

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

**Εταιρικές Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις για τη
χρήση που έληξε στις 31/12/2019 σύμφωνα με τα
Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς
όπως έχουν υιοθετηθεί από την Ευρωπαϊκή Ένωση**

Ιούνιος 2020

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΤΑΙΡΙΚΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Περιεχόμενα	Σελίδα
Έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου	3 – 8
Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	9
Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης	10
Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων	11
Κατάσταση Ταμειακών Ροών	12
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων	13 – 62
Έκθεση ανεξάρτητου ορκωτού ελεγκτή-λογιστή	

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

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Το Διοικητικό Συμβούλιο υποβάλλει την έκθεσή του μαζί με τις ελεγμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

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 31η εταιρική χρήση (2019) χαρακτηρίζεται ως ικανοποιητική. Τα έσοδα πωλήσεων της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν σε 93.245.398 ευρώ έναντι 87.310.861 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, σημειώνοντας αύξηση κατά 5.934.537 ευρώ.

Τα καθαρά κέρδη προ φόρων της κλειόμενης χρήσης ανήλθαν σε 6.847.876 ευρώ έναντι 7.681.859 ευρώ της προηγούμενης χρήσεως, σημειώνοντας μείωση κατά 833.983 ευρώ. Η μείωση αυτή οφείλεται στην 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	2019	2018
Δείκτης μικτού κέρδους	21,05%	21,6%
Δείκτης καθαρού κέρδους	4,97%	4,5%
Κέρδη προ φόρων, τόκων και αποσβέσεων (EBITDA) προς πωλήσεις	11,01%	10,8%

3. Σημαντικά γεγονότα που συνέβησαν στη χρήση

Η θυγατρική εταιρεία IBM Europe Information Technology B.V. πουλήθηκε στην IBM Onroerend Goed B.V. κατά τη διάρκεια του 2019.

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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. Στα τέλη του 2019, κυκλοφόρησαν νέα από την Κίνα για την εξάπλωση της οξείας αναπνευστική νόσου 2019-nCoV (ιός COVID-19). Στο τέλος του έτους ένας περιορισμένος αριθμός περιπτώσεων άγνωστου ιού είχε αναφερθεί στον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας. Τους πρώτους μήνες του 2020, ο ιός εξαπλώθηκε παγκοσμίως. Η Εταιρεία θεωρεί αυτό το ξέσπασμα ως μη διορθωτικό γεγονός στα πλαίσια του ΔΛΠ 10. Η Εταιρεία προς το παρόν δεν είναι σε θέση να αξιολογήσει τον πλήρη αντίκτυπο του ιού COVID-19 στη μελλοντική οικονομική της θέση και στα αποτελέσματα της, ωστόσο, ανάλογα με τις μελλοντικές εξελίξεις ενδέχεται να έχει αρνητικό αντίκτυπο στην Εταιρεία.

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:

Αριθμοδείκτες ρευστότητας	2019	2018
Δείκτης γενικής ρευστότητας	1,63	1,41
Δείκτης άμεσης ρευστότητας	1,63	1,41
Αριθμοδείκτες κεφαλαιακής διάρθρωσης	2019	2018
Σύνολο υποχρεώσεων προς σύνολο ενεργητικού	0,91	0,88
Σύνολο υποχρεώσεων προς ίδια κεφάλαια	9,63	7,26

**ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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 2019.

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.

IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος	2019	2018
	(’000)	(’000)
Έσοδα		
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	63.392	53.313
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών	29.749	33.921
Χρηματοοικονομικά έσοδα	104	77
	<hr/>	<hr/>
	93.245	87.311
Κόστος πωληθέντων, κόστος παροχής υπηρεσιών και χρηματοοικονομικά έξοδα		
Κόστος παροχής υπηρεσιών	(48.754)	(39.474)
Κόστος πωληθέντων	(24.861)	(29.010)
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(1)	(2)
	<hr/>	<hr/>
	(73.616)	(68.486)
Μεικτό λειτουργικό κέρδος	19.629	18.825
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα διάθεσης	(12.306)	(11.170)
Καθαρές (ζημιές)/κέρδη απομείωσης	(158)	135
χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων		
Λοιπά (έξοδα)/έσοδα	(60)	100
Χρηματοοικονομικά έξοδα	(257)	(208)
Συνολικά έξοδα και λοιπά έσοδα	(12.781)	(11.143)
Κέρδη προ φόρου εισοδήματος	6.848	7.682
Φόρος εισοδήματος	(2.212)	(3.745)
Καθαρά κέρδη χρήσης	4.636	3.936
	<hr/>	<hr/>
Λοιπά συνολικά έσοδα		
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	(65)	571
Αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει από προγράμματα καθορισμένων παροχών	16	(143)
	<hr/>	<hr/>
Λοιπά συνολικά έσοδα χρήσης, καθαρά μετά από φόρους	(49)	428
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης	4.587	4.364
	<hr/>	<hr/>

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	31.12.2019	31.12.2018
	('000)	('000)
Κυκλοφορούν ενεργητικό		
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	24.072	17.783
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	29.300	21.153
Αποθέματα	70	103
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού	53.442	39.039
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό		
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	1.270	454
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	6.825	5.609
Δικαιώματα χρήσεως παγίων	6.930	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	6.928	8.150
Επενδύσεις σε θυγατρικές	-	12.618
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού	21.953	26.831
Σύνολο ενεργητικού	75.395	65.870
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	25.233	18.199
Υποχρεώσεις μισθώσεων	1.748	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	5.763	9.351
Προβλέψεις	27	67
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων	32.771	27.617
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Υποχρεώσεις μισθώσεων	5.147	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	4.444	4.825
Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	25.941	25.451
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων	35.532	30.277
Σύνολο υποχρεώσεων	68.303	57.894
Σύνολο ενεργητικού μείον σύνολο υποχρεώσεων	7.092	7.976
Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά		
Μετοχικό κεφάλαιο	2.432	2.432
Τακτικό αποθεματικό και λοιπά αποθεματικά	(12.748)	(12.699)
Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών	(310)	(312)
Κέρδη εις νέον	17.718	18.556
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	7.092	7.976

**IBM ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.
ΕΚΘΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΤΑΚΤΙΚΗ ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ**

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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

Χαλάνδρι, Συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου της 26^{ης} Ιουνίου 2020

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. Διαβατηρίου 706225897

Νικόλαος Ι. Μανιάτης
Α.Δ.Τ. ΑΚ620296

Δημήτριος Ν. Πρίμπας
Α.Δ.Τ. Π509790

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Συνολικού Εισοδήματος

	Σημειώσεις	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Έσοδα			
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		63.392	53.313
Έσοδα από πωλήσεις αγαθών		29.749	33.921
Χρηματοοικονομικά έσοδα		104	77
	3	93.245	87.311
Κόστος πωληθέντων, κόστος παροχής υπηρεσιών και χρηματοοικονομικά έξοδα			
Κόστος παροχής υπηρεσιών		(48.754)	(39.474)
Κόστος πωληθέντων		(24.861)	(29.010)
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(1)	(2)
	4	(73.616)	(68.486)
Μεικτό λειτουργικό κέρδος		19.629	18.825
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και έξοδα διάθεσης	4	(12.306)	(11.170)
Καθαρές (ζημιές)/κέρδη απομείωσης χρηματοοικονομικών και συμβατικών περιουσιακών στοιχείων	4	(158)	135
Λοιπά (έξοδα)/έσοδα		(60)	100
Χρηματοοικονομικά έξοδα		(257)	(208)
Συνολικά έξοδα και λοιπά έσοδα		(12.781)	(11.143)
Κέρδη προ φόρου εισοδήματος		6.848	7.682
Φόρος εισοδήματος	6	(2.212)	(3.745)
Καθαρά κέρδη χρήσης		4.636	3.936
Λοιπά συνολικά έσοδα			
Αναλογιστικά (ζημιές)/κέρδη προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	15	(65)	571
Αναβαλλόμενος φόρος που προκύπτει από προγράμματα καθορισμένων παροχών	7	16	(143)
Λοιπά συνολικά (έξοδα)/έσοδα χρήσης, καθαρά μετά από φόρους		(49)	428
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		4.587	4.364

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης

	Σημειώσεις	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Κυκλοφορούν ενεργητικό			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	24.072	17.783
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	29.300	21.153
Αποθέματα	10	70	103
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού		53.442	39.039
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό			
Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις	9	1.270	454
Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία	11	6.825	5.609
Δικαιώματα χρήσεως παγίων	20	6.930	-
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις	7	6.928	8.150
Επενδύσεις σε θυγατρικές	13	-	12.618
Σύνολο μη κυκλοφορούντος ενεργητικού		21.953	26.831
Σύνολο ενεργητικού		75.395	65.870
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	14	25.233	18.199
Υποχρεώσεις μισθώσεων	20	1.748	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	19	5.763	9.351
Προβλέψεις	12	27	67
Σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων		32.771	27.617
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις			
Υποχρεώσεις μισθώσεων	20	5.147	-
Έσοδα επόμενων χρήσεων	19	4.444	4.825
Αποζημίωση προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης	15	25.941	25.451
Σύνολο μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων		35.532	30.277
Σύνολο υποχρεώσεων		68.303	57.894
Σύνολο ενεργητικού μείον σύνολο υποχρεώσεων		7.092	7.976
Μετοχικό κεφάλαιο και αποθεματικά			
Μετοχικό κεφάλαιο	22	2.432	2.432
Τακτικό αποθεματικό και λοιπά αποθεματικά	23	(12.748)	(12.699)
Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών	23	(310)	(312)
Κέρδη εις νέον		17.718	18.556
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων		7.092	7.976

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Μεταβολών Ιδίων Κεφαλαίων

	Σημειώσεις	Μετοχικό κεφάλαιο	Αποθεματικό για παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (‘000)	Τακτικό Αποθεματικό (‘000)	Αποθεματικό από συνταξιοδοτικό πρόγραμμα καθορισμένων παροχών (‘000)	Κέρδη εις νέον (‘000)	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (‘000)
Την 31η Δεκεμβρίου 2017 - δημοσιευμένα στοιχεία		2.432	(294)	892	(14.019)	18.268	7.279
Επιπτώσεις της υθέτισης ΔΠΧΑ 15 (σημείωση1)						601	601
Την 1η Ιανουαρίου 2018		2.432	(294)	892	(14.019)	18.869	7.880
Κέρδη/(ζημιές) χρήσης						3.936	3.936
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	15				571		571
Αναβαλλόμενος φόρος από προγράμματα καθορισμένων παροχών	7				(143)		(143)
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης		-	-	-	428	3.936	4.364
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών	17		(18)				(18)
Διανομή μερισμάτων					(4.250)		(4.250)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018		2.432	(312)	892	(13.591)	18.555	7.976
Στις 1 Ιανουάριου 2019		2.432	(312)	892	(13.591)	18.555	7.976
Κέρδη/(ζημιές) χρήσης						4.646	4.636
Αναλογιστικά κέρδη/(ζημιές) προγραμμάτων καθορισμένων παροχών	15				(65)		(65)
Αναβαλλόμενος φόρος από προγράμματα καθορισμένων παροχών	7				16		16
Συγκεντρωτικά συνολικά εισοδήματα χρήσης					(49)	4.636	4.587
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών	17		2				2
Πώληση θυγατρικής						71	71
Διανομή μερισμάτων						(5.544)	(5.544)
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019		2.432	(310)	892	(13.640)	17.718	7.092

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΡΟΩΝ

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Κατάσταση Ταμειακών Ροών		2019	2018
	Notes	('000)	('000)
Ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες			
Κέρδη προ φόρου εισοδήματος		6.848	7.682
Προσαρμογές για:			
Διαφορά μεταξύ συνταξιοδοτικού κόστους και εισφορών σε μετρητά		426	(553)
Αποσβέσεις	11	2.031	1.713
Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως παγίων		1.377	-
Χρηματοοικονομικά έσοδα/έξοδα		6	-
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών (Κέρδη) από πώληση περιουσιακών στοιχείων		2	14
		(63)	(190)
Σύνολο		10.627	8.666
Μεταβολές σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις από λειτουργικές δραστηριότητες:			
(Αύξηση) εμπορικών και λοιπών απαιτήσεων	9	(8.963)	(1.714)
Αύξηση εμπορικών και λοιπών υποχρεώσεων	14	7.034	1.760
Μείωση αποθεμάτων	10	33	70
(Μείωση)/αύξηση λοιπών υποχρεώσεων		(3.911)	4.422
Καταβληθέντες τόκοι		(6)	-
Καταβληθείς φόρος εισοδήματος		(1.076)	(2.799)
Καθαρές ταμειακές ροές από λειτουργικές δραστηριότητες		3.738	10.405
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Αγορές ενσώματων πάγιων στοιχείων	11	(3.184)	(2.976)
Εισπράξεις από πώληση θυγατρικής εταιρείας	13	12.689	-
Καθαρές ταμειακές ροές από επενδυτικές δραστηριότητες		9.505	(2.976)
Ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες			
Καταβληθέντα μερίσματα	24	(5.544)	(4.250)
Αποπληρωμή κεφαλαίου μισθώσεων	20	(1.410)	-
Καθαρές ταμειακές ροές από χρηματοδοτικές δραστηριότητες		(6.954)	(4.250)
Καθαρή αύξηση στα χρηματικά διαθέσιμα		6.289	3.179
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στην αρχή της χρήσης	8	17.783	14.604
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα στο τέλος της χρήσης	8	24.072	17.783

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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 26 Ιουνίου 2020 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. Όπως αναφέρεται στα «Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού», η εταιρεία έχει εκτιμήσει τις επιπτώσεις του COVID-19 στα μελλοντικά αποτελέσματα της και εκτιμά ότι η αρχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας είναι κατάλληλη.

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.

Νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες

Τα ακόλουθα νέα πρότυπα και διερμηνείες ισχύουν για την Εταιρεία από την 1^η Ιανουαρίου 2019:

- ΔΠΧΑ 16, Μισθώσεις

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Τον Ιανουάριο του 2016, το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων εξέδωσε το νέο λογιστικό πρότυπο ΔΠΧΑ 16 «Μισθώσεις», το οποίο επιφέρει αλλαγές στον λογιστικό χειρισμό των μισθώσεων. Το πρότυπο απαιτεί από τους μισθωτές να αναγνωρίσουν τα περιουσιακά στοιχεία που απορρέουν από δικαιώματα χρήσης και τις υποχρεώσεις από μισθώσεις για την πλειονότητα των μισθώσεων στην Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης. Το νέο πρότυπο χρησιμοποιεί ένα ενιαίο μοντέλο για το λογιστικό χειρισμό των μισθώσεων από τον μισθωτή, καταργώντας τη διάκριση μεταξύ λειτουργικών και χρηματοδοτικών μισθώσεων. Το πρότυπο κάνει κάποιες αλλαγές στο λογιστικό χειρισμό από την πλευρά του εκμισθωτή ώστε να συνάδει με το νέο πρότυπο αναγνώρισης εσόδων, ΔΠΧΑ 15. Το πρότυπο απαιτεί επίσης ποιοτικές και ποσοτικές γνωστοποιήσεις που επιτρέπουν στους χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να εκτιμήσουν τον αντίκτυπο των μισθώσεων στην χρηματοοικονομική κατάσταση της εταιρείας, στις χρηματοοικονομικές της επιδόσεις και στις ταμειακές ροές. Η εταιρεία υιοθέτησε το πρότυπο κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος (1 Ιανουαρίου 2019) του εφαρμόζοντας τη μέθοδο μετάβασης στην οποία οι προηγούμενες συγκριτικές περιόδους δεν παρουσιάζονται αναδρομικά στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Κατά την εφαρμογή του ΔΠΧΑ 16 για πρώτη φορά, η εταιρεία εφαρμόσει την πρακτική μη επαναξιολόγησης των προηγούμενων συμπερασμάτων σχετικά με τις συμβάσεις που περιλαμβάνουν μισθώσεις, να εφαρμόσει ένα ενιαίο προεξοφλητικό επιτόκιο σε ένα χαρτοφυλάκιο μισθώσεων με παρόμοια χαρακτηριστικά, να απομειώσει τα περιουσιακά στοιχεία του ενεργητικού που σχετίζονται με δικαιώματα χρήσης με προηγούμενες σημαντικές προβλέψεις μισθώσεων και να συνδυάσει στοιχεία σχετιζόμενα και μη με μισθώσεις για όλες τις κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων. Η Εταιρεία επέλεξε να μην αναγνωρίζει τα περιουσιακά στοιχεία που απορρέουν από δικαίωμα χρήσης και τις υποχρεώσεις από βραχυπρόθεσμες μισθώσεις για όλες τις κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων. Το πρότυπο είχε σημαντική επίδραση στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης από την ημερομηνία υιοθέτησης του. Κατά την ημερομηνία υιοθέτησης, η Εταιρεία αναγνώρισε δικαιώματα σε πάγια 2.038.312 EUR και αντίστοιχη υποχρέωση μίσθωσης 2.038.312 EUR.

Πριν από την υιοθέτηση του νέου προτύπου μίσθωσης την 1η Ιανουαρίου 2019, τα δικαιώματα σε πάγια και οι υποχρεώσεις μίσθωσης δεν αναγνωρίζονταν στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Ο παρακάτω πίνακας παρουσιάζει τη διαφορά μεταξύ των συνολικών δεσμεύσεων για λειτουργικές μισθώσεις της Εταιρείας, όπως αναφέρονται στις 31 Δεκεμβρίου 2018, σε σύγκριση με το υπόλοιπο της μίσθωσης 1 Ιανουαρίου 2019 στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης. Η διαφορά οφείλεται κυρίως στην χρήση ενός επιτοκίου προεξοφλησης σύμφωνα με το νέο πρότυπο μίσθωσης και ορισμένα ποσά που δεν περιλαμβάνονται στις υποχρεώσεις μίσθωσης σύμφωνα με το νέο πρότυπο.

Η συμφωνία μεταξύ των υποχρεώσεων μίσθωσης ΔΠΧΑ 16 και των δεσμεύσεων μίσθωσης στις 31 Δεκεμβρίου 2018 παρουσιάζετε σε χιλιάδες ευρώ:

Δεσμεύσεις για λειτουργικά μισθώματα όπως δημοσιεύτηκαν για την 31^η Δεκεμβρίου 2018 υπό το ΔΛΠ 17	2.052
(Μείον): αποτέλεσμα της προεξοφλησης χρησιμοποιώντας το αυξητικό επιτόκιο δανεισμού* την 1η Ιανουαρίου 2019	(14)
Υποχρέωση μισθώσεων που αναγνωρίζετε την 1^η Ιανουαρίου 2019	2.038
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	1,93
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	645

*Το σταθμισμένο μέσο επιτόκιο δανεισμού του μισθωτή την 1η Ιανουαρίου 2019 ήταν 0,59%

Ανατρέξτε στη σημείωση 20, "Μισθώσεις" για πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τον αντίκτυπο της υιοθέτησης του νέου προτύπου.

• Ετήσιες βελτιώσεις στα ΔΠΧΑ 2016-2017

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Αυτές οι τροποποιήσεις περιλαμβάνουν μικρές αλλαγές στα ακόλουθα πρότυπα:

- ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος»

Η τροποποίηση διευκρινίζει ότι τα μερίσματα από χρηματοοικονομικά μέσα που κατηγοριοποιούνται ως ίδια κεφάλαια πρέπει να αναγνωρίζονται φορολογικά αναλόγως με το πού πραγματοποιήθηκαν οι αντίστοιχες συναλλαγές ή γεγονότα που δημιούργησαν διανεμητέα κέρδη. Το παραπάνω ισχύει για όλα τα μερίσματα. Προηγουμένως, δεν ήταν σαφές εάν τα μερίσματα πρέπει να αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ή στα ίδια κεφάλαια και το πεδίο εφαρμογής της υπάρχουσας καθοδήγησης ήταν διφορούμενο.

- ΕΔΔΠΧΠ 23 «Αβεβαιότητα σχετικά με τον χειρισμό θεμάτων φορολογίας εισοδήματος»

Η ερμηνεία διευκρινίζει τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζετε η αναγνώριση και επιμέτρηση του ΔΛΠ 12 «Φόροι εισοδήματος» υπό συνθήκες αβεβαιότητας. Το ΔΠΧΠ είχε διευκρινίσει προηγουμένως ότι το ΔΛΠ 12 και όχι το ΔΛΠ 37 «Προβλέψεις, ενδεχόμενες υποχρεώσεις και ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία», εφαρμόζεται για αβέβαιους φορολογικούς χειρισμούς. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 εξηγεί πώς να αναγνωρίζονται και να μετρούνται οι αναβαλλόμενες και τρέχουσες φορολογικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις όπου υπάρχει αβεβαιότητα ως προς τη φορολογική μεταχείριση. Μια αβέβαιη φορολογική μεταχείριση είναι οποιαδήποτε φορολογική μεταχείριση που εφαρμόζεται από μια οντότητα όπου υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με το κατά πόσον αυτή θα γίνει αποδεκτή από τη φορολογική αρχή. Για παράδειγμα, μια απόφαση για αξίωση έκπτωσης για ένα συγκεκριμένο κόστος ή για μη συμπερίληψη ενός συγκεκριμένου στοιχείου εισοδήματος σε μια φορολογική δήλωση είναι μια αβέβαιη φορολογική μεταχείριση εάν η αποδοχή της είναι αβέβαιη σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Η ΕΔΔΠΧΑ 23 ισχύει για όλες τις πτυχές της λογιστικής φόρου εισοδήματος όπου υπάρχει αβεβαιότητα σχετικά με τη μεταχείριση ενός στοιχείου, συμπεριλαμβανομένων των φορολογητέων κερδών ή ζημιών, των φορολογικών βάσεων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων, φορολογικών ζημιών και πιστώσεων και φορολογικών συντελεστών.

Τα νέα πρότυπα καθώς και οι τροποποιήσεις δεν είχαν σημαντική επίπτωση στην Εταιρεία.

Πρόσφατες λογιστικές ανακοινώσεις

Ορισμένα νέα πρότυπα, τροποποιήσεις προτύπων και διερμηνείες έχουν δημοσιευτεί που δεν είναι υποχρεωτική η υιοθέτηση τους από την 31^η Δεκεμβρίου 2019, δεν υιοθετηθεί και δεν έχουν αντίκτυπο στην Εταιρεία.

- Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 3 - Ορισμός μιας επιχείρησης
- Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 1 και στο ΔΛΠ 8 σχετικά με τον ορισμό της σημαντικότητας
- Χαρακτηριστικά προπληρωμής με αρνητική αποζημίωση - Τροποποιήσεις στο ΔΠΧΑ 9
- Μακροπρόθεσμες συμμετοχές σε Συγγενείς επιχειρήσεις και Κοινοπραξίες - Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 28
- Σχέδιο τροποποίησης, περιορισμού ή διακανονισμού - Τροποποιήσεις στο ΔΛΠ 19
- Ασφαλιστήρια συμβόλαια ΔΠΧΑ 17
- Παροχές σε εργαζομένους ΔΛΠ 19

Σημαντικές λογιστικές πολιτικές

α) 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 δικαιούται να λάβει

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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 πολύ 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 μεταβολές στις εκτιμήσεις του μεταβλητού στοιχείου του τιμήματος περιλαμβάνονται στη γνωστοποίηση της Σημείωσης 3 (α).

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.

Η Εταιρεία αναγνωρίζει έσοδα από πωλήσεις σε προμηθευτές λύσεων, μεταπωλητές και διανομείς (στο εξής «μεταπωλητές») κατά τη μεταβίβαση του ελέγχου των αγαθών ή των υπηρεσιών που μεταβιβάζονται στον μεταπωλητή, 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.

Η Εταιρεία αξιολογεί τη δυνατότητα είσπραξης κατά την έναρξη της σύμβασης. Εάν μια σύμβαση πληροί το κριτήριο της εισπραξιμότητας κατά την έναρξη ισχύος της σύμβασης, το εν λόγω κριτήριο δεν επαναξιολογείται, παρά μόνο εάν υπάρχουν ενδείξεις σημαντικής μεταβολής στα γεγονότα και τις περιστάσεις. Εάν το τίμημα για μια συνολική συμφωνία δεν θεωρείται ότι μπορεί να εισπραχθεί αλλά πραγματοποιηθεί είσπραξη, τα έσοδα δεν μπορούν να αναγνωρισθούν μέχρις ότου να εκπληρωθούν όλες οι υποχρεώσεις και να εισπραχθεί ουσιαστικά όλο το τίμημα ή να τερματιστεί η σύμβαση ή η Εταιρεία να σταματήσει να μεταφέρει αγαθά / να παρέχει υπηρεσίες και να μην έχει καμία υποχρέωση να μεταβιβάσει

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

πρόσθετα αγαθά/υπηρεσίες και το αντάλλαγμα που έχει ληφθεί να μην είναι επιστρεπτέο. Πριν από την υιοθέτηση του νέου προτύπου για τα έσοδα, τα έσοδα αναγνωρίζονταν όταν εισπράττονταν μετρητά από τους αναξιόπιστους πελάτες και τους πελάτες με ιστορικό αθέτησης.

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 εταιρείας παροχής γνωστικών υπολογιστικών λύσεων και υπηρεσιών cloud περιλαμβάνουν υπηρεσίες, λογισμικό και υλισμικό. Η Εταιρεία συνάπτει συμφωνίες που μπορεί να συνίστανται σε οποιοδήποτε συνδυασμό αυτών των προϊόντων και υπηρεσιών με βάση τις ανάγκες των πελατών της. Για παράδειγμα, ένας πελάτης μπορεί να αγοράσει ένα διακομιστή που περιλαμβάνει το λογισμικό του λειτουργικού συστήματος. Επιπλέον, η συμφωνία μπορεί να περιλαμβάνει υποστήριξη μετά την ολοκλήρωση της σύμβασης για το λογισμικό και σύμβαση για τη συντήρηση του εξοπλισμού μετά τη λήξη της εγγύησης. Αυτές οι συμφωνίες αποτελούνται από πολλαπλά προϊόντα και υπηρεσίες, όπου το υλισμικό και το λογισμικό μπορούν να παραδοθούν σε μια περίοδο και οι υπηρεσίες υποστήριξης λογισμικού και υλισμικού παραδίδονται σε βάθος χρόνου. Σε άλλο παράδειγμα, η Εταιρεία μπορεί να βοηθήσει τον πελάτη στη δημιουργία και λειτουργία ενός εταιρικού περιβάλλοντος πληροφορικής (IT) με τη χρήση ιδιόκτητου cloud σε μακροχρόνια βάση, με τον πελάτη να αγοράζει σε περιοδική βάση υλισμικό ή/και λογισμικό από την Εταιρεία για να αναβαθμίσει ή να επεκτείνει την υπάρχουσα δομή. Οι υπηρεσίες που παρέχονται στο cloud παρέχονται σε συνεχή βάση σε περισσότερες από μια περιόδους αναφοράς και τα προϊόντα υλισμικού και λογισμικού παρέχονται εντός της περιόδου στην οποία αγοράζονται.

Η Εταιρεία συνεχίζει να κατασκευάζει 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 αναλύσεων, 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, υλισμικό 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, με βάση τα παρακάτω κριτήρια κρίνεται το πότε τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες είναι διακριτά και το πώς κατανέμεται το αντίτιμο της συμφωνίας σε κάθε ξεχωριστή υποχρέωση εκτέλεσης. Η υποχρέωση εκτέλεσης είναι μια υπόσχεση σε μια σύμβαση με έναν πελάτη για τη μεταφορά προϊόντων ή υπηρεσιών που είναι διακριτά. Εάν η Εταιρεία συνάψει δύο ή περισσότερες συμβάσεις την ίδια ή σχεδόν την ίδια χρονική στιγμή, οι συμβάσεις δύναται να συνδυαστούν και να λογιστικοποιηθούν ως μία σύμβαση, στην οποία περίπτωση η Εταιρεία καθορίζει εάν τα προϊόντα ή οι υπηρεσίες της συνδυασμένης σύμβασης είναι διακριτά. Οι συμβάσεις δύναται να συνδυαστούν και να λογιστικοποιηθούν ως μία σύμβαση εάν αποτέλεσαν αντικείμενο μιας ενιαίας διαπραγματεύσης με έναν και μοναδικό εμπορικό σκοπό ή το ποσό του ανταλλάγματος που πρόκειται να καταβληθεί στο πλαίσιο μιας σύμβασης εξαρτάται από την τιμή ή την εκτέλεση της άλλης σύμβασης ή τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στις συμβάσεις (ή ορισμένα αγαθά ή υπηρεσίες που περιλαμβάνονται σε κάθε μία από τις συμβάσεις) αποτελούν μία και μοναδική υποχρέωση εκτέλεσης.

Ένα αγαθό ή μια υπηρεσία που υπόσχεται η οικονομική οντότητα στον πελάτη θεωρείται διακριτό όταν πληρούνται αμφότερα τα ακόλουθα κριτήρια:

- ο πελάτης μπορεί να επωφεληθεί από το αγαθό ή την υπηρεσία είτε μεμονωμένα είτε από κοινού με άλλους πόρους οι οποίοι είναι άμεσα διαθέσιμοι στον πελάτη (ήτοι το αγαθό ή η υπηρεσία δύναται να είναι διακριτό/ή) και

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

- Η υπόσχεση της Εταιρείας να μεταβιβάσει το αγαθό ή την υπηρεσία στον πελάτη μπορεί να προσδιοριστεί χωριστά από άλλες υποσχέσεις που περιέχονται στη σύμβαση (ήτοι το αγαθό ή η υπηρεσία είναι διακριτό/ή στο πλαίσιο της σύμβασης).

Εάν δεν πληρούνται αυτά τα κριτήρια, η Εταιρεία προσδιορίζει το κατάλληλο μέγεθος μέτρησης της προόδου με βάση τη φύση της συνολικής υπόσχεσής της για την ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης. Όταν τα προϊόντα και οι υπηρεσίες είναι διακριτά/ές, το αντάλλαγμα της συμφωνίας κατανέμεται σε κάθε υποχρέωση εκτέλεσης βάσει της εκτιμώμενης αυτοτελούς τιμής πώλησης. Οι πολιτικές εσόδων στις ενότητες Υπηρεσίες, Υλισμικό 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 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). Αυτές οι προσφορές υπηρεσιών εμπίπτουν στον τομέα των υπηρεσιών Global Business Services της Εταιρείας και στον τομέα Τεχνολογικών Υπηρεσιών και Cloud. 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 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 μεταβιβασθεί 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 εργατώρες και/ή πραγματοποιούνται άμεσα έξοδα. Τα έσοδα από συμβάσεις τύπου «ως

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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 καθ' όλη τη διάρκεια της σύμβασης.

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 (δηλ. τη μέθοδο ποσοστού ολοκλήρωσης). 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. Εάν προκύψουν περιστάσεις που αλλάζουν τις αρχικές εκτιμήσεις για τα έσοδα, το κόστος ή τον βαθμό ολοκλήρωσης, τότε οι εκτιμήσεις αναθεωρούνται. Αυτές οι αναθεωρήσεις ενδέχεται να οδηγήσουν σε αυξήσεις ή μειώσεις των εκτιμήσεων για τα έσοδα ή το κόστος και παρουσιάζονται σωρευτικά στα αποτελέσματα της χρήσης κατά την οποία καθίστανται γνωστές στην Εταιρεία οι περιστάσεις που επέβαλαν την αναθεώρηση. Το ποσό των εσόδων αναγνωρίζεται σωρευτικά κατά την περίοδο αναφοράς (δηλαδή, από τις υποχρεώσεις εκτέλεσης που πληρούνται ή εν μέρει πληρούνται σε προηγούμενες περιόδους).

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. Για τις συμβάσεις που είναι επαχθείς, η παρούσα υποχρέωση βάσει της σύμβασης αναγνωρίζεται και επιμετράται ως πρόβλεψη. Επαχθής είναι μια σύμβαση στην οποία το αναπόφευκτο κόστος εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τη σύμβαση υπερβαίνει τα οικονομικά οφέλη που αναμένεται να προκύψουν από αυτή τη σύμβαση. Τα αναπόφευκτο κόστος μιας σύμβασης αντανάκλα το ελάχιστο καθαρό κόστος υπαναχώρησης από τη σύμβαση, που είναι το χαμηλότερο μεταξύ του κόστους εκπλήρωσης των υποχρεώσεων της σύμβασης και των αποζημιώσεων ή κυρώσεων που ενδεχομένως θα προκύψουν από την υπαναχώρηση από τη σύμβαση.

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.

Υλισμικό

Οι λύσεις υλισμικού που προσφέρονται από την Εταιρεία περιλαμβάνουν την πώληση συστημάτων διακομιστών και λύσεων αποθήκευσης. Αυτές οι λύσεις υλισμικού υπάγονται στον κλάδο Συστημάτων της Εταιρείας. Αυτά τα προϊόντα 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 υλισμικού συχνά συνοδεύονται από διακριτές υπηρεσίες συντήρησης, όπως περιγράφεται στην ενότητα «Υπηρεσίες» ανωτέρω.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Τα έσοδα από πωλήσεις υλισμικού 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 υλισμικού. Σε περιορισμένες περιπτώσεις, όταν μια πώληση υλισμικού 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 που αφορούν την παροχή υλισμικού «ως Υπηρεσία» 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. Τυχόν κόστος εγγυήσεων που παρέχονται κατά τη συνήθη πρακτική καθίσταται δεδουλευμένο όταν αναγνωρίζονται τα αντίστοιχα έσοδα. 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 λογισμικά αναλύσεων, λογισμικά διαχείρισης δεδομένων και ασφάλειας, λογισμικά επεξεργασίας συναλλαγών που λειτουργούν κατά κύριο λόγο σε συστήματα κρίσιμης σημασίας για τους πελάτες, λογισμικά ενοποίησης συστημάτων, που βοηθούν τους πελάτες να δημιουργήσουν, συνδέσουν και βελτιστοποιήσουν τις εφαρμογές και τις υποδομές διαχείρισης δεδομένων, και λογισμικά λειτουργικών συστημάτων, που παρέχουν λειτουργικά συστήματα για τον εξοπλισμό IBM Z και Power Systems. Αυτές οι λύσεις λογισμικού υπάγονται στον κλάδο Γνωστικών Υπολογιστικών Λύσεων της Εταιρείας. 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 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 η υποστήριξη μετά τη λήξη της σύμβασης δεν είναι διακριτά και τα έσοδα από την ενιαία υποχρέωση εκτέλεσης αναγνωρίζονται σε βάθος χρόνου καθώς παρέχεται η υποστήριξη μετά τη λήξη της σύμβασης. Αυτό ισχύει μόνο για ορισμένες άδειες λογισμικού ασφάλειας απεριόριστης διάρκειας που προσφέρονται από την Εταιρεία. Πριν από την υιοθέτηση του νέου προτύπου εσόδων, η Εταιρεία αναγνώριζε τα έσοδα από αυτές τις άδειες λογισμικού σε μια δεδομένη χρονική στιγμή κατά την έναρξη της συμφωνίας.

Τα έσοδα από υπηρεσίες υποστήριξης 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.

Τα έσοδα από άδειες χρήσης λογισμικού καθορισμένης διάρκειας αναγνωρίζονται σε δεδομένη χρονική στιγμή κατά τη διάρκεια της σύμβασης (η οποία συνήθως είναι ένας μήνας λόγω δικαιωμάτων υπαναχώρησης του πελάτη). Ωστόσο, εάν το ποσό του τιμήματος που πρέπει να καταβληθεί ως αντάλλαγμα για την άδεια εξαρτάται από τη χρήση που κάνει ο πελάτης, τα έσοδα αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιείται χρήση.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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 αυτοτελών τιμών πώλησης 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 αυτοτελών τιμών πώλησης βάσει παρατηρήσιμων τιμών, χρησιμοποιεί μια εκτίμηση της αυτόνομης 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 υποστήριξης μετά τη λήξη της σύμβασης 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 που πραγματοποιήθηκαν κατά τις αρχικές φάσεις των συμβάσεων εξωτερικής ανάθεσης και άλλων συμβάσεων υπηρεσιών cloud (π.χ. κόστος υποδομής) 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 των προπληρωμένων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στις συμβάσεις παροχής υπηρεσιών (δηλ. προπληρωμένο λογισμικό ή προπληρωμένες υπηρεσίες συντήρησης) και άλλα αναβαλλόμενα κόστη εκπλήρωσης που πληρούν τις προϋποθέσεις κεφαλαιοποίησης. 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.

Η Εταιρεία πραγματοποιεί σε περιοδική βάση αξιολογήσεις της ανακτησιμότητας του αναβαλλομένου κόστους μετάβασης και έναρξης συμβάσεων. Οι αξιολογήσεις αυτές διενεργούνται μέσω σύγκρισης της λογιστικής αξίας του περιουσιακού στοιχείου με το υπόλοιπο ποσό που η Εταιρεία αναμένει να λάβει για τις υπηρεσίες τις οποίες αφορά το περιουσιακό στοιχείο, μείον τα έξοδα που σχετίζονται άμεσα με την παροχή

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

των υπηρεσιών που δεν έχουν ακόμη αναγνωρισθεί. Εάν η λογιστική αξία θεωρείται μη ανακτήσιμη, αναγνωρίζεται ζημία απομείωσης.

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 και των αναπόσβεστων αναβαλλόμενων εξόδων που πραγματοποιήθηκαν για την αγορά συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την παροχή των υπηρεσιών, καθώς και την καταβολή τυχόν επιπρόσθετων εξόδων που πραγματοποίησε η Εταιρεία για την παροχή των υπηρεσιών.

Κόστος λογισμικού

Ορισμένες επιλέξιμες μη επαναλαμβανόμενες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν κατά τις αρχικές φάσεις των συμβάσεων τύπου Λογισμικό-ως-Υπηρεσία αναβάλλονται και αποσβένονται κατά την εκτιμώμενη περίοδο ωφέλειας, συμπεριλαμβανομένων των αναμενόμενων ανανεώσεων ή επεκτάσεων των συμβάσεων, σύμφωνα με την πολιτική που περιγράφεται για το Κόστος υπηρεσιών. Οι επαναλαμβανόμενες λειτουργικές δαπάνες σε αυτές τις συμβάσεις αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

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 Εταιρεία προηγουμένως αναγνώριζε τις δαπάνες αυτές ως έξοδα όταν αυτές πραγματοποιούνταν. 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.

Εγγυήσεις προϊόντων

Η Εταιρεία προσφέρει εγγυήσεις για τα προϊόντα υλισμικού που προσφέρει που, σε γενικές γραμμές, φτάνουν έως τα τρία έτη, με την πλειονότητα αυτών να είναι είτε ένα είτε τρία έτη. Το εκτιμώμενο κόστος για τους συνήθεις όρους εγγύησης αναγνωρίζεται όταν αναγνωρίζονται τα έσοδα για το σχετικό προϊόν. Η Εταιρεία υπολογίζει το κόστος εγγύησης που αντιστοιχεί σε κάθε προϊόν 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 εγγύησης διαφέρει από τις εκτιμήσεις. Οι δαπάνες από συμβάσεις υποστήριξης ή συντήρησης καθορισμένης τιμής, συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων επέκτασης εγγύησης, αναγνωρίζονται όταν πραγματοποιούνται.

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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.

β) Έσοδα από μερίσματα

Τα έσοδα από μερίσματα από επενδύσεις αναγνωρίζονται όταν το δικαίωμα είσπραξης τους από την Εταιρεία και η εισροή οικονομικών οφελών έχει εδραιωθεί.

γ) Χρηματοοικονομικά έσοδα

Τα έσοδα από τόκους αναγνωρίζονται όταν καθίστανται δεδουλευμένα με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου. Τα έσοδα από τόκους παρουσιάζονται ξεχωριστά από τα υπόλοιπα χρηματοοικονομικά έσοδα ή ζημίες που συνίστανται σε αμοιβές και προμήθειες.

δ) Μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17

Πριν από την υιοθέτηση του νέου προτύπου χρηματοδοτικής μίσθωσης την 1η Ιανουαρίου 2019, η Εταιρεία παρουσίαζε τις μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΛΠ 17. Οι προηγούμενες συγκριτικές περιόδους εξακολουθούν να παρουσιάζονται σύμφωνα με αυτό το πρότυπο στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Σύμφωνα με το ΔΛΠ 17, οι μισθώσεις ταξινομούνται ως χρηματοδοτικές μισθώσεις όποτε οι όροι της μίσθωσης μεταφέρουν ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας στον μισθωτή. Όλες οι άλλες μισθώσεις ταξινομούνται ως λειτουργικές μισθώσεις.

Η εταιρεία ως μισθωτής

Τα ενοίκια που καταβάλλονται με λειτουργικές μισθώσεις σαν έξοδα σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της σχετικής μίσθωσης. Τα οφέλη που λαμβάνονται και εισπράττονται ως κίνητρο για τη σύναψη λειτουργικής μίσθωσης αναγνωρίζονται επίσης σε σταθερή βάση κατά τη διάρκεια της μίσθωσης.

ε) Μισθώσεις σύμφωνα με το ΔΠΧΑ 16

Η Εταιρεία δραστηριοποιείται τόσο ως μισθωτής όσο και ως εκμισθωτής. Η Εταιρεία συνάπτει μισθώσεις ως μισθωτής ακινήτων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού. Η Εταιρεία είναι επίσης ο εκμισθωτής ορισμένου εξοπλισμού.

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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

Ορισμένες μισθώσεις ακινήτων έχουν ρήτρες ανανέωσης ή / και τερματισμού, οι οποίες αξιολογούνται για να προσδιοριστεί εάν αυτές οι επιλογές θα επηρεάσουν τη διάρκεια της μίσθωσης. Οι επιλογές ανανέωσης και τερματισμού στις μισθώσεις ακινήτων δημιουργούν ευελξία στο χαρτοφυλάκιο ακινήτων της Εταιρείας, επιτρέποντας στην Εταιρεία να προσαρμόζεται εύκολα στις μεταβαλλόμενες επιχειρηματικές ανάγκες. Η Εταιρεία είχε ασκήσει προηγουμένως επιλογές τερματισμού πριν από την αρχικά δηλωθείσα ημερομηνία λήξης της μίσθωσης. Η Εταιρεία διαθέτει επίσης μισθώσεις εξοπλισμού, όπως εξοπλισμό πληροφορικής και οχήματα, που έχουν όρους μίσθωσης που κυμαίνονται από δύο έως πέντε 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

στ) Κόστος υπηρεσιών

Τα επαναλαμβανόμενα λειτουργικά έξοδα για συμβάσεις παροχής υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων για τη συμμετοχή σε διαγωνισμούς και την υποβολή προσφορών, αναγνωρίζονται καθώς πραγματοποιούνται.

Τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται στα αρχικά στάδια των συμβάσεων εξωτερικής ανάθεσης μεταφέρονται και στη συνέχεια αποσβένονται. Τα έξοδα αυτά περιλαμβάνουν έξοδα μετάβασης και εγκατάστασης που σχετίζονται με την εγκατάσταση συστημάτων και διαδικασιών και αποσβένονται με τη σταθερή μέθοδο κατά τη διάρκεια της εκτιμώμενης περιόδου ωφέλειας με μέγιστη διάρκεια τη διάρκεια του συμβολαίου. Επιπλέον, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που σχετίζονται με συμβάσεις εξωτερικής ανάθεσης 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 η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μικρότερη διάρκεια μεταξύ της διάρκειας της σύμβασης και πέντε ετών. Η Εταιρεία πραγματοποιεί σε περιοδική βάση αξιολογήσεις της ανακτησιμότητας του αναβαλλομένου κόστους μετάβασης και έναρξης συμβάσεων. Η αξιολόγηση αυτή πραγματοποιείται μέσω σύγκρισης των εκτιμώμενων ελάχιστων υπολειπόμενων μη προεξοφλημένων ταμειακών ροών μιας σύμβασης με τα αναπόσβεστα έξοδα της σύμβασης.

Σε περιπτώσεις διακοπής 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, τα αναπόσβεστα αναβαλλόμενα έξοδα για την αγορά συγκεκριμένων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν για την παροχή υπηρεσιών και την καταβολή τυχόν επιπρόσθετων εξόδων που πραγματοποίησε η Εταιρεία για την παροχή των υπηρεσιών.

ζ) 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.

η) Χρηματοοικονομικά έξοδα

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

θ) Συνάλλαγμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις της Εταιρείας παρουσιάζονται σε Ευρώ το οποίο αποτελεί το λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας. Οι συναλλαγές σε ξένα νομίσματα μετατρέπονται στο λειτουργικό νόμισμα της Εταιρείας με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία των συναλλαγών.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Σε κάθε ημερομηνία ισολογισμού, τα νομισματικά στοιχεία σε ξένο νόμισμα μετατρέπονται ξανά με τις ισοτιμίες που ισχύουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα της χρήσης.

ι) Παροχές σε εργαζομένους

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.

Η Εταιρεία συμμετέχει σε διάφορα συνταξιοδοτικά προγράμματα, συμπεριλαμβανομένων συνταξιοδοτικών προγραμμάτων καθορισμένων παροχών και καθορισμένων εισφορών καθώς και σε άλλα συνταξιοδοτικά προγράμματα.

Παροχές μετά την έξοδο από την υπηρεσία

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.

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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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.

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 υπάρχοντων εργαζομένων σύμφωνα με ένα λεπτομερές πρόγραμμα για το οποίο δεν υπάρχει πιθανότητα απόσυρσης, είτε όταν προσφέρει αυτές τις παροχές ως κίνητρο για εθελούσια 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.

ια) 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 εξοδοποιηθεί στη διάρκεια της περιόδου ωρίμανσης της παροχής καθορίζεται με βάση την εύλογη αξία των εκχωρούμενων δικαιωμάτων προαίρεσης, εξαιρουμένης της επίδρασης οποιωνδήποτε 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 αναπομένουσας 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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.

Η Εταιρεία έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει αναδρομικά το ΔΠΧΑ 2 «Παροχές που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών» σε συμμετοχικούς τίτλους (συναλλαγές με διακανονισμό με συμμετοχικούς τίτλους) που χορηγήθηκαν στις ή πριν τις 7 Νοεμβρίου 2002 και σε συμμετοχικούς τίτλους που χορηγήθηκαν μετά τις 7 Νοεμβρίου 2002 και που είχαν ωριμάσει πριν από την ημερομηνία μετάβασης στα ΔΠΧΑ.

ιβ) 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 χρησιμοποιώντας 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 σύνδεσης 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 αναγνωριστεί ή η υποχρέωση θα διακανονιστεί. 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 σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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

ιγ) 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. Όπου απαιτείται, καταχωρείται σχετική πρόβλεψη απαξίωσης για απαξιωμένα, ελαττωματικά και βραδέως κινούμενα αποθέματα.

ιδ) 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:

Εξοπλισμός και μηχανήματα	-	84 μήνες
Μόνιμες κατασκευές και εξαρτήματα	-	120 μήνες
Εξοπλισμός γραφείου	-	60 μήνες
Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία	-	βάσει σύμβασης μίσθωσης/έργου

Το κέρδος ή η ζημιά 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.

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 203.200 ευρώ (2018: 171.600 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 203.200 ευρώ (2018: 171.600 ευρώ).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Δεν υπάρχουν άλλες περιοχές που να απαιτούν σημαντικές υποθέσεις και εκτιμήσεις που είναι σημαντικές για τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις στις 31 Δεκεμβρίου 2019 και 31 Δεκεμβρίου 2018.

ιε) 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 χρήσης, οι εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές ροές προεξοφλούνται στην παρούσα αξία τους με την χρήση ενός προ φόρου προεξοφλητικού επιτοκίου το οποίο αντανakλά 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 αντλογοισθεί, 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 αντλογοισμός μιας ζημιάς απομείωσης αναγνωρίζεται άμεσα στην κατάσταση συνολικού εισοδήματος.

ιστ) 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.

Προβλέψεις για σκοπούς προστασίας του περιβάλλοντος αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία εισάγει στην αγορά ένα προϊόν το οποίο, σύμφωνα με τις Ευρωπαϊκές Οδηγίες, υποχρεούται να παραλαμβάνει πίσω από τον πελάτη χωρίς χρέωση σε μεταγενέστερο χρόνο με σκοπό την απόσυρσή του με τρόπο φιλικό προς το περιβάλλον.

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

ιζ) Χρηματοοικονομικά μέσα

Κατηγορίες χρηματοοικονομικών μέσων

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Η Εταιρεία κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία στις ακόλουθες κατηγορίες: τραπεζικές καταθέσεις, εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις και απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη. Οι ακόλουθες χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παρουσιάζονται ως ξεχωριστές κατηγορίες χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων: εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις και υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη.

Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία και οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία 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. Για τον προσδιορισμό της εύλογης αξία 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, το κόστος αντικατάστασης και το κόστος ακύρωσης. Όλες οι μέθοδοι προσδιορισμού της εύλογης αξίας οδηγούν σε μια γενική προσέγγιση της αξίας η οποία ενδέχεται να μην πραγματοποιηθεί ποτέ. Τα μοντέλα αποτίμησης και οι παραδοχές διαμορφώνονται έτσι ώστε να εξαλειφονται τυχόν άμεσα κέρδη ή ζημιές εύλογης αξίας όταν οι συναλλαγές πραγματοποιούνται με βάση τους συνήθεις όρους της αγοράς. Μετά την αρχική αναγνώριση, αναγνωρίζεται μια πρόβλεψη για ΑΠΖ για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται σε ΑΚ και για τις επενδύσεις σε χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, με αποτέλεσμα μια άμεση λογιστική ζημιά.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία:

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση - κατηγορίες επιμέτρησης. Η Εταιρεία κατατάσσει τα χρηματοοικονομικά της περιουσιακά στοιχεία στις ακόλουθες κατηγορίες επιμέτρησης: Εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων, εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εσόδων και αναπόσβεστο κόστος. Η ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση των χρεωστικών τίτλων εξαρτάται από: (i) το επιχειρηματικό μοντέλο που εφαρμόζει η Εταιρεία για τη διαχείριση του σχετικού χαρτοφυλακίου περιουσιακών στοιχείων και (ii) τα χαρακτηριστικά ταμειακών ροών του περιουσιακού στοιχείου.

Χρεωστικοί τίτλοι - ταξινόμηση και μεταγενέστερη επιμέτρηση - επιχειρηματικό μοντέλο. Το επιχειρηματικό μοντέλο αντικατοπτρίζει τον τρόπο με τον οποίο η Εταιρεία διαχειρίζεται τα περιουσιακά στοιχεία προκειμένου να δημιουργήσει ταμειακές ροές - είτε ο στόχος της Εταιρείας είναι: (i) αποκλειστικά και μόνο να εισπράττει τις συμβατικές ταμειακές ροές από τα περιουσιακά στοιχεία («διακρατούμενα για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών») ή (ii) για να εισπράττει τις συμβατικές ταμειακές ροές αλλά και τις ταμειακές εκροές που μπορεί να προκύψουν από την πώληση των περιουσιακών στοιχείων («διακρατούμενα για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και πώληση»). Εάν δεν ισχύει καμία από τις περιπτώσεις (i) και (ii), τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ταξινομούνται ως μέρος κάποιου «άλλου» επιχειρηματικού μοντέλου και επιμετρώνται σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων.

Το επιχειρηματικό μοντέλο προσδιορίζεται για μια Εταιρεία (σε επίπεδο χαρτοφυλακίου) με βάση όλα τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τις δραστηριότητες που η Εταιρεία αναλαμβάνει ώστε να επιτύχει το στόχο που έχει τεθεί για το διαθέσιμο χαρτοφυλάκιο κατά την ημερομηνία της αξιολόγησης. Στους παράγοντες που εξετάζονται από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό του επιχειρηματικού μοντέλου περιλαμβάνονται ο σκοπός και η σύνθεση του χαρτοφυλακίου, η προηγούμενη εμπειρία σχετικά με τον τρόπο είσπραξης των ταμειακών ροών των αντίστοιχων περιουσιακών στοιχείων, ο τρόπος αξιολόγησης και διαχείρισης των κινδύνων, ο τρόπος αξιολόγησης της απόδοσης των περιουσιακών στοιχείων και ο τρόπος ανταμοιβής των διοικητικών στελεχών. Στη Σημείωση 2 παρέχονται πληροφορίες για τις σημαντικές λογιστικές κρίσεις που εφαρμόζονται από την Εταιρεία για τον προσδιορισμό των επιχειρηματικών μοντέλων για τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά της στοιχεία.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Απομείωση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων - πρόβλεψη πιστωτικής ζημιάς για τις ΑΠΖ

Η Εταιρεία αξιολογεί με βάση λογικές και βάσιμες πληροφορίες τις ΑΠΖ για τους χρεωστικούς τίτλους που επιμετρώνται σε αναπόσβεστο κόστος και σε εύλογη αξία μέσω λοιπών συνολικών εισοδημάτων, τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία και τα ανοίγματα που προκύπτουν από δανειακές δεσμεύσεις και συμβόλαια χρηματοοικονομικής εγγύησης για τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία. Η Εταιρεία επιμετρά τις ΑΠΖ και αναγνωρίζει τις καθαρές ζημιές απομείωσης σε χρηματοοικονομικά και συμβατικά περιουσιακά στοιχεία σε κάθε ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέτρηση των ΑΠΖ αντικατοπτρίζει: (i) ένα αμερόληπτα καθορισμένο και σταθμισμένο βάσει πιθανοτήτων ποσό το οποίο καθορίζεται μέσω της αξιολόγησης μιας σειράς πιθανών εκβάσεων, (ii) τη διαχρονική αξία του χρήματος και (iii) όλες τις λογικές και βάσιμες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες κατά την ημερομηνία αναφοράς χωρίς αδικαιολόγητο κόστος ή προσπάθεια και αφορούν παρελθόντα γεγονότα, τρέχουσες συνθήκες και προβλέψεις των μελλοντικών συνθηκών.

Οι χρεωστικοί τίτλοι που επιμετρώνται σε αναπόσβεστο κόστος και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία παρουσιάζονται στην κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης καθαρά από την πρόβλεψη αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών.

Για τις εμπορικές απαιτήσεις και τα συμβατικά περιουσιακά στοιχεία, η Εταιρεία εφαρμόζει την απλοποιημένη προσέγγιση (simplified approach) που προβλέπεται από το ΔΠΧΑ 9. Βάσει της προσέγγισης αυτής, η Εταιρεία αναγνωρίζει αναμενόμενες πιστωτικές ζημιές από την αρχική αναγνώριση και καθ' όλη τη διάρκεια ζωής των εμπορικών απαιτήσεων (expected lifetime losses). Για περισσότερες πληροφορίες βλέπε Σημείωση 16.

Για όλους τους υπόλοιπους χρεωστικούς τίτλους, η Εταιρεία εφαρμόζει ένα πρότυπο απομείωσης αξίας τριών σταδίων, με βάση τις μεταβολές στην πιστοληπτική ικανότητα από την αρχική αναγνώριση. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο που δεν έχει υποστεί πιστωτική ζημιά κατά την αρχική αναγνώριση κατατάσσεται στο Στάδιο 1. Οι ΑΠΖ των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που κατατάσσονται στο Στάδιο 1 ισούνται με το τμήμα των αναμενόμενων πιστωτικών ζημιών από συμβάντα αθέτησης που ενδέχεται να λάβουν χώρα εντός των επόμενων 12 μηνών ή έως τη συμβατική λήξη, εάν είναι μικρότερη («ΑΠΖ για τους επόμενους 12 μήνες»). Εάν η Εταιρεία διαπιστώσει σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου σε σχέση με την αρχική αναγνώριση, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 2 και οι ΑΠΖ υπολογίζονται με βάση τις ΑΠΖ που έχουν υπολογιστεί από την αρχική αναγνώριση και για όλη τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου, δηλαδή έως την συμβατική λήξη, λαμβάνοντας όμως υπόψη τυχόν αναμενόμενες προκαταβολές. Στη Σημείωση 16 παρέχεται περιγραφή του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία προσδιορίζει τότε έχει συμβεί σημαντική αύξηση του πιστωτικού κινδύνου. Εάν η Εταιρεία διαπιστώσει ότι ένα χρηματοοικονομικό περιουσιακό στοιχείο έχει υποστεί πιστωτική ζημιά, το περιουσιακό στοιχείο μεταφέρεται στο Στάδιο 3 και οι ΑΠΖ του επιτρέπονται ως ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής του περιουσιακού στοιχείου. Στη Σημείωση 16 παρέχεται ο ορισμός του περιουσιακού στοιχείου που έχει υποστεί πιστωτική ζημιά καθώς και ο ορισμός της αθέτησης, όπως χρησιμοποιείται από την Εταιρεία. Στη Σημείωση 2 παρέχονται πληροφορίες σχετικά με τα δεδομένα, τις παραδοχές και τις τεχνικές εκτίμησης που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση των ΑΠΖ, συμπεριλαμβανομένης της επεξήγησης του τρόπου με τον οποίο η Εταιρεία χρησιμοποιεί τις διαθέσιμες βάσιμες και λογικές πληροφορίες στα μοντέλα ΑΠΖ. Για πρακτικούς λόγους, η Εταιρεία έχει αποφασίσει να υπολογίσει μόνο την ΑΠΖ για όλη τη διάρκεια ζωής των περιουσιακών στοιχείων και όχι την ΑΠΖ για τους επόμενους 12 μήνες, καθώς δεν ήταν πρακτικά εφικτό να υπολογιστούν οι πιθανότητες αθέτησης για δεδομένη χρονική στιγμή. Ως εκ τούτου, η Εταιρεία χρησιμοποίησε τις τρέχουσες πιθανότητες αθέτησης για τις ΑΠΖ όλης της διάρκειας ζωής των περιουσιακών στοιχείων για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019.

Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία - παύση απεικόνισης Η Εταιρεία αποαναγνωρίζει τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όταν (α) τα περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή τα δικαιώματα στις ταμειακές ροές από τα περιουσιακά στοιχεία έχουν λήξει ή (β) η Εταιρεία έχει μεταβιβάσει τα δικαιώματα επί των ταμειακών ροών από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία ή έχει συνάψει συμφωνία μεταβίβασης και ταυτόχρονα (i) έχει μεταφέρει ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη που

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

απορρέουν από την ιδιοκτησία των περιουσιακών στοιχείων ή (ii) ούτε έχει μεταφέρει ούτε διατηρεί ουσιαστικά όλους τους κινδύνους και τα οφέλη της ιδιοκτησίας και δεν διατηρεί τον έλεγχο.

Ο έλεγχος διατηρείται εάν ο αντισυμβαλλόμενος δεν έχει πρακτικά τη δυνατότητα να πουλήσει το περιουσιακό στοιχείο στο σύνολό του σε μη συνδεδεμένο μέρος χωρίς να απαιτείται να επιβάλει επιπρόσθετους περιορισμούς στην πώληση.

Πελάτες και λοιπές απαιτήσεις. Οι εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και στη συνέχεια επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο «Διακρατούμενες προς είσπραξη».

Χρηματοοικονομικές απαιτήσεις. Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία τους και στη συνέχεια επιμετρώνται στο αναπόσβεστο κόστος με τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου σύμφωνα με το επιχειρηματικό μοντέλο «Διακρατούμενες προς είσπραξη» και την αξιολόγηση με βάση το κριτήριο SPPI (μόνο πληρωμές κεφαλαίου και τόκων). Οι χρηματοοικονομικές απαιτήσεις με εναπομένουσα διάρκεια άνω των 12 μηνών ταξινομούνται στα μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και οι απαιτήσεις με εναπομένουσα διάρκεια μικρότερη των 12 μηνών ταξινομούνται στα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία.

Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα περιλαμβάνουν τις τραπεζικές καταθέσεις όψεως. Τα ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα επιμετρώνται στο ΑΚ επειδή: (i) κατέχονται για είσπραξη των συμβατικών ταμειακών ροών και οι ταμειακές αυτές ροές συνίστανται αποκλειστικά σε αποπληρωμή κεφαλαίου και τόκων επί του ανεξόφλητου υπολοίπου (SPPI), και (ii) δεν ταξινομούνται στα περιουσιακά στοιχεία σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων. Υποχρεώσεις που προβλέπονται αποκλειστικά από τη νομοθεσία, όπως η νομοθεσία περί διάσωσης με ίδια μέσα που ισχύει σε ορισμένες χώρες, δεν έχουν αντίκτυπο στην εφαρμογή του κριτηρίου SPPI.

Δάνεια και απαιτήσεις

Τα δάνεια και οι απαιτήσεις είναι μη παράγωγα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία με πάγιες ή προσδιορισμένες πληρωμές, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε ενεργές αγορές. Συμπεριλαμβάνονται στο κυκλοφορούν ενεργητικό, εκτός από εκείνα με λήξη μεγαλύτερη των 12 μηνών από την ημερομηνία αναφοράς τα οποία συμπεριλαμβάνονται στο μη κυκλοφορούν ενεργητικό. Τα δάνεια και οι απαιτήσεις περιλαμβάνουν τις «χρηματοοικονομικές απαιτήσεις», τις «εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις» (εξαιρουμένων των «προκαταβολών» και του «αναβαλλόμενου κόστους μετάβασης»), τα «ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» και τις «απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη».

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις:

Ταξινόμηση

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις ταξινομούνται στις ακόλουθες κατηγορίες: χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων και χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις στο αναπόσβεστο κόστος. Η ταξινόμηση εξαρτάται από τη φύση και το σκοπό των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων και καθορίζεται κατά την αρχική αναγνώριση.

Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις σε εύλογη αξία μέσω αποτελεσμάτων είναι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις που κατέχονται για εμπορική εκμετάλλευση. Μια χρηματοοικονομική υποχρέωση ταξινομείται σε αυτή την κατηγορία εφόσον αποκτάται με σκοπό να πωληθεί στο εγγύς μέλλον. Τα παράγωγα ταξινομούνται σε εύλογη αξία μέσω των αποτελεσμάτων (2018: χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για εμπορία). Οι υποχρεώσεις αυτής της κατηγορίας ταξινομούνται ως βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις.

Αναπόσβεστο κόστος

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Το αναπόσβεστο κόστος ενός χρεωστικού τίτλου υπολογίζεται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου που κατανέμει τα έσοδα από τόκους κατά τη διάρκεια της σχετικής περιόδου. Το πραγματικό επιτόκιο είναι το επιτόκιο που προεξοφλεί τις εκτιμώμενες μελλοντικές ταμειακές εισροές στην καθαρή λογιστική αξία κατά την αρχική αναγνώριση (συμπεριλαμβανομένων όλων των αμοιβών και των καταβληθέντων ή ληφθέντων ποσών που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του πραγματικού επιτοκίου, του κόστους συναλλαγής και τυχόν άλλων επαυξήσεων ή εκπτώσεων) κατά την αναμενόμενη διάρκεια ζωής του χρεωστικού τίτλου ή (όπου κρίνεται απαραίτητο) σε μικρότερο διάστημα. Τα χρηματοοικονομικά μέσα που αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος περιλαμβάνουν τις εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις (εξαιρουμένων των λοιπών υποχρεώσεων, των δεδουλευμένων εξόδων και των φόρων κοινωνικής ασφάλισης και λοιπών φόρων) και τις υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (Σημειώσεις 14 και 18).

Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται όταν η Εταιρεία υποχρεωθεί να προβεί σε μελλοντικές πληρωμές που προκύπτουν από την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών. Τα ποσά δεν καλύπτονται από εγγυήσεις και συνήθως τακτοποιούνται με συνήθεις εμπορικούς όρους. Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στην εύλογη αξία.

Οι εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις στη συνέχεια αποτιμώνται στο αναπόσβεστο κόστος χρησιμοποιώντας τη μέθοδο του πραγματικού επιτοκίου, με τα έξοδα τόκων να αναγνωρίζονται με βάση την πραγματική απόδοση.

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.

Παύση απεικόνισης χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις παύουν να απεικονίζονται όταν παύει να υφίσταται η υποχρέωση (όταν δηλαδή η υποχρέωση που ορίζεται στη σύμβαση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει).

Μια ανταλλαγή μεταξύ της Εταιρείας και των αρχικών δανειστών της με χρεωστικούς τίτλους με ουσιαστικά διαφορετικούς όρους, καθώς και ουσιαστικές τροποποιήσεις των όρων και προϋποθέσεων των υφιστάμενων χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, λογίζεται ως εξόφληση της αρχικής χρηματοοικονομικής υποχρέωσης και αναγνώριση νέας χρηματοοικονομικής υποχρέωσης. Οι όροι διαφέρουν ουσιαστικά εάν η προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών, βάσει των νέων όρων, περιλαμβανομένων τυχόν αμοιβών που έχουν καταβληθεί και αφαιρουμένων τυχόν αμοιβών που έχουν εισπραχθεί η οποία έχει προκύψει με τη χρήση του αρχικού πραγματικού επιτοκίου, διαφέρει κατά τουλάχιστον 10% από την προεξοφλημένη παρούσα αξία των ταμειακών ροών που απομένουν από την αρχική χρηματοοικονομική υποχρέωση. Εάν μια ανταλλαγή χρεωστικών τίτλων ή τροποποίηση όρων αντιμετωπιστεί λογιστικά ως εξόφληση, κάθε κόστος ή αμοιβή αναγνωρίζεται ως μέρος του κέρδους ή της ζημίας από την εξόφληση. Εάν η ανταλλαγή ή τροποποίηση δεν αντιμετωπίζεται λογιστικά ως εξόφληση, κάθε κόστος ή αμοιβή αναπροσαρμόζει τη λογιστική αξία της υποχρέωσης και αποσβένεται κατά την εναπομένουσα διάρκεια της τροποποιημένης υποχρέωσης.

Οι τροποποιήσεις των υποχρεώσεων που δεν συνεπάγονται την εξόφληση/παύση ύπαρξης της υποχρέωσης λογιστικοποιούνται ως μεταβολή του ποσού σε σωρευτική βάση, με τυχόν κέρδος ή ζημία να αναγνωρίζεται στα αποτελέσματα, εκτός εάν η οικονομική ουσία της διαφοράς στις λογιστικές αξίες αποδίδεται σε συναλλαγή κεφαλαίου με τους ιδιοκτήτες.

Χρεωστικοί και συμμετοχικοί τίτλοι

Οι χρεωστικοί και συμμετοχικοί τίτλοι ταξινομούνται είτε ως υποχρεώσεις είτε ως ίδια κεφάλαια με βάση την ουσία της σύμβασης.

Τόκοι και μερίσματα

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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.

2. Σημαντικές λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές

Η εφαρμογή των λογιστικών προτύπων και πολιτικών απαιτεί από την Εταιρεία να πραγματοποιήσει εκτιμήσεις και παραδοχές σχετικά με μελλοντικά γεγονότα που επηρεάζουν άμεσα τη χρηματοοικονομική της θέση και απόδοση. Οι λογιστικές εκτιμήσεις και παραδοχές που περιγράφονται είναι αυτές που η Εταιρεία θεωρεί ως σημαντικότερες για τις χρηματοοικονομικές της καταστάσεις. Μια λογιστική εκτίμηση θεωρείται σημαντική όταν ισχύουν ταυτόχρονα τα εξής: (α) η φύση των εκτιμήσεων ή παραδοχών είναι σημαντική λόγω του βαθμού υποκειμενικότητας και κρίσης που εμπεριέχουν και (β) η επίδραση ενός εύλογου εύρους αποτελεσμάτων των εκτιμήσεων και παραδοχών είναι σημαντική για τη χρηματοοικονομική θέση και την απόδοση της Εταιρείας.

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 παραδοτέα που ορίζονται σε μια συμφωνία παροχής πολλαπλών στοιχείων πρέπει να αντιμετωπίζονται λογιστικά ως ξεχωριστά στοιχεία. 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 θεωρηθούν τμήματα της ίδιας συμφωνίας.

Η αναγνώριση των εσόδων επηρεάζεται και από την ικανότητα της Εταιρείας να εκτιμήσει τα κίνητρα πωλήσεων, τις αναμενόμενες επιστροφές και τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις. Για τον υπολογισμό αυτών των προβλέψεων, η Εταιρεία λαμβάνει υπόψη διάφορους παράγοντες, μεταξύ άλλων την εξέταση συγκεκριμένων συναλλαγών, την πιστοληπτική ικανότητα των πελατών, την προηγούμενη εμπειρία και τις οικονομικές συνθήκες και τις συνθήκες της αγοράς.

Η Εταιρεία προβαίνει σε διαρκείς αναλύσεις της κερδοφορίας των συμβάσεων παροχής υπηρεσιών με σκοπό να καθορίζει κατά πόσο οι πιο πρόσφατες εκτιμήσεις απαιτούν αναθεώρηση. 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 παραγωγικότητα.

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

αντιπροσωπεύει σημαντική συγκέντρωση στη βάση πελατών της Εταιρείας .

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:

	2019 (’000)	2018 (’000)
Έσοδα από συμβόλαια με πελάτες (Σημείωση 3(α))		
Πωλήσεις προϊόντων	29.749	33.921
Παροχή υπηρεσιών	63.392	53.313
Έσοδα από άλλες πηγές		
Χρηματοοικονομικά έσοδα	104	77
	93.245	87.311

α) Διαχωρισμός Εσόδων από Συμβόλαια με Πελάτες

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

	2019 (’000)	2018 (’000)
Γνωσιακές Υπολογιστικές Λύσεις	10.552	11.938
Επιχειρηματικές Υπηρεσίες	27.321	19.976
Ενδοομιλικές πωλήσεις προϊόντων και υπηρεσιών	6.163	6.053
Λοιπά	107	68
Συστήματα	11.202	15.364
Υπηρεσίες τεχνολογίας και cloud	37.900	33.912
	93.245	87.311

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

Συμφωνία των ποσών των συμβάσεων

	31.12.2019 (⁰⁰⁰)	1.1.2018 (⁰⁰⁰)
Εμπορικές απαιτήσεις μείον πρόβλεψη απομείωσης	21.808	14.291
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία	2.713	1.949
Έσοδα επόμενων χρήσεων (βραχυπρόθεσμο μέρος)	(5.763)	(9.351)
Έσοδα επόμενων χρήσεων (μακροπρόθεσμο μέρος)	(4.444)	(4.825)
	<u>14.314</u>	<u>2.064</u>

Στη Σημείωση 9 παρέχονται πληροφορίες για την πρόβλεψη απομείωσης των εμπορικών απαιτήσεων και των συμβατικών περιουσιακών στοιχείων.

	31.12.2019 (⁰⁰⁰)	31.12.2018 (⁰⁰⁰)
Συμβατικά περιουσιακά στοιχεία		
1 ^η Ιανουαρίου	1.949	2.387
Αυξήσεις/ (Μειώσεις) λόγω τιμολογήσεων/εισπράξεων, συμπεριλαμβανομένων ποσών που αναγνωρίστηκαν ως έσοδα κατά τη διάρκεια της χρήσης	764	(438)
31 ^η Δεκεμβρίου	<u>2.713</u>	<u>1.949</u>
Έσοδα επόμενων χρήσεων		
1 ^η Ιανουαρίου	14.176	9.755
(Μειώσεις)/Αυξήσεις λόγω εισπράξεων, συμπεριλαμβανομένων ποσών που αναγνωρίστηκαν ως έσοδα κατά τη διάρκεια της χρήσης	(3.969)	4.421
31 ^η Δεκεμβρίου	<u>10.207</u>	<u>14.176</u>

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 2019, δεν υπήρχαν υποχρεώσεις εκτέλεσης που να σχετίζονται με συμβάσεις πελατών που δεν έχουν εκπληρωθεί ή έχουν εκπληρωθεί μερικώς.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

Αναβαλλόμενα κόστη

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Λοιπά κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Κεφαλαιοποιημένο κόστος εξασφάλισης σύμβασης	1.291	618
Αναβαλλόμενα έξοδα υποδομής σύμβασης	21	43
Λοιπά αναβαλλόμενα έξοδα εκπλήρωσης	1.794	1.341
	3.106	2.002

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 2.005.430 ευρώ (1.382.841 ευρώ το 2018). Δεν σημειώθηκαν σημαντικές ζημιές απομείωσης κατά τη διάρκεια της περιόδου.

4. Έξοδα ανά κατηγορία

Η εταιρεία πραγματοποίησε τα ακόλουθα κόστη και δαπάνες:

	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Μισθοί και λοιπές παροχές προσωπικού	20.055	19.085
Αποσβέσεις και απομείωση παγίων περιουσιακών στοιχείων	3.565	1.578
Κέρδη/ζημιές από συναλλαγματικές διαφορές	56	159
Αγορές ετοιμών προϊόντων, πρώτων υλών και ανταλλακτικών	14.082	18.555
Δαπάνες για υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης από Διεθνή Κέντρα IBM	22.413	16.514
Άδειες χρήσης λογισμικού και προμήθειες	5.296	5.799
Εξωτερικές υπηρεσίες	18.839	14.555
Έξοδα ταξιδιών	804	1.152
Έξοδα ενοικίων	0	1.114
Ναύλοι, τελωνειακά έξοδα και έξοδα αποθήκευσης	301	445
Δαπάνες συντήρησης κτιρίου	666	755
Λοιπά έξοδα	3	18
	86.080	79.729

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

5. Έξοδα προσωπικού

	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Μισθοί και ημερομίσθια	15.396	14.789
Έξοδα κοινωνικής ασφάλισης	3.460	3.190
Ιατροφαρμακευτική περίθαλψη και ασφάλεια ζωής	291	253
Λοιπά έξοδα προσωπικού	71	72
Προγράμματα καθορισμένων εισφορών	286	219
Προγράμματα καθορισμένων παροχών	551	563
	20.055	19.085

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

	2019 Αριθμός	2018 Αριθμός
Εργαζόμενοι	285	268

Έξοδα ύψους 551.000 ευρώ (2018: 563.000 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 15.

6. Φόρος εισοδήματος

(α) Ανάλυση χρέωσης/(πίστωσης) χρήσης

Αναφορικά με τη χρήση:

	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Τρέχων φόρος	990	1.720
Προσαρμογή που αφορά προηγούμενες χρήσεις	(20)	24
Φόρος - έξοδο	970	1.743

	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Αναβαλλόμενος φόρος (μεταβολή προσωρινών διαφορών)	744	809
Προσαρμογές που αφορούν προηγούμενες χρήσεις	73	48
Αναβαλλόμενος φόρος από μεταβολή φορολογικού συντελεστή	425	1.145
Φόρος - έξοδο	2.212	3.745

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

(β) Παράγοντες που επηρεάζουν την τρέχουσα φορολογική υποχρέωση

	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Κέρδη προ φόρων	6.848	7.682
Κέρδη επί των ισχύοντα φορολογικό συντελεστή 24% για το 2019 και 29% για το 2018	1.644	2.228
Επίδραση από:		
Μη εκπιπτόμενα έξοδα	85	132
Ισχύουσες μεταβολές φορολογικού συντελεστή	425	1.145
Διαφορές πρόβλεψης προηγούμενων χρήσεων	53	67
Επίδραση ΔΠΧΑ 15	0	166
Παροχές βάση αξίας μετοχών	5	
Λοιπά	0	7
Συνολική χρέωση φόρου εισοδήματος για τη χρήση	2.212	3.745

Ο φορολογικός συντελεστής που ισχύει για τη χρήση 2019 ισούται με 24% (2018: 29%).

Επιπλέον της δαπάνης για φόρους που χρεώθηκε στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, έχει αναγνωρισθεί αναβαλλόμενος φόρος απευθείας στα ίδια κεφάλαια στις χρήσεις 2019 και 2018 ως εξής:

· Πίστωση 4.182 ευρώ και χρέωση 3.683 ευρώ πραγματοποιήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια της χρήσης 2019 και 2018 αντίστοιχα, αντιπροσωπεύοντας τη φορολογική επίδραση των παροχών που εξαρτώνται από την αξία των μετοχών.

· Πίστωση 15.610 και χρέωση 143.017 ευρώ πραγματοποιήθηκε απευθείας στα ίδια κεφάλαια της χρήσης 2019 και 2018 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Ο φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2011-2018 διενεργήθηκε από την ελεγκτική εταιρεία PricewaterhouseCoopers Α.Ε. Κατά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου, η «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» εκδόθηκε χωρίς ουσιώδεις προσαρμογές όσον αφορά τον φόρο και την αντίστοιχη πρόβλεψη φόρου. Ο φορολογικός έλεγχος για τη χρήση 2019 βρίσκεται σε εξέλιξη από την PricewaterhouseCoopers Α.Ε. 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.

7. Αναβαλλόμενη φορολογία

Μεταβολή στην αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση/(υποχρέωση)

	Υπόλοιπο 31.12.2018 (‘000)	Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής νομοθεσίας (‘000)	Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής βάσης (‘000)	Αναγνώριση μέσω ιδίων κεφαλαίων (‘000)	Υπόλοιπο 31.12.2019 (‘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
Αναγνώριση εσόδων και κόστους	42	3	(41)	-	4
Προβλέψεις	36	(4)	16	-	48
Απόσβεση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	(171)	40	(336)	-	(467)
Εφαρμογή ΔΠΧΑ 16			(8)		(8)
Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία	8.150	(425)	(817)	20	6.928

	Υπόλοιπο 31.12.2017 (‘000)	Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής νομοθεσίας (‘000)	Χρέωση στα αποτελέσματα – επίδραση μεταβολής φορολογικής βάσης (‘000)	Αναγνώριση μέσω ιδίων κεφαλαίων (‘000)	Υπόλοιπο 31.12.2018 (‘000)
Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις:					
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών	34	-	(3)	(4)	27
Συνταξιοδοτικές και λοιπές παροχές προς εργαζομένους	7.707	(1.018)	(183)	(143)	6.363
Αναβαλλόμενα έσοδα	1.881	(133)	103	-	1.851

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Αναγνώριση εσόδων και κόστους	(215)	23	235	-	42
Προβλέψεις	(151)	(6)	192	-	36
Απόσβεση ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων	993	(11)	(1,154)	-	(171)
Συνολική αναβαλλόμενη φορολογία	10.248	(1.145)	(809)	(147)	8.150

Η αναπροσαρμογή του υπολοίπου έναρξης οφείλεται στο γεγονός ότι η υποβολή φορολογικής δήλωσης του 2019 έγινε μετά την υπογραφή των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων του 2019, με αποτέλεσμα να παρουσιάζεται το πραγματικό ποσό.

Από το φορολογικό έτος 2019 και μετά ο φορολογικός συντελεστής μειώθηκε στο 24%.

Η μεταβολή του φορολογικού συντελεστή είχε ως αποτέλεσμα την επαναεπιμέτρηση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης, η οποία μειώθηκε κατά το ποσό που αντανακλάται παραπάνω.

8. Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Τραπεζικές καταθέσεις	24.072	17.783
	24.072	17.783

9. Εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Εμπορικές απαιτήσεις	24.775	17.100
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη (σημ. 18)	1.573	2.178
Προκαταβολές	638	567
Λοιπές απαιτήσεις	6.551	4.571
	33.537	24.416
Μείον:		
Πρόβλεψη απομείωσης	(2.967)	(2.809)
	30.570	21.607

Αναλύονται ως εξής:

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Κυκλοφορούν ενεργητικό	29.300	21.153
Μη κυκλοφορούν ενεργητικό	1.270	454
	30.570	21.607

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Η μέση περίοδος πίστωσης για απαιτήσεις από πωλήσεις προϊόντων κυμαίνεται μεταξύ 0 και 30 ημερών (2018: 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, ενδέχεται να χρεωθεί 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.

Η μέγιστη έκθεση σε πιστωτικό κίνδυνο στο τέλος κάθε χρήσης ισούται με τη λογιστική αξία της κάθε κατηγορίας απαιτήσεων (εξαιρουμένων των απαιτήσεων από χρηματοδοτικές μισθώσεις) που αναφέρεται ανωτέρω. Η Εταιρεία δεν κατέχει εξασφαλίσεις για αυτά τα υπόλοιπα.

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

- (i) Οι μη ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις στις 31.12.2019 ανέρχονται στο ποσό των 4.586.428 ευρώ (31.12.2018: 7.396.000 ευρώ). Η Εταιρεία χρησιμοποιεί εσωτερικό σύστημα αξιολόγησης και θεωρεί τις εν λόγω απαιτήσεις πλήρως ανακτήσιμες. Στις 31.3.2019 εισπράχθηκαν 3.646.185 ευρώ.
- (ii) Στις εμπορικές και λοιπές απαιτήσεις συμπεριλαμβάνονται απαιτήσεις αξίας 14.951.421 ευρώ (31.12.2018: 6.488.000 ευρώ) τα οποία στο τέλος της χρήσης 31.12.2019 ήταν ληξιπρόθεσμα αλλά μη απομειωμένα. Η Εταιρεία θεωρεί ότι τα ποσά αυτά εξακολουθούν να είναι πλήρως ανακτήσιμα. Στις 31.3.2020 εισπράχθηκαν 13.838.402 ευρώ.

Ανάλυση παλαιότητας ληξιπρόθεσμων αλλά μη απομειωμένων εμπορικών απαιτήσεων:

	31.12.2019	31.12.2018
	(‘000)	(‘000)
0 – 90 ημέρες	14.435	6.357
91 – 180 ημέρες	437	23
181 – 365 ημέρες	67	109
> 365 ημέρες	12	0
Σύνολο	14.951	6.488

Η Εταιρεία έχει λάβει υπόψη την πιστοληπτική αξιολόγηση των πελατών των οποίων τα υπόλοιπα θεωρούνται υγιή και η είσπραξη 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.

	31.12.2019	31.12.2018
	(‘000)	(‘000)
Υπόλοιπο έναρξης χρήσης	(2.809)	(2.956)
Ζημιά απομείωσης που έχει αναγνωριστεί	(158)	0
Διαγραφές χρήσης	0	12
Αντιστροφή πρόβλεψης απομείωσης απαιτήσεων	0	135
Υπόλοιπο τέλους χρήσης	(2.967)	(2.809)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Η μέση περίοδος πίστωσης για απαιτήσεις από πωλήσεις προϊόντων κυμαίνεται μεταξύ 0 και 30 ημερών (2018: 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.

10. Αποθέματα

	31.12.2019	31.12.2018
	(‘000)	(‘000)
Έτοιμα προϊόντα	70	103
Σύνολο	70	103

Η απομείωση της αξίας των αποθεμάτων στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους που έχει αναγνωριστεί στα έξοδα της χρήσης που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019 για την Εταιρεία είναι μηδενική (2018: 0).

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019, αποθέματα αξίας 70.000 ευρώ (31.12.2018: 103.000 ευρώ) αποτιμώνται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τους.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

11. Ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία

	Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία (‘000)	Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός (‘000)	Εξοπλισμός γραφείου (‘000)	Έπιπλα και βελτιώσεις κτιρίων (‘000)	Σύνολο (‘000)
Κόστος κτήσης					
Στις 1 Ιανουαρίου 2018	2.828	7	13.576	1.117	17.529
Προσθήκες	0	(2)	3.067	(90)	2.976
Πωλήσεις	-	-	(27)	(0)	(27)
Διαγραφές	-	(0)	(117)	(78)	(195)
Μεταφορές	-	-	171	-	171
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	2.829	5	16.669	950	20.453
Προσθήκες	28	-	3.120	36	3,184
	-	-	(262)		(262)
Πωλήσεις	-	-	(601)	(53)	(654)
Διαγραφές	-	-	(168)	-	(168)
Μεταφορές	-	-			
Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	2.857	5	18.758	933	22.553

	Μισθωμένα περιουσιακά στοιχεία (‘000)	Μηχανολογικός και λοιπός εξοπλισμός (‘000)	Εξοπλισμός γραφείου (‘000)	Έπιπλα και βελτιώσεις κτιρίων (‘000)	Σύνολο (‘000)
Συσσωρευμένες αποσβέσεις					
Στις 1 Ιανουαρίου 2018	(2.626)	(5)	(9.931)	(811)	(13.374)
Αποσβέσεις χρήσης	(15)	-	(1.669)	(29)	(1.713)
Πωλήσεις	-	-	11	-	11
	-	-	117	78	195
Διαγραφές	-	-	36	-	36
Μεταφορές	-	-			
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	(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)

Αναπόσβεστη αξία

Στις 31 Δεκεμβρίου 2019	6.825
Στις 31 Δεκεμβρίου 2018	5.609
Στις 31 Δεκεμβρίου 2017	4.155

Στις 31.12.2019 δεν υφίσταντο υποθήκες επί των ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

12. Προβλέψεις

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Δείκτης γενικής ρευστότητας		
Προβλέψεις για επίδικες υποθέσεις	(8)	(47)
Προβλέψεις εγγυήσεων	(19)	(20)
	(27)	(67)

13. Επενδύσεις σε θυγατρικές

Επωνυμία και διεύθυνση εταιρείας

Κόστος επένδυσης		Ποσοστό συμμετοχής	
31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)	31.12.2019 %	31.12.2018 %

IBM Europe Information Technology B.V.

--- 12.618 0,00% 99,99%

Η επένδυση στη θυγατρική IBM Netherland Onroerend Goed B.V πουλήθηκε στην IBM Onroerend Goed B.V στις 22 Ιουλίου 2019 και τέθηκε σε αναδρομική σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2019. Το τίμημα της πώλησης (το οποίο έχει εισπραχθεί) ήταν 12.618.000 ευρώ. Η αξία της συμμετοχής ήταν 12.688.759 ευρώ.

14. Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Εμπορικές υποχρεώσεις	(9.691)	(5.506)
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη (σημ. 18)	(9.846)	(8.365)
Κοινωνική ασφάλιση και λοιποί φόροι	(2.158)	(1.496)
Παροχές σε εργαζομένους (σημ. 15)	(1.578)	(1.273)
Λοιπές υποχρεώσεις	(1.960)	(1.559)
	(25.233)	(18.199)

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.

15. 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 2019 ήταν 286.000 ευρώ (2018: 219.000 ευρώ).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Προγράμματα καθορισμένων παροχών

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

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Ποσά που έχουν αναγνωρισθεί στον ισολογισμό		
Παρούσα αξία υποχρέωσης καθορισμένων παροχών	25.977	25.457
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος	(36)	(5)
Καθαρή υποχρέωση από προγράμματα καθορισμένων παροχών	25.941	25.452

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.

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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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

	2019 ('000)	2018 ('000)
Παρούσα αξία υποχρέωσης καθορισμένων παροχών		
Την 1 ^η Ιανουαρίου	25.454	26.589
Κόστος τρέχουσας απασχόλησης	529	611
Χρηματοοικονομικό έξοδο/(έσοδο)	244	207
Επανεπιμέτρηση:		
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - εμπειρικές παραδοχές	(9)	185
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - οικονομικές παραδοχές	71	(758)
Αναλογιστικές ζημιές/(κέρδη) - δημογραφικές παραδοχές	1	-
Κόστος προϋπηρεσίας και (κέρδος)/ ζημιά κατά την τακτοποίηση		
Καταβολές αποζημιώσεων:		
από τον εργοδότη	(155)	(350)
από το πρόγραμμα	(158)	(727)
(Κέρδη)/ζημιές από περικοπές-διακανονισμούς-τερματισμό υπηρεσίας	-	(303)
Στις 31 Δεκεμβρίου	25.977	25.454

	2019 ('000)	2018 ('000)
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος στη λήξη της περιόδου		
Την 1 ^η Ιανουαρίου	(5)	(14)
Χρηματοοικονομικό έξοδο/(έσοδο)		-
Επανεπιμέτρηση:		
Απόδοση των περιουσιακών στοιχείων του προγράμματος (εξαιρούνται τα ποσά που περιλαμβάνονται στο χρηματοοικονομικό κόστος)	-	-
Εισφορά:		
από τον εργοδότη	(190)	(720)
Πληρωμές που καταβλήθηκαν από το πρόγραμμα	158	727
Ζημιά από το περιουσιακό στοιχείο	1	2
Εύλογη αξία περιουσιακών στοιχείων προγράμματος στη λήξη της περιόδου	(36)	(5)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στην κατάσταση αποτελεσμάτων:

	2019	2018
	(‘000)	(‘000)
Τρέχον κόστος απασχόλησης	529	611
Χρηματοοικονομικό κόστος καθαρής υποχρέωσης	244	207
	773	818

Ποσά που αναγνωρίστηκαν στα λοιπά συνολικά έσοδα:

	31.12.2019	31.12.2018
	(‘000)	(‘000)
Την 1 ^η Ιανουαρίου – σωρευτικό υπόλοιπο	16.217	16.788
Ζημιές αποτίμησης περιουσιακών στοιχείων προγράμματος	1	2
Ζημιές αποτίμησης υποχρεώσεων προγράμματος	73	(758)
Ποσά που αναγνωρίστηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης	(9)	185
Στις 31 Δεκεμβρίου – σωρευτικό υπόλοιπο	16.282	16.217

Ταμειακές ροές

	2019	2018
	(‘000)	(‘000)
Αναμενόμενες εισφορές στο πρόγραμμα για την επόμενη χρήση	1.940	1.876
Αναμενόμενες παροχές από το πρόγραμμα για την επόμενη χρήση	2.412	2.334

Σημαντικές αναλογιστικές παραδοχές

	Συνταξιοδοτικό πρόγραμμα		Αποζημίωση συνταξιοδότησης		Ιατροφαρμακευτική περίθαλψη μετά τη συνταξιοδότηση	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Προεξοφλητικό επιτόκιο	0,10%	1,00%	0,10%	1,00%	0,10%	1,00%
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	4,02	4,48	9,15	9,3	11,87	11,75

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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

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.

	Προεξοφλητικό επιτόκιο - 20 μον. βάσης			Αύξηση μισθών - 25 μον. βάσης	
	2019	Μεταβολή στην ΥΚΠ %	Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ	Μεταβολή στην ΥΚΠ %	Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ
		ΥΚΠ %	σε ευρώ	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	706	-	689
	25.941		26.212		26.211

	Προεξοφλητικό επιτόκιο - 20 μον. βάσης			Αύξηση μισθών - 25 μον. βάσης	
	2018	Μεταβολή στην ΥΚΠ %	Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ	Μεταβολή στην ΥΚΠ %	Μεταβολή στην ΥΚΠ σε ευρώ
		ΥΚΠ %	σε ευρώ	ΥΚΠ %	σε ευρώ
ΥΚΠ Συνταξιοδοτικού προγράμματος	18.791	3,20	19.392	0,80	18.941
ΥΚΠ Αποζημίωσης συνταξιοδότησης	6.066	1,90	6.181	2,30	6.206
ΥΠΚ Ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης μετά τη συνταξιοδότηση	595	2,40	609	3,00	578
	25.452		26.183		25.725

Εάν υποθέσουμε ότι το προεξοφλητικό επιτόκιο ήταν χαμηλότερο κατά 0,20%, τότε η αναμενόμενη υποχρέωση παροχών θα αυξανόταν κατά 270.000 ευρώ (2018: 731.000 ευρώ).

Εάν υποθέσουμε ότι ο μελλοντικός συντάξιμος μισθός μειωνόταν κατά 0,25%, τότε η αναμενόμενη υποχρέωση παροχών θα αυξανόταν κατά 269.000 ευρώ (2018: 273.000 ευρώ).

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

16. Χρηματοοικονομικά μέσα

Η Εταιρεία εκτίθεται σε διάφορους χρηματοοικονομικούς κινδύνους 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

α) 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 χρέος προς συνδεδεμένα μέρη που γνωστοποιείται στη σημείωση 17 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 2019 και το 2018 συμμορφώθηκε σε όλες τις εξωτερικά επιβεβλημένες κεφαλαιακές απαιτήσεις.

β) Κατηγορίες χρηματοοικονομικών στοιχείων

		31.12.2019	31.12.2018
	Σημειώσεις	('000)	('000)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			
<i>Δάνεια και απαιτήσεις</i>			
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	8	24.072	17.783
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	9	1.573	2.178
Εμπορικές απαιτήσεις	9	24.775	17.100
		50.420	37.061
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις			
<i>Αναπόσβεστο κόστος</i>			
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	14	9.846	8.365
Εμπορικές υποχρεώσεις	14	9.691	5.506
		19.537	13.871

γ) Διαχείριση χρηματοοικονομικού κινδύνου

Η Εταιρεία εκτίθεται σε μια σειρά χρηματοοικονομικών κινδύνων ως αποτέλεσμα της δραστηριότητάς της, μεταξύ άλλων σε κίνδυνο ρευστότητας, κίνδυνο επιτοκίου, πιστωτικό κίνδυνο, κίνδυνο τιμών και 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.

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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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. Όσον αφορά τον συναλλαγματικό κίνδυνο, η διοίκηση θέτει όρια στο επίπεδο έκθεσης ανά νόμισμα αλλά και συνολικά, τόσο για τις συναλλαγματικές θέσεις κατά το κλείσιμο της ημέρας (overnight position) όσο και για τις συναλλαγματικές θέσεις κατά τη διάρκεια των εργάσιμων ωρών της ημέρας («intra-day position»), οι οποίες παρακολουθούνται σε ημερήσια βάση.

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

	31.12.2019 (’000)	31.12.2018 (’000)
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Λειτουργικό νόμισμα (Ευρώ)	50.388	36.998
Δολάρια ΗΠΑ	32	63
Λοιπά	-	1
	50.420	37.061

	31.12.2019 (’000)	31.12.2018 (’000)
Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις		
Λειτουργικό νόμισμα (Ευρώ)	14.599	9.647
Δολάρια ΗΠΑ	4.204	3.446
Λοιπά	734	778
	19.537	13.871

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 2019, 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 470.000 ευρώ (31.12.2018: 476.000 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

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

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 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 αγορά. 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 (Σημείωση 8). 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 ουσιωδώς τα κέρδη προ φόρων της χρήσης και τα ίδια κεφάλαια λόγω των ελάχιστων μεταβολών σε μονάδες βάσης.

Διαχείριση κινδύνου ρευστότητας

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

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 24.072.000 ευρώ (2018: 17.783.000 ευρώ) (Σημείωση 8) ενώ βραχυπρόθεσμες εμπορικές απαιτήσεις ύψους 24.776.000 ευρώ (2018: 17.100.000 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.

Πίνακας ρευστότητας	< 1 έτος (‘000)	1-5 έτη (‘000)	Σύνολο (‘000)
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
2018			
<i>Μη τοκοφόρα στοιχεία:</i>			
Εμπορικές και λοιπές υποχρεώσεις	5.506	-	5.506
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	8.365	-	8.365
	13.871	-	13.871

δ) 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.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

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

17. 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

Εκτός από τα δικαιώματα προαίρεσης αγοράς μετοχών, 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:

	31.12.2019	31.12.2018
	('000)	('000)
Ενεργά κατά την έναρξη της χρήσης	1.207	875
Εκχωρήθηκαν κατά τη χρήση	297	954
Εξασκήθηκαν κατά τη χρήση	(248)	(403)
Ακυρώθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης	-	(219)
Μεταβιβάστηκαν κατά τη χρήση	-	-
Υπόλοιπο στο τέλος της χρήσης	1.256	1.207

Τα δικαιώματα που μεταβιβάστηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης αφορούν εργαζομένους που μετακινήθηκαν μεταξύ χωρών. Η μέση σταθμική εύλογη αξία των RSU που εκχωρήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης ήταν 104 δολάρια ΗΠΑ (2018: 101 δολάρια ΗΠΑ).

18. 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 στα πλαίσια της συνήθους επιχειρηματικής της δραστηριότητας για την αγορά ή πώληση υπηρεσιών που παρέχονται από και προς συνδεδεμένα μέρη.

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

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.

α) 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:

	2019 (’000)	2018 (’000)
Παροχή υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	(9.094)	(8.485)
Πωλήσεις αγαθών σε συνδεδεμένα μέρη	(644)	(611)
Κόστος πωληθέντων σε συνδεδεμένα μέρη	18.453	26.196
Κόστος παροχής υπηρεσιών σε συνδεδεμένα μέρη	9.173	8.708

	2019 (’000)	2018 (’000)
Καταβληθέντα μερίσματα σε συνδεδεμένα μέρη	5.544	4.250
Πληρωμές για πνευματικά δικαιώματα και άδειες χρήσης σε συνδεδεμένα μέρη	323	346
Πληρωμές για άδειες χρήσης λογισμικού σε συνδεδεμένα μέρη	3.643	4.037

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

Τύπος συναλλαγής	Κατηγορία συνδεδεμένου μέρους	2019 (‘000)	2018 (‘000)
Πωλήσεις αγαθών/υπηρεσιών προς συνδεδεμένα μέρη:	Τελική μητρική εταιρεία (IBM Corporation, U.S.)	-	-
	Άμεση μητρική εταιρεία (IBM Italia S.p.A.)	(28)	(15)
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	(9.710)	(9.081)
	Σύνολο	(9.738)	(9.096)
Κόστος λήψης υπηρεσιών/αγαθών από συνδεδεμένα μέρη:	Τελική μητρική εταιρεία (IBM Corporation, U.S.)	696	2.619
	Άμεση μητρική εταιρεία (IBM Italia S.p.A.)	2	68
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	26.927	32.217
	Σύνολο	27.626	34.904
Πληρωμές για πνευματικά δικαιώματα προς συνδεδεμένα μέρη Πληρωμές για άδειες χρήσης λογισμικού προς συνδεδεμένα μέρη Καταβληθέντα μερίσματα σε συνδεδεμένα μέρη		323	346
		3.643	4.037
		5.544	4.250

β) Απαιτήσεις/Υποχρεώσεις με συνδεδεμένα μέλη

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	(9.846)	(8.365)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	1.573	2.178
Λοιπές υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	(19)	(20)
Σύνολο καθαρών ενδοεταιρικών υπολοίπων (απαιτήσεις/υποχρεώσεις)	(8.292)	(6.208)

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

Ανάλυση των απαιτήσεων από και υποχρεώσεων προς συνδεδεμένα μέρη:

		31.12.2019 (’000)	31.12.2018 (’000)
Απαιτήσεις από συνδεδεμένα μέρη	IBM Corporation, U.S.	0	0
	IBM Italy, S.p.A.	2	1
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	1.571	2.178
		<u>1.573</u>	<u>2.179</u>
Υποχρεώσεις προς συνδεδεμένα μέρη	IBM Corporation, U.S.	(338)	(847)
	IBM Italy, S.p.A.	(1)	(48)
	Λοιπά συνδεδεμένα μέρη	(9.507)	(7.470)
		<u>(9.846)</u>	<u>(8.365)</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.

γ) Ανώτερα διευθυντικά στελέχη

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

Αμοιβές ανώτερου διευθυντικού προσωπικού	2019 (’000)	2018 (’000)
<i>Οι αμοιβές του ανώτερου διευθυντικού προσωπικού στη διάρκεια της χρήσης ήταν οι εξής:</i>		
Αμοιβές ανώτερου διευθυντικού προσωπικού	1.112	1.057
Σύνολο	<u>1.112</u>	<u>1.057</u>

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 62 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 2019

19. Έσοδα επόμενων χρήσεων

Αναλύονται ως εξής:

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	5.763	9.351
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	4.444	4.825
	10.207	14.176

Τα αναβαλλόμενα έσοδα ανά δραστηριότητα διαμορφώνονται ως εξής:

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Συντήρηση	2.646	2.827
Υπηρεσίες	920	921
Ποσοστό ολοκλήρωσης έργων	246	1.905
Μετάβαση & μετασχηματισμός	46	46
Επεκτάσεις εγγυήσεων	675	1.118
Άδειες χρήσης λογισμικού	899	1.300
Συνδρομές	439	765
Ασφάλεια πληροφοριακών συστημάτων	3	13
Διαχείριση εσόδου επισφαλών πελατών	-	(230)
Λοιπά	(111)	686
Έσοδα επόμενων χρήσεων (βραχυπρόθεσμο μέρος)	5.763	9.351

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Συντήρηση	1.889	3.440
Κλάδος λογισμικού (Software Group - SWG)	858	481
Μετάβαση & μετασχηματισμός	-	46
Επεκτάσεις εγγυήσεων	741	313
Άδειες χρήσης λογισμικού	593	32
Συνδρομές	363	513
Έσοδα επόμενων χρήσεων (μακροπρόθεσμο μέρος)	4.444	4.825
Σύνολο εσόδων επόμενων χρήσεων	10.207	14.176

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

20. Λεσμεύσεις 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 31 Δεκεμβρίου 2019 '000	Αποσβέσεις 2019 '000
<i>Δικαίωμα χρήσεως παγίων</i>		
Οικόπεδα και κτίρια	6.028	1.128
Εξοπλισμός	51	19
Οχήματα	851	230
Σύνολο	6.930	1.377
<i>Υποχρεώσεις μισθώσεων</i>		
Βραχυπρόθεσμες	1.748	
Μακροπρόθεσμες	5.147	
Σύνολο	6.895	

Οι προσθήκες σε δικαιώματα χρήσης παγίων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους 2019 ήταν 6.269.005 ευρώ.

Οι συνολικές πληρωμές σε μετρητά που προέκυψαν από τις μισθωτικές συναλλαγές ανήλθαν σε 1.410.033 ευρώ για το έτος.

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

21. 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 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 2019, η Εταιρεία είχε ενδεχόμενες υποχρεώσεις από διαθέσιμες τραπεζικές εγγυήσεις ποσού 4.104.781 ευρώ (31.12.2018: 3.664.858 ευρώ).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 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 2019

22. Μετοχικό κεφάλαιο και μέτοχοι

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Μετοχικό κεφάλαιο		
830.000 κοινές μετοχές ονομαστικής αξίας 2,93 EUR (2018: 2,93 ευρώ) έκαστη	2.432	2.432
Αποθεματικό υπέρ το άρτιο		
	<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.

23. Άλλα αποθεματικά και άλλα ίδια κεφάλαια

	31.12.2019 (‘000)	31.12.2018 (‘000)
Άλλα αποθεματικά		
Τακτικό αποθεματικό	892	892
Αποθέματα αποζημίωσης ιδίων κεφαλαίων	(13.640)	(13.591)
	<u>(12.748)</u>	<u>(12.699)</u>
Άλλα ίδια κεφάλαια		
Παροχές που εξαρτώνται από την αξία μετοχών	(310)	(312)
	<u>(310)</u>	<u>(312)</u>

Τα αποθέματα αποζημίωσης ιδίων κεφαλαίων σχηματίζονται από τα αναλογιστικά κέρδη/ζημιές στα προγράμματα καθορισμένων παροχών και τον σχετικό αναβαλλόμενο φόρο.

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.

24. Μερίσματα

Τα μερίσματα που καταβλήθηκαν το 2019 και 2018 ανέρχονται σε 5.544.169 ευρώ (6,68 ευρώ ανά μετοχή) και 4.249.600 ευρώ αντίστοιχα (5,12 ευρώ ανά μετοχή).

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

ΙΒΜ ΕΛΛΑΣ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ Α.Ε.

Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

για τη χρήση που έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2019

25. Γεγονότα μετά την ημερομηνία του ισολογισμού

Η Διοίκηση της Εταιρείας παραμένει αισιόδοξη για τη διατήρηση της ισχυρής θέσης της στον ελληνικό κλάδο πληροφορικής. Στα τέλη του 2019, κυκλοφόρησαν νέα από την Κίνα για την εξάπλωση της οξείας αναπνευστική νόσου 2019-nCoV (ιός COVID-19). Στο τέλος του έτους ένας περιορισμένος αριθμός περιπτώσεων άγνωστου ιού είχε αναφερθεί στον Παγκόσμιο Οργανισμό Υγείας. Τους πρώτους μήνες του 2020, ο ιός εξαπλώθηκε παγκοσμίως. Η Εταιρεία θεωρεί αυτό το ξέσπασμα ως μη διορθωτικό γεγονός στα πλαίσια του ΔΛΠ 10. Η Εταιρεία προς το παρόν δεν είναι σε θέση να αξιολογήσει τον πλήρη αντίκτυπο του ιού COVID-19 στη μελλοντική οικονομική της θέση και στα αποτελέσματα της, ωστόσο, ανάλογα με τις μελλοντικές εξελίξεις ενδέχεται να έχει αρνητικό αντίκτυπο στην Εταιρεία.

Χαλάνδρι, 26.6.2020

Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος

Σπυρίδων Ι. Πουλίδας

Α.Δ.Τ. Μ011985

Η Οικονομική Διευθύντρια

Ελένη Η. Παπαιωάννου

Α.Δ.Τ. ΑΟ 081989

Η Λογίστρια

Ευαγγελία Α. Ρηγάκη

Αρ.Αδείας Α' Τάξης 0079027

Α.Δ.Τ. ΑΜ 110509

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου

Απόστολος Β. Λεωνιδόπουλος

Αρ. Διαβατηρίου 706225897

Νικόλαος Ι. Μανιάτης

Α.Δ.Τ. ΑΚ620296

Δημήτριος Ν. Πρίμπας

Α.Δ.Τ. Ρ509790

Οι σημειώσεις στις σελίδες 13 έως 62 αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων
