς.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

20. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

| | 31.12.2020 (’000) | 31.12.2019 (’000) |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις | 6.725 | 5.763 |
| Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις | 3.743 | 4.444 |
| | <u>10.468</u> | <u>10.207</u> |

Τα αναβαλλόμενα έσοδα ανά δραστηριότητα διαμορφώνονται ως εξής:

| | 31.12.2020 (’000) | 31.12.2019 (’000) |
|---|----------------------|----------------------|
| Συντήρηση | 1.830 | 2.646 |
| Υπηρεσίες | 1.430 | 920 |
| Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων | 1.240 | 246 |
| Μετάβαση & μετασχηματισμός | - | 46 |
| Επεκτάσεις εγγυήσεων | 533 | 675 |
| Άδειες χρήσης λογισμικού | 620 | 899 |
| Συνδρομές (Subscription) | 979 | 439 |
| Ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων | 13 | 3 |
| Λοιπά | 80 | (111) |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων (βραχυπρόθεσμο μέρος) | <u>6.725</u> | <u>5.763</u> |
| Συντήρηση | 1.405 | 1.889 |
| Κλάδος λογισμικού (Software Group - SWG) | 804 | 858 |
| Επεκτάσεις εγγυήσεων | 551 | 741 |
| Άδειες χρήσης λογισμικού | 846 | 593 |
| Συνδρομές | 137 | 363 |
| Έσοδα επόμενων χρήσεων (μακροπρόθεσμο μέρος) | <u>3.743</u> | <u>4.444</u> |
| Σύνολο εσόδων επόμενων χρήσεων | <u>10.468</u> | <u>10.207</u> |

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

21. Δεσμεύσεις από λειτουργικές μισθώσεις

Η Εταιρεία ως μισθωτής - Λειτουργικές μισθώσεις

Στο τέλος της χρήσης τα ελάχιστα μελλοντικά πληρωτέα μισθώματα βάσει μη ακυρώσιμων λειτουργικών μισθώσεων είχαν ως εξής:

| | Λογιστική αξία | | Αποσβέσεις | |
|--------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 2020 | 2019 |
| | ('000) | ('000) | ('000) | ('000) |
| <i>Δικαίωμα χρήσεως παγίων</i> | | | | |
| Οικόπεδα και κτίρια | 4.822 | 6.028 | 1.205 | 1.128 |
| Εξοπλισμός | 29 | 51 | 18 | 19 |
| Οχήματα | 871 | 851 | 217 | 230 |
| Σύνολο | 5.722 | 6.930 | 1.440 | 1.377 |

Οι προσθήκες σε δικαιώματα χρήσης παγίων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2020 ήταν 231.885 ευρώ (2019: 6.269.005 ευρώ).

| | 2020 | 2019 |
|---|--------|--------|
| | ('000) | ('000) |
| Μεταβλητό κόστος μίσθωσης (δεν περιλαμβάνεται στην επιμέτρηση των υποχρεώσεων μίσθωσης) | 284 | 282 |

Οι συνολικές πληρωμές σε μετρητά που προέκυψαν από τις μισθωτικές συναλλαγές ανήλθαν σε 1.766.782 ευρώ για το έτος (2019: 1.691.937).

Η εταιρεία δεν κατέγραψε καθαρά κέρδη από συναλλαγές πώλησης και εκμίσθωσης.

22. Ενδεχόμενες υποχρεώσεις και δεσμεύσεις

Νομικές υποθέσεις: Ενίοτε, στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής του δραστηριότητας, ο Όμιλος γίνεται αποδέκτης διεκδικήσεων. Με βάση τις εκτιμήσεις της, η διοίκηση δεν θεωρεί ότι θα προκύψουν σημαντικές ζημιές από διεκδικήσεις που να υπερβαίνουν τις προβλέψεις που έχουν σχηματισθεί στις παρούσες χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Περιβαλλοντικά θέματα: Η επιβολή περιβαλλοντικού ρυθμιστικού πλαισίου στην Ελλάδα προχωρά και η στάση που θα τηρήσουν οι ρυθμιστικές αρχές όσον αφορά την εφαρμογή αυτού του πλαισίου συνεχώς αναθεωρείται. Η Εταιρεία αξιολογεί σε περιοδική βάση τις υποχρεώσεις του που απορρέουν από το περιβαλλοντικό ρυθμιστικό πλαίσιο. Οι υποχρεώσεις αναγνωρίζονται άμεσα καθώς προκύπτουν. Πιθανές υποχρεώσεις, που ενδέχεται να προκύψουν ως αποτέλεσμα αλλαγών στο ισχύον πλαίσιο, στο αστικό δίκαιο

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

ή στη νομοθεσία είναι αδύνατο να προσδιορισθούν αλλά θα μπορούσαν να είναι σημαντικές. Λαμβάνοντας υπόψη το ισχύον πλαίσιο, η διοίκηση θεωρεί ότι δεν θα προκύψουν σημαντικές υποχρεώσεις για περιβαλλοντικά θέματα.

Υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές κατά της Εταιρείας, για τις οποίες η Διοίκηση θεωρεί ότι τυχόν αρνητική έκβαση σχετικά με αυτές δεν θα έχει σημαντική επίδραση στη χρηματοοικονομική κατάσταση της Εταιρείας και για αυτόν το λόγο δεν έχουν σχηματιστεί σχετικές προβλέψεις.

Στις 31 Δεκεμβρίου 2020, η Εταιρεία είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις από διαθέσιμες τραπεζικές εγγυήσεις ποσού 3.766.418 ευρώ (31.12.2019: 4.104.781 ευρώ).

23. Μετοχικό κεφάλαιο και μέτοχοι

| | 31.12.2020 (‘000) | 31.12.2019 (‘000) |
|--|----------------------|----------------------|
| Μετοχικό κεφάλαιο | | |
| 830.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 EUR (2019: 2,93 ευρώ) έκαστη | 2.432 | 2.432 |
| | <u>2.432</u> | <u>2.432</u> |

Η Εταιρεία έχει μία κατηγορία κοινών μετοχών οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα σε σταθερό εισόδημα.

Πληροφορίες για τους μετόχους

Η Εταιρεία είναι θυγατρική της IBM Italia S.p.A., μιας εταιρείας που έχει έδρα στην Ιταλία.

24. Άλλα αποθεματικά και άλλα ίδια κεφάλαια

Σύμφωνα με το ελληνικό εταιρικό δίκαιο, οι εταιρείες υποχρεούνται στον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού από τα κέρδη προς διανομή. Οι εταιρείες υποχρεούνται να παρακρατούν το 5% των καθαρών κερδών τους έως ότου το υπόλοιπο του τακτικού αποθεματικού να φτάσει τουλάχιστον το 33% του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό προορίζεται αποκλειστικά και μόνο για την κάλυψη συσσωρευμένων ζημιών.

25. Μερίσματα

Τα μερίσματα που καταβλήθηκαν το 2020 ανέρχονται σε 3.759.900 ευρώ (4,53 ευρώ ανά μετοχή). Τα μερίσματα που καταβλήθηκαν το 2019 ανέρχονται σε 5.544.169 ευρώ (6,68 ευρώ ανά μετοχή).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2020

26. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Στις 8 Οκτωβρίου 2020, η μητρική εταιρεία International Business Machines Corporation («IBM Corporation») ανακοίνωσε ότι θα διαχωρίσει τη μονάδα υπηρεσιών διαχείρισης υποδομών του τμήματος Παγκόσμιας Υπηρεσίας Τεχνολογίας (GTS) σε μια νέα εταιρεία (Kyndryl). Ο διαχωρισμός αναμένεται να έχει ολοκληρωθεί έως το τέλος του 2021. Η ανακοίνωση δεν είχε καμία επίπτωση στις οικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

Χαλάνδρι, 30.6.2021

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος
Σπυρίδων Ι. Πουλίδας
Α.Δ.Τ. Μ011985

Η Οικονομική Διευθύντρια
Ελένη Η. Παπαιωάννου
Α.Δ.Τ. Α0081989

Η Λογίστρια
Ευαγγελία Α. Ρηγάκη
Αρ.Αδείας Α' Τάξης 0079027
Α.Δ.Τ. ΑΜ110509

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Απόστολος Β. Λεωνιδόπουλος
Αρ. Διαβ. GBR537605814

Νικόλαος Ι. Μανιάτης
Α.Δ.Τ. ΑΚ620296

Δημήτριος Ν. Πρίμπας
Α.Δ.Τ. Π509790

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 61 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων



ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΟΡΚΩΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Προς τους Μετόχους της Εταιρείας
“IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.”

Γνώμη

Έχουμε ελέγξει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της “IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.” (Εταιρεία), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, τις καταστάσεις συνολικών εισοδημάτων, μεταβολών ιδίων κεφαλαίων και ταμειακών ροών της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και τις σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που περιλαμβάνουν και περίληψη των σημαντικών λογιστικών πολιτικών.

Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, τη χρηματοοικονομική θέση της Εταιρείας κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2020, τη χρηματοοικονομική της επίδοση και τις ταμειακές της ροές, για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση και συνάδουν με τις κανονιστικές απαιτήσεις του Ν. 4548/2018.

Βάση γνώμης

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ), που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στο τμήμα της έκθεσής μας «Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων». Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.

Ανεξαρτησία του Ελεγκτή

Καθ’ όλη τη διάρκεια του διορισμού μας έχουμε παραμείνει ανεξάρτητοι από την Εταιρεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών (Κώδικας ΣΔΠΔΕ) που έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, καθώς και τις απαιτήσεις δεοντολογίας του Ν. 4449/2017, που σχετίζονται με τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα. Έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με το Ν. 4449/2017 και τις απαιτήσεις του Κώδικα ΣΔΠΔΕ.

Άλλες Πληροφορίες

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπεύθυνα για τις Άλλες Πληροφορίες. Οι Άλλες Πληροφορίες, είναι η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου (αλλά δεν περιλαμβάνουν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις και την έκθεση ελέγχου επί αυτών), που λάβαμε πριν από την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελεγκτή.

Η γνώμη μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν καλύπτει τις Άλλες Πληροφορίες και, εκτός των όσων ρητά αναφέρουμε στην παρούσα παράγραφο της Έκθεσής μας δεν εκφράζουμε γνώμη ελέγχου ή άλλης διασφάλισης επί αυτών.

Σε σχέση με τον έλεγχο μας επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η ευθύνη μας είναι να αναγνώσουμε τις Άλλες Πληροφορίες και με τον τρόπο αυτό να εξετάσουμε εάν οι Άλλες Πληροφορίες είναι ουσιωδώς ασυνεπείς με τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ή τη γνώση που αποκτήσαμε κατά τον έλεγχο ή αλλιώς φαίνεται να είναι ουσιωδώς εσφαλμένες.

Εξετάσαμε εάν η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου περιλαμβάνει τις γνωστοποιήσεις οι οποίες απαιτούνται από το Ν. 4548/2018.

Με βάση τις εργασίες που εκτελέσαμε κατά τον έλεγχο μας, κατά τη γνώμη μας:

- Τα πληροφοριακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου της χρήσης που έληξε την 31/12/2020 αντιστοιχούν στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Η Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου έχει καταρτισθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες νομικές απαιτήσεις του άρθρου 150 του Ν. 4548/2018.

Επιπλέον με βάση τη γνώση και κατανόηση που αποκτήσαμε κατά το έλεγχο μας, για την Εταιρεία "ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε." και το περιβάλλον της, είμαστε υποχρεωμένοι να αναφέρουμε εάν έχουμε εντοπίσει ουσιώδεις ανακρίβειες στην Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού της Συμβουλίου. Δεν έχουμε να αναφέρουμε τίποτα σχετικά με το θέμα αυτό.

Ευθύνες του Διοικητικού Συμβουλίου και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τις απαιτήσεις του Ν. 4548/2018, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που το Διοικητικό Συμβούλιο καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, το Διοικητικό Συμβούλιο είναι υπεύθυνο για την αξιολόγηση της ικανότητας της Εταιρείας να συνεχίσει τις δραστηριότητες της, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής βάσης της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν το Διοικητικό Συμβούλιο είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Εταιρεία ή να διακόψει τις δραστηριότητες της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προχωρήσει σ' αυτές τις ενέργειες.

Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση έχουν την ευθύνη εποπτείας της διαδικασίας χρηματοοικονομικής αναφοράς της Εταιρείας.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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

επηρεάζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ που έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

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

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

Έκθεση επί άλλων νομικών και κανονιστικών απαιτήσεων

Οι εργασίες που εκτελέσαμε σχετικά με την Έκθεση Διαχείρισης του Διοικητικού Συμβουλίου αναφέρονται ανωτέρω, στην παράγραφο «Άλλες Πληροφορίες».



pwc

ΠράϊσγουωτερχαουςΚούπερς
Ανώνυμη Ελεγκτική Εταιρεία
Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές
Α.Μ. ΣΟΕΛ 113

Αθήνα, 30 Ιουλίου 2021
Η Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Δεσποίνα Μαρίνου
ΑΜ ΣΟΕΛ 17681