

IBM International Services Centre s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2015

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre
finančné výkazníctvo platných v Európskej Únii**

IBM International Services Centre s.r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2015 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 31. marca 2016, schválená a autorizovaná na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti.

Mgr. František Lévárды
Konateľ, COO

Správa nezávislého audítora Spoločníkom a konateľom Spoločnosti IBM International Service Centre s.r.o.

<i>Výkaz ziskov a strát a ostatných súhrmných ziskov.....</i>	<i>4</i>
<i>Výkaz o finančnej situácii</i>	<i>5</i>
<i>Výkaz zmien vlastného imania</i>	<i>6</i>
<i>Výkaz peňažných tokov.....</i>	<i>7</i>
<i>Poznámky k účtovnej závierke Spoločnosti</i>	<i>8-31</i>

IBM International Services Centre s r.o.

Výkaz ziskov a strát

Zostavený k 31. decembru 2015

	Pozn.	2015 EUR'000	2014 EUR'000
Výnosy		196 369	186 863
Výnosy z poskytnutých služieb		195 947	186 401
Ostatné výnosy		422	462
Náklady na poskytnuté služby		-187 992	-179 183
Náklady na poskytnuté služby	3	-59 346	-64 144
Spotreba materiálu a energie		-382	-277
Osobné náklady	4	-125 106	-113 492
Odpisy a amortizácia	9	-1 397	-1 098
Ostatné prevádzkové náklady	3	-1 571	-151
Defined benefit obligation expense	4	-191	-21
Operatívny zisk pred zdanením		8 377	7 680
Finančné výnosy		0	3
Finančné náklady		-4	-8
Zisk pred zdanením		8 373	7 675
Odložená daň	5	334	88
Daň z príjmov	5	-2 287	-1 880
Čistý zisk za účtovné obdobie		6 419	5 795
Ostatný súhrnný zisk			
<i>Položky ostatného súhrnného zisku , ktorý nebude následne reklasifikovaný do výkazu ziskov a strát:</i>		-	-
<i>Položky ostatného súhrnného zisku , ktorý nebude následne reklasifikovaný do výkazu ziskov a strát</i>			
Súhrnný zisk za rok spolu		6 419	5 795

IBM International Services Centre s r.o.

Súvaha

Zostavená k 31. Decembru 2015

	Pozn.	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	1/1/14 EUR'000
Obežné aktíva				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6	5 179	9,675	11,301
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	30 618	30,553	31,105
Pohľadávka dane z príjmov	7	469	690	82
Ostatné aktíva	8	-292	1 063	124
Obežný majetok celkom		35 974	41 981	42 612
Dlhodobý majetok				
Odložená daňová pohľadávka	5	1 197	1 186	652
Dlhodobý hmotný majetok	5	4 406	1 315	1 718
Dlhodobý majetok celkom		5 504	2 501	2 370
Aktíva celkom		41 478	44 482	44 982
Krátkodobé záväzky				
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	11	27 720	27 942	29 545
Výnosy budúcich období		89	6	0
Rezervy	12	4 090	5 399	4 025
Krátkodobé záväzky celkom		31 899	33 347	33 570
Dlhodobé záväzky				
Rezervy	12	1 211	828	1 477
Dlhodobé záväzky celkom		1 211	828	1 477
Záväzky celkom		33 110	34 175	35 047
Čisté aktíva		8 368	10 307	9 935
Vlastné imanie				
Základné imanie		10	10	10
Kapitálové fondy a ostatné rezervy		73	1 300	1 168
Dodatočné kapitálové vklady		-276	643	546
Nerozdelený zisk		8 561	8 354	8 210
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		8 368	10 307	9 935

IBM International Services Centre s r.o.

Výkaz zmien vlastného imania

Zostavený k 31. decembru 2015

V tisícoch EUR	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2014		10	1 168	8 210	546	9 935
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	5 795	-	5 795
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2014		-	-	5 795	-	5 795
Dividendy za rok 2013	21	-	-	5 576	-	5 576
Ostatné pohyby		-	132	75	-97	110
Stav k 31. decembru 2014		10	1 300	8 354	643	10 307
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	6 419	-	6 419
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2015		-	-	6 419	-	6 419
Dividendy za rok 2014	21	-	-	7 000	-	7 000
Ostatné pohyby		-	-1 227	788	-919	1 358
Stav k 31. decembru 2015		10	73	8 561	-276	8 368

IBM International Services Centre s r.o.

Výkaz peňažných tokov

Zostavený k 31. decembru 2015

Výkaz peňažných tokov

V tis. EUR	Poznámky	Za rok končiaci 31. decembra 2015	Za rok končiaci 31. decembra 2014
Zisk pred zdanením		8 373	7 675
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	9	1 397	1 101
Tvorba / Použitie opravnej položky k pohľadávkam			0
Tvorba / Použitie opravnej položky k zásobám			0
Úroky (netto)		4	5
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		-4	-194
Platby na zaklade podielov		-105	-97
Odmeny pri vyrociach		-592	-131
Ostatné		-229	938
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		8 844	9 299
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		1 116	-551
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		-1 323	-3 683
Zníženie (zvýšenie) stavu zásob (-/+)			0
Peňažné toky z prevádzky		8 637	5 065
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-2 049	-608
Výdavky na vyplatené dividendy	21	-7 000	-5 576
Prijaté úroky		0	3
Výdavky na zaplatené úroky		-4	-8
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-416	-1 124
Pôžičky poskytnuté spriazneným osobám		0	0
Obstaranie fin investícií		3	
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	9	-4 358	-663
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		275	160
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 080	-503
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		0	0
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-4 496	-1 627
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia		9 675	11 301
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia		5 179	9 675

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

1. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky, základné informácie a dôležité účtovné zásady

Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

IBM International Services Centre s.r.o.
Apollo II
Mlynské Nivy 49
821 09 Bratislava

Spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12. decembra 2002 a do Obchodného registra bola zapísaná 20. februára 2003 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 28278/B).

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM International Group B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM International Group B. V., Dynatos 11 NW corner, Amsterdam, The Netherlands. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Na najvyššej úrovni sa Spoločnosť zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Corporation. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM Corporation, Old Orchard Road, 3B-16 Armonk, 105 04 New York, USA. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť mala v roku 2015 priemerne 4 504 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov (2014: priemerne 4 108 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov).

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2015 boli Ing. Branislav Šebo, MBA a Ing. Marián Bódi.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2015 a k 31. decembru 2014:

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv
	v EUR	%	%
IBM Eastern Europe Holdings B.V.	996	10	10
IBM Slovensko, spol. s r.o.	8 963	90	90
Spolu	9 959	100	100

Východiská zostavenia účtovnej závierky a významné účtovné zásady

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2015 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Individuálna účtovná závierka spoločnosti IBM International Services Centre s. r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2015 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa § 22 ods. 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej Únii. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2015.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná na základe princípu historických cien, s výnimkou opcií na akcie Spoločnosti IBM Corporation. Hlavné použité účtovné zásady sú uvedené v ďalšom texte.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti.

Položky zahrnuté do účtovnej závierky Spoločnosti sa oceňujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom subjekt pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je prezentovaná v EUR, teda vo funkčnej a prezentačnej mene Spoločnosti. Pokiaľ sa neuvádza inak, údaje v účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Pri zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS stanovuje vedenie Spoločnosti kritické predpoklady a odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív v súvahe, a na náklady a výnosy vykázané v danom účtovnom období vo výkaze ziskov a strát. V procese uplatňovania účtovných metód Spoločnosti manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo zložitosti, alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre účtovnú závierku, sú zverejnené v tejto účtovnej závierke.

Vedenie Spoločnosti môže navrhnúť spoločníkom Spoločnosti zmenu účtovnej závierky do jej schválenia valným zhromaždením Spoločnosti. Podľa § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Spoločnosť si zvolila a aplikovala účtovné zásady spôsobom, ktorý zabezpečuje súlad výsledných finančných informácií s princípmi relevantnosti a spoľahlivosti, a tým aj vykázanie podstaty transakcií alebo iných udalostí.

Hlavné účtovné zásady uvedené v ďalšom texte sa aplikovali konzistentne na všetky roky uvedené v tejto konsolidovanej účtovnej závierke.

Tieto finančné výkazy boli zostavené použitím historických cien, s výnimkou špeciálnych prípadov kedy sa na ocenenie použila reálna hodnota (tzv. fair value) ako je to uvedené v účtovných zásadách. Tieto finančné výkazy boli pripravené podľa IFRS štandardov (International Financial Reporting Standards) a osvojené Európskou úniou ('EU') a interpretáciami vydanými Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC).

Základné účtovné pravidlá použité pri zostavovaní účtovnej závierky, sú uvedené nižšie. Tieto postupy boli použité konzistentne na všetky vykazované roky, pokiaľ nie je uvedené inak. Príprava účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie určitých účtovných odhadov. Takisto vyžaduje, aby manažment využíval svoj úsudok v procese uplatňovania účtovných pravidiel spoločnosti.

a) Nové vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2015

Žiadny zo štandardov IFRS alebo interpretácií IFRIC, ktoré sa stali účinnými prvýkrát v účtovnom období začínajúcim sa 1. januára 2015, nemal významný dopad na Spoločnosť. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Spoločnosť 1. januára 2015:

IFRIC 21 – Dane a poplatky (vydaný 20. mája 2013 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že spoločnosť môže byť z ekonomických nútených dôvodov pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že pripravuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Táto interpretácia nemala dopad na účtovnú závierku.

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2015 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov. Dôvodová správa k IFRS 1 bola upravená tak, aby bolo zrejme, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu. IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejme, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku. Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9. IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3. Táto interpretácia nemala dopad na účtovnú závierku.

2 Nové účtovné štandardy, ktoré spoločnosť predčasne neaplikuje

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr, Spoločnosť predčasne neaplikovala.

IFRS 9 “Finančné nástroje” (vydané v júli 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). **Základné charakteristiky nového štandardu sú:**

- Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVPL).
- Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predat' finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.
- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, vykazovať ako súčasť ostatných súhrnných ziskov.
- IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

úctovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.

• Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje úctovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr) – Novela povoľuje úctovným jednotkám vykázat' penzijné príspevky platené zamestnancami ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. februára 2015 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov. Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície "podmienky vzniku nároku na odmenu" a samostatnú definíciu pre "podmienky výkonov" a "podmienky služby". Novela sa bude aplikovať na platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr. IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (1) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (2) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Novelizácia IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr. Novela IFRS 8 vyžaduje (1) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (2) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky, ak sa aktíva segmentu vykazujú. Bola upravená dôvodová správa k IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný. Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model. IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti ("manažérska spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

IFRS 14, Účty časového rozlíšenia pri regulácii (štandard vydaný v januári 2014 a účinný pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje úctovným jednotkám, ktoré po prvýkrát aplikujú IFRS, aby pri prechode na IFRS naďalej vykazovali sumy súvisiace s reguláciou cien podľa svojich národných štandardov. Kvôli zvýšeniu kompatibility s úctovnými jednotkami, ktoré už IFRS aplikujú a takéto sumy nevykazujú, štandard vyžaduje, aby bol dopad cenovej regulácie prezentovaný osobitne od ostatných položiek. Úctovná jednotka, ktorá už zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS nemôže tento štandard aplikovať. Tento štandard nebol schválený Európskou úniou.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Účtovanie obstarania podielov v spoločných činnostiach – Novela IFRS 11 (vydaná 6. mája 2014 a účinná v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Táto novela prináša nové pokyny k účtovaniu obstarania podielov v spoločných činnostiach predstavujúcich business. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Objasnenie prijateľných metód odpisovania – Novela IAS 16 a IAS 38 (vydaná 12. mája 2014 a účinná v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). V tejto novele IASB objasnila, že použitie výnosových metód na výpočet odpisovania majetku nie je vhodné, pretože výnosy generované z činností, v ktorých sa majetok využíva, odrážajú vo všeobecnosti aj iné faktory ako je využitie ekonomických výhod obsiahnutých v danom majetku. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Poľnohospodárstvo: Plodiace rastliny – Novela IAS 16 a IAS 41 (vydaná 30. júna 2014 a účinná v EÚ pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016). Novela mení spôsob finančného vykazovania v súvislosti s plodiacími rastlinami ako je napríklad vinič, kaučukovníky a olejné palmy, o ktorých sa má účtovať rovnako ako o dlhodobom hmotnom majetku, pretože ich pestovanie je podobné výrobe. Z tohto dôvodu patria podľa novely do pôsobnosti IAS 16 a nie IAS 41. Plodiny plodiacich rastlín zostávajú v pôsobnosti IAS 41. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke – Novela IAS 27 (vydaná 12. augusta 2014 a účinná v EÚ pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela umožní účtovným jednotkám, aby pre účely samostatnej účtovnej závierky použili metódu vlastného imania pri účtovaní o investíciách v dcérskych spoločnostiach a pridružených spoločnostiach. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom - Novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý bude stanovený IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné v EÚ pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy. Cieľom novely IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo Spoločnosti "držaný na predaj" do Spoločnosti "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná. Novela IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Novela takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34. Novela IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Novela IAS 1 v súvislosti s Iniciatívou o zverejňovaní (vydaná v decembri 2014 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medziúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Investičné spoločnosti: Uplatňovanie výnimky z konsolidácie – novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 28 (vydané v decembri 2014 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Štandardy boli novelizované s cieľom objasniť, že investičná spoločnosť má oceňovať v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok všetky svoje dcérske spoločnosti, ktoré sú samé investičnými spoločnosťami. Okrem toho výnimka z povinnosti zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, ak najvyššia alebo iná materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú a verejne dostupnú účtovnú závierku, bola pozmenená s cieľom objasniť, že výnimka sa uplatňuje bez ohľadu na to, či dcérske spoločnosti boli v účtovnej závierke tejto materskej spoločnosti konsolidované alebo boli účtované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok v súlade s IFRS 10. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

IFRS 16 "Lízingy" (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Novela IAS 12: Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z titulu nerealizovaných strát (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela objasnila požiadavky na účtovanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát z dlhových finančných nástrojov. Účtovná jednotka bude musieť zaúčtovať odloženú daňovú pohľadávku z nerealizovaných strát, ktoré vznikli v dôsledku diskontovania peňažných tokov dlhového finančného nástroja trhovými úrokovým mierami, a to aj v prípade, že očakáva, že bude držať tento nástroj do splatnosti a nebude musieť zaplatiť žiadnu daň zo splatenej istiny. Ekonomický úžitok, ktorý je vyjadrený odloženou daňovou pohľadávkou predstavuje schopnosť majiteľa dlhového nástroja dosiahnuť budúce zisky (vo forme zníženia vplyvu oddiskontovania) bez toho, aby bol povinný zaplatiť daň z týchto ziskov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7 (vydaná v januári 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela bude požadovať zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad zmien na jej účtovnú závierku.

3 **Prehľad významných účtovných postupov**

a) **Vykazovanie výnosov**

Výnosy sú zaúčtované v reálnej hodnote prijatého plnenia a predstavujú pohľadávky za tovar alebo poskytnuté služby v priebehu bežnej činnosti, po odpočítaní zliav a dani z pridanej hodnoty.

Spoločnosť vykazuje výnosy, iba ak je pravdepodobné, že jej prinesú budúce ekonomické úžitky, ktoré sa dajú spoľahlivo oceniť. Vo všeobecnosti vykonáva Spoločnosť takéto vykazovanie, ak má presvedčivé dôkazy o dojednaní, uskutočnení dodávky, pevne určenej či stanoviteľnej predajnej cene alebo primerane zaistenej návratnosti. Dodávka sa považuje za uskutočnenú až poskytnutím služieb.

Spoločnosť vykazuje výnos len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické prínosy budú plynúť do účtovnej jednotky, a tieto prínosy môžu byť spoľahlivo ocenené. Spoločnosť vykazuje výnosy, keď existuje písomná alebo ústna zmienka o dohode, došlo k poskytnutiu služby, predajná cena je stanovená alebo určiteľná a plnenie záväzku zo strany odberateľa je vysoko pravdepodobné.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja účtovných, ekonomických a konzultačných služieb v rámci Spoločnosti IBM World Trade Corporation.

Služby

Ponuka hlavných služieb Spoločnosti zahŕňa predovšetkým predaja účtovných, ekonomických a konzultačných služieb v rámci Spoločnosti IBM World Trade Corporation. Tieto sa fakturujú na báze "cost plus" a vykazujú ako výnosy v účtovnom období v ktorom vznikli. Spoločnosť neposkytuje žiadne služby externým zákazníkom.

b) **Prenájom**

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa na základe podmienok lízingu prenášajú na nájomcu v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku. Akýkoľvek iný typ lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Platby realizované na základe zmlúv o prevádzkovom prenájme (znižené o akékoľvek bonusy prijaté od prenajímateľa) sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku rovnomerne počas doby prenájmu.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosť ako nájomca

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do hospodárskeho výsledku rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu. Získané úžitky a pohľadávka ako stimul na uzatvorenie operatívneho prenájmu sú takisto rovnomerne rozložené počas doby trvania prenájmu.

c) Cudzie meny

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobí Spoločnosť – „funkčná mena“. Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2015 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

Operácie denominované v cudzích menách sa prepočítavajú na EUR podľa platného kurzu k dátumu uskutočnenia transakcie. Peňažné aktíva a pasíva denominované v cudzích menách sa prepočítavajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Výsledné kurzové rozdiely sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku za dané obdobie.

d) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním, výstavbou alebo výrobou klasifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku, kým nie je tento majetok pripravený na použitie alebo predaj. Finančný výnos z dočasnej investície prostriedkov získaných z úveru braného na financovanie špecifického aktíva je odrátaný z kapitalizovaných nákladov na tento špecifický úver. Finančné výnosy financované úvermi všeobecného charakteru sa pri stanovení kapitalizovateľných nákladov na úvery nezohľadňujú.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a inom súhrnnom zisku v období, v ktorom vznikli.

e) Zamestnanecké požitky

Podľa slovenského zákonníka práce je Spoločnosť povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku odmenu vo výške mesačnej mzdy. V dôsledku uvedeného Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala záväzok. Záväzky vyplývajúce z týchto požitkov sa oceňujú v súčasnej hodnote predpokladaných úbytkov budúcich peňažných tokov diskontovaných sadzbou trhových výnosov z vysoko kvalitných podnikových dlhopisov, ktorých doba splatnosti sa približne rovná dobe splatnosti týchto záväzkov.

Spoločnosť uhrádza v rámci dôchodkového zabezpečenia zamestnancov pevne stanovené príspevky samostatnému subjektu, ktoré zaúčtuje v čase vzniku záväzku zaplatiť príspevok do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku do položky „Zamestnanecké požitky“. Ide o povinné sociálne poistenie, ktoré Spoločnosť platí Sociálnej poisťovni alebo súkromným dôchodkovým fondom na základe príslušných právnych predpisov a o dobrovoľné doplnkové dôchodkové sporenie platené doplnkovým spoločnostiam, ktoré na seba preberajú zodpovednosť za budúcu výšku vyplácaných dôchodkov.

Spoločnosť nemá zákonnú ani inú (implicitnú) povinnosť platiť ďalšie príspevky, ak príslušné fondy nebudú mať dostatok aktív na vyplatenie plnení všetkým zamestnancom za ich odpracovaný čas v bežnom a minulých obdobiach.

f) Platby vo forme akcií

Opcie na akcie

Zamestnancom Spoločnosti sa prideľujú opcie na akcie spoločnosti IBM Corporation. Práva na prevedenie týchto opcií poskytuje najvyššia materská spoločnosť IBM Corporation. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré Spoločnosť získa ako kompenzáciu za pridelenie opcií, sa účtuje do nákladov so

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

súvzťažným zápisom do vlastného imania ako kapitálový vklad od vlastníka Spoločnosti. Celková hodnota, ktorá sa zaúčtuje do nákladov počas obdobia, ktoré musí zamestnanec odpracovať aby mu vznikol nárok na uplatnenie opcie, sa určuje na základe reálnej hodnoty pridelených akcií, pričom pravdepodobnosť, že zamestnanec stratí nárok na uplatnenie opcie z dôvodu predčasného ukončenia zamestnania (a iné podmienky nesúvisiace s cenou akcií), sa pre stanovenie reálnej hodnoty nezohľadňuje. Podmienky uplatnenia opcií, ktoré nesúvisia s cenou akcií, sú zahrnuté do predpokladov o počte opcií, o ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť preveruje svoj odhad počtu opcií, pri ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Kumulatívny vplyv prípadných úprav pôvodných odhadov sa vykazuje do hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie so súvzťažným zápisom do vlastného imania. Reálna hodnota sa oceňuje pomocou Black-Scholesovho oceňovacieho modelu. Predpokladaná doba do uplatnenia opcie, ktorá sa v tomto modeli používa, bola upravená na základe najlepšieho odhadu vedenia, ktorý zohľadňuje vplyv neprevoditeľnosti, obmedzenia realizovateľnosti a behaviorálne hľadiská.

Podľa podmienok zmluvy s IBM Corporation je Spoločnosť povinná poskytnúť spoločnosti IBM Corporation kompenzáciu za rozdiel medzi trhovou hodnotou príslušných akcií k dátumu ich realizácie a výnosom z realizácie opcií na akcie. Toto zúčtovanie v rámci konsolidovaného celku sa realizuje v amerických dolároch (USD) na základe rozdielu medzi trhovou cenou príslušných akcií a ceny v USD, za ktorú dané akcie majú právo zamestnanci obstarat' v čase uplatnenia im pridelených opcií. Takto ocenený záväzok voči IBM Corporation sa účtuje ako zníženie kapitálového vkladu od vlastníka vo vlastnom imaní prostredníctvom rezervy na kompenzáciu vlastného imania. Kurzové rozdiely vyplývajúce z opakovaných prepočtov neuhradeného zostatku z USD na EUR ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky a k dátumu úhrady záväzku sa účtujú do výkazu zisku a strát a iného súhrnného zisku za dané obdobie (ako Ostatné finančné výnosy alebo Ostatné finančné náklady).

g) Zdanenie

Výdavky na daň z príjmov predstavujú sumu, ktorá zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a inom súhrnnom zisku, pretože neobsahuje položky príjmov alebo výdavkov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach, ani položky, ktoré sa nezdaňujú ani neodpočítavajú. Záväzok Spoločnosti vyplývajúci zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, ktoré sú uzákonené k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložená daň sa vypočíta z rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázaných v účtovnej závierke a ich príslušným daňovým základom, ktorý sa používa pri výpočte zdaniteľného zisku a účtuje pomocou súvahovej záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa všeobecne vykazujú za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely a odložené daňové pohľadávky sa vykazujú, len ak je pravdepodobné, že Spoločnosť v budúcnosti dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude môcť uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a znižuje, iba ak už nie je pravdepodobné, že Spoločnosť dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý by umožnil realizáciu celej pohľadávky alebo jej časti. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane, ktorá je k dátumu zostavenia účtovnej závierky uzákonená alebo takmer uzákonená pre obdobie, v ktorom sa má príslušná pohľadávka alebo záväzok vyrovnat'.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenu tým istým daňovým úradom, pričom Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Splatná a odložená daň sa vykazuje ako náklad alebo výnos vo výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej zavierke

zostavenej k 31. decembru 2015

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká z prvotného vykázania majetku alebo záväzku v transakcii, ktorá nepredstavuje podnikovú kombináciu, a ktorá v čase jej prvotného účtovného zachytenia neovplyvňuje účtovný ani daňový zisk či stratu.

h) Daň z pridanej hodnoty

Výnosy, náklady a majetok sa vykazujú v čistej výške bez dane z pridanej hodnoty (DPH) okrem:

- i. prípadov, keď si u daňového úradu nemožno nárokovať vrátenie vzniknutej DPH – v takom prípade sa daň vykazuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku alebo nákladov, alebo okrem
- ii. pohľadávok a záväzkov, ktoré sa vykazujú spolu s DPH.

DPH, ktorá je nárokovateľná, resp. splatná voči daňovému úradu, sa účtuje netto ako pohľadávka alebo záväzok. Peňažné toky sa zahŕňajú do výkazu peňažných tokov v brutto hodnote. DPH ako zložka peňažných tokov z investičných a finančných činností, ktorá je nárokovateľná, resp. splatná voči daňovému úradu, sa klasifikuje ako peňažné toky z prevádzkovej činnosti.

i) Dlhodobý hmotný majetok

Budovy a zariadenie budov, zhodnotenie prenajatého majetku, stroje a zariadenia, prenajaté a vlastné zariadenia používané pri dodávke tovaru a služieb, resp. na administratívne účely, sa uvádzajú v súvahe v obstarávacej cene zníženej o všetky oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty.

Nedokončené investície určené na výrobné, nájomné, administratívne alebo iné (zatiaľ nešpecifikované) účely, sa evidujú v obstarávacej cene zníženej o vykázané straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa poplatky za odborné služby a v prípade klasifikovaného majetku sa náklady na prijaté úvery a pôžičky kapitalizujú v súlade s účtovnými zásadami Spoločnosti. Odpisovanie tohto majetku sa začína rovnako ako odpisovanie ostatného majetku, t. j. keď je pripravený na plánované účely. Výška odpisu majetku sa určuje po odpočítaní jeho zostatkovej hodnoty. Zostatková hodnota majetku predstavuje predpokladanú sumu, ktorú by Spoločnosť získala z jeho predaja po odpočítaní predpokladaných nákladov na predaj.

Následné náklady sa kapitalizujú do účtovnej hodnoty majetku alebo sa podľa potreby účtujú ako osobitný majetok iba ak je pravdepodobné, že budúci ekonomický úžitok súvisiaci s danou položkou bude plynúť Spoločnosti a obstarávaciu cenu položky možno spoľahlivo vyčíslit'. Všetky ostatné opravy a údržba sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku počas účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

Každá časť jednotlivých položiek majetku (budov, stavieb, strojov a zariadení), ktorej obstarávacia cena je vo vzťahu k celkovej výške obstarávacej ceny danej položky významná, sa odpisuje samostatne.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa predpokladané náklady na demontáž a presun majetku a obnovu miesta, do výšky v akej je na tieto náklady zúčtovaná rezerva. Tieto záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote, pričom o rovnakú sumu sa zvýši aj účtovná hodnota príslušného majetku. Takto navýšená účtovná hodnota sa odpisuje počas ekonomickej životnosti príslušného majetku.

Odpisy sa účtujú rovnomerne tak, aby sa obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), odpísala počas jeho predpokladanej ekonomickej životnosti.

Zhodnotenie prenajatého majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby trvania prenájmu alebo odhadovanej ekonomickej životnosti podľa toho, ktorá je kratšia. Odpis majetku sa začína, keď je k dispozícii na použitie, t. j. je na príslušnom mieste, spôsobilý na použitie v súlade so zámerom vedenia. Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Budovy a zariadenie budov 20 rokov

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Zhodnotenie prenajatého majetku 20 rokov
Zariadenie stavieb 3 – 12 rokov
Počítačové vybavenie 3 – 4 roky

Zostatková hodnota a ekonomická životnosť majetku sa preveruje a podľa potreby upravuje vždy k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

j) Zníženie hodnoty hmotného majetku

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť posúdi účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky zníženia hodnoty daného majetku. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, Spoločnosť určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej daný majetok patrí.

Realizovateľná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo úžitkovej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní úžitkovej hodnoty sa odhad budúcich peňažných tokov diskontuje na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pri majetku, ktorý neprodukuje do značnej miery nezávislé peňažné toky, sa určuje úžitková hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí.

Ak je odhad realizovateľnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zníži na jeho realizovateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu zisku a strát a iného súhrnného zisku. Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho realizovateľnej hodnoty tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu zisku a strát a iného súhrnného zisku.

k) Finančný majetok

Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva podľa IAS 39 „Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie“ do nasledujúcich kategórií: finančný majetok účtovaný v reálnej hodnote cez výkaz súhrnných ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj a finančný majetok držaný do splatnosti. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Klasifikácia závisí od účelu, za akým bol finančný majetok obstaraný, či je kótovaný na verejnom trhu alebo od zámerov manažmentu.

IFRS 13 požaduje zverejnenie trojstupňovej hierarchie reálnych hodnôt, ktorá odráža významnosť vstupov použitých pri oceňovaní. Hierarchia má tri úrovne:

- Úroveň 1 – kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identický majetok a záväzky
- Úroveň 2 - iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté v rámci úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok a záväzky buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien)
- Úroveň 3 - vstupy pre majetok, ktoré nie sú založené na zistiteľných trhových údajoch (nezistiteľné vstupy).

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku s výnimkou, keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok.

l) Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy. Hodnota finančného majetku sa znižuje, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného majetku, nastalo zníženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície.

V prípade určitých kategórií finančného majetku (napr. pohľadávky z obchodného styku) sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok môže zahŕňať skúsenosti Spoločnosti s inkasom platieb v minulosti, častejší výskyt oneskorených platieb v portfóliu po prekročení priemernej doby splatnosti, ako aj pozorovateľné zmeny národných alebo lokálnych ekonomických podmienok, ktoré sú v korelácii s nesplácaním pohľadávok.

Pri finančnom majetku vykazanom v umorovanej hodnote stanovenej metódou efektívnej úrokovej miery výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú ako náklady. Ukončenie vykazovania finančného majetku

Spoločnosť ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt. Ak Spoločnosť neprevedie, ale ani si neponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva a pokračuje v kontrole nad prevedeným majetkom, vyказuje svoj ponechaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si Spoločnosť ponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva prevedeného finančného majetku, pokračuje vo vykazovaní tohto majetku a navyše vyказuje aj zabezpečovanú pôžičku vo výške prijatých platieb.

m) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vyказujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby mínus opravná položka na zníženie hodnoty. Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí, ak existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná inkasovať všetky sumy splatné podľa pôvodných podmienok splatnosti pohľadávok. Na pohľadávky voči spriazneným stranám sa opravná položka nevytvára.

n) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú zostatky na bankových účtoch a ceniny. Spoločnosť poskytuje prebytok peňažných prostriedkov Spoločnosti IBM Treasury Centre Dublin rámci cash poolingového agreementu.

o) Rezervy

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasné zmluvné alebo mimozmluvné záväzky v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaniu týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. V prípade viacerých podobných záväzkov sa pravdepodobnosť, že bude potrebné vynaložiť prostriedky na vyrovnanie záväzku, stanoví na základe Spoločnosti záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

vynaloženia prostriedkov na vyrovnanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej Spoločnosti záväzkov, je nízka.

Ak Spoločnosť očakáva, že náklady, na ktoré je rezerva tvorená, jej budú refundované, je táto refundácia zaúčtovaná ako samostatné aktívum za predpokladu, že je fakticky istá.

Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovnanie záväzku použitím sadzby pred zdanením, ktorá odráža trhové odhady hodnoty peňazí v danom čase a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické. Zvýšenie rezervy v dôsledku uplynutia času sa vykáže ako nákladový úrok.

p) Pôžičky

Pôžičky vrátane úverov sa pri ich prvotnom zaúčtovaní oceňujú ich reálnou hodnotou zníženou o vynaložené transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa pôžičky vykazujú v tejto hodnote upravenej o časové rozlíšenie rozdielu medzi hodnotou prostriedkov získaných čerpaním pôžičky a nominálnou hodnotou istiny použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časové rozlíšenie je zaúčtované do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku počas doby trvania úverovej zmluvy.

r) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky z obchodného styku sú časovo rozlíšené, ak protistrana splnila svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy a účtujú sa vo výške nákladov amortizovaných použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

s) Finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“. Klasifikácia závisí od zmluvných záväzkov viažucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov s akými manažment uzavrel danú zmluvu.

Keď sa o finančnom záväzku inom ako finančný derivát účtuje prvýkrát, Spoločnosť ho ocení v jeho reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady priamo priraditeľné k obstaraniu daného finančného záväzku. V prípade finančných derivátov sa transakčné náklady účtujú priamo do nákladov.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odúčtovaný zo súvahy len v tom prípade, keď zanikne t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zruší, alebo vyprší.

t) Vlastné imanie

Kmeňové akcie sa vykazujú ako vlastné imanie. Transakčné náklady, ktoré možno priamo priradiť emisii nových akcií sú vykázané vo vlastnom imaní ako zníženie príjmu z emisie akcií, po odpočítaní vplyvu týchto nákladov na daň.

u) Výplata podielu zo zisku

Dividendy sa vykazujú ako záväzok a sú odpočítané z vlastného imania, pokiaľ sú schválené pred alebo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka. Dividendy sa uvádzajú v poznámkach, ak sú navrhnuté pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, ale schválené po dátume, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka avšak pred dátumom vydania účtovnej závierky. Dividendy sú prvotne ocenené v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch.

v) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný prídel do zákonného rezervného fondu činí 5% z čistého zisku vykázaného v štatutárnej účtovnej závierke

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosti, a to až do výšky 10% základného imania. Ide o nedeliteľný fond, ktorý sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na vykrytie strát.

w) Ostatné fondy

Spoločnosť tvorí ostatné fondy zo zisku pre budúce investičné náklady podľa Obchodného zákonníka a stanov Spoločnosti. Tvorba tohto fondu musí byť schválená Valným zhromaždením akcionárov. Takéto fondy je možné distribuovať len so súhlasom akcionárov.

2. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Odhady a predpoklady sa pravidelne prehodnocujú a tvoria sa na základe skúseností vedenia a iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Daňová legislatíva

Slovenská daňová, menová a colná legislatíva je predmetom rôznych interpretácií. Pozri poznámku 29.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku (budovy, prístroje a zariadenia) predstavuje 3 roky (2013: 4 roky). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis o 54 tis. EUR (2013: 530 tis. EUR).

(iii) Platby vo forme akcií

Pre odhady použité pri účtovaní a vykazovaní platieb vo forme akcií. Pozri Poznámku 28.

6. ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Spoločnosť vystavená rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Vo svojom komplexnom programe riadenia rizík sa Spoločnosť sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu Spoločnosti.

Väčšina finančných rizík je riadená na úrovni IBM Corporation. Riadenie finančného rizika sa vykonáva centrálnym oddelením treasury v súlade s postupmi schválenými skupinovým manažmentom. Centrálné oddelenie treasury identifikuje, posudzuje a zaisťuje finančné riziká v spolupráci s operatívnymi jednotkami v rámci Spoločnosti. Manažment poskytuje písomné princípy pre celkové riadenie finančného rizika ako aj písomné postupy pokrývajúce špecifické oblasti ako menové riziko, úrokové riziko, úverové riziko, použitie derivátových finančných nástrojov a nederivátových finančných nástrojov.

a) Trhové riziko

1. Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku spojenému s pohybmi výmenných kurzov cudzích mien pri predajoch a nákupoch, ktoré sú denominované v inej než funkčnej mene subjektov v rámci Spoločnosti. Spoločnosť nevyužíva žiadne derivátové nástroje na riadenie menového rizika.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosť uskutočňuje väčšinu obchodných transakcií v EUR, rozsah transakcií uskutočnených v USD je nevýznamný.

3. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2015	2014
	EUR'000	EUR'000
Spotreba materiálu a energie	382	277
Náklady na poskytovanie služieb	59 346	64 144
Z toho:		
Náklady na prenájom kancelárskych priestorov	10 976	11,696
Náklady na zamestnancov (poznámka 4)	125 106	113 492
Odmeny pri výročiaciach – jubilejné (poznámka 4)	191	21
Odpisy a amortizácia	1 397	1 098
Auditové služby		
<i>Štatutárny audit</i>	25	25
<i>Ostatné auditové služby</i>	20	10
Ostatné operatívne náklady	1 571	151

4. Náklady na zamestnancov

	2015	2014
	EUR'000	EUR'000
Mzdové náklady	90 204	81 593
Náklady na sociálne poistenie	20 073	18 123
Náklady na dochodkové zabezpečenie	14 795	13 642
Odstupné	32	21
Ostatné	2	113
Odmeny pri výročiaciach – jubilejné	191	21
	125 297	113 513

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2015	2014
	Počet	Počet
Zamestnanci	<u>4 504</u>	<u>4 108</u>

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

5. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	2015	2014
	EUR'000	EUR'000
Splatná daň		
Splatná daň	2 287	1 880
Úpravy predchádzajúcich období	<u>0</u>	<u>0</u>
Odložená daň		
Pohyb v odloženej dani	-334	-88
Úpravy predchádzajúcich období		
Úpravy z titulu zmeny sadzby dane	<u>0</u>	<u>0</u>
Daňové náklady	<u>1 953</u>	<u>1 792</u>

(b) Factors affecting current tax charge

Splatná daň Spoločnosti sa odlišuje od teoretickej dane vypočítanej z výsledku hospodárenia pred zdanením:

	2015	2014
	EUR'000	EUR'000
Profit pred zdanením	<u>8 373</u>	<u>7 675</u>
Percento splatnej dane - 22% (2014: 22 %)	1 842	1 689
Vplyv:		
Úpravy predchádzajúcich období	0	0
Pripočítateľné položky	894	828
Odpočítateľné položky	-448	-66
Ostatné	<u>-335</u>	<u>-659</u>
Celková splatná daň	<u>1 953</u>	<u>1 792</u>

6. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31/12/15	31/12/14	1/1/14
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Peňažné prostriedky	15	17	9
Účty v bankách	109	52	400
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	<u>5 054</u>	<u>9 606</u>	<u>10 893</u>
	<u>5 179</u>	<u>9 675</u>	<u>11 302</u>

Krátkodobé depozity finančných prostriedkov voči spriazneným stranám sú považované za peňažné ekvivalenty, keďže sú dostupné na požiadanie.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

7. Pohľadávky z obchodného styku

	31/12/15	31/12/14	1/1/14
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Pohľadávky z obchodného styku	30 618	30 553	31 104
Z toho: pohľadávky voči spriazneným stranám	29 518	29 661	29 800
Ostatné pohľadávky	<u>799</u>	<u>798</u>	<u>1 339</u>
Less:			
Opravná položka k pohľadávkam	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>30 618</u>	<u>30 553</u>	<u>31 105</u>

Priemerná doba splatnosti pri predaji tovaru je 0 až 30 dní (2014: 0 až 30 dní). Žiadny úrok nie je účtovaný na pohľadávky z obchodného styku po dobu prvých 30 dní od dátumu vystavenia faktúry. Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách pre pohľadávky voči spriazneným stranám.

8. Ostatné aktíva

	31/12/15	31/12/14	1/1/14
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Krátkodobé			
Prijmy budúcich období	-417	946	11
Náklady budúcich období	125	116	114
Krátkodobé aktíva	-292	1 063	125

9. Stroje a zariadenia

	Stroje a zariadenia EUR'000	Total EUR'000
Obstarávacia cena		
K 1 januáru 2014	4 168	4 168
Prírastky	0	0
Úbytky	-1 025	-1 025
Ostatné, transfery	<u>1 028</u>	<u>1 028</u>
K 31. decembru 2014	4 171	4 171
Prírastky	4 458	4 458
Úbytky		
Ostatné, transfery	<u>-525</u>	<u>-525</u>
K 31. decembru 2015	<u>8 104</u>	<u>8 104</u>

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Oprávky a opravné položky

K 1 januára 2014	2 444	2 444
Ročný odpis	1 308	1 308
Úbytky	-1 025	-1 025
Opravné položky	0	0
Odstránenie opravných položiek	0	0
Ostatné, transfery	0	0
K 31. decembru 2014	<u>2 727</u>	<u>2 727</u>
Ročný odpis	971	971
Úbytky		
Opravné položky		
Odstránenie opravných položiek		
Ostatné, transfery		
K 31. decembru 2015	<u>3 698</u>	<u>3 698</u>
Účtovná hodnota		
K 31. decembru 2015	<u>4 405</u>	<u>4 405</u>
K 31. decembru 2014	<u>1 444</u>	<u>1 444</u>
K 1 januára 2014	<u>1 724</u>	<u>1 724</u>

10. Penzijné pôžitky

Doplňkové dôchodkové sporenie (Defined contribution plans (DDS))

Ide o príspevok do 3. piliera dôchodkového systému v zmysle platnej legislatívy. IBM podporuje zamestnanca k uzatvoreniu individuálnej Účastníckej zmluvy o doplnkovom dôchodkovom sporení (DDS) tým, že po splnení doleuvedených kritérií a podmienok bude IBM prispievať zamestnancovi na jeho individuálny DDS účet. Iniciatíva je ponechaná na strane zamestnanca - IBM vyplatí príspevky, pokiaľ zamestnanec o ne požiada a zároveň splní podmienky a kritériá definované nižšie.

Kritériá

- min. 3 roky nepretržitého pracovného pomeru zamestnanca IBM Slovensko spol. s r.o. alebo IBM International Services Centre s.r.o.. Doby zamestnania v oboch týchto spoločnostiach sa sčítavajú. Ak je však pracovný pomer ukončený a uzatvorený opätovne, jednotlivé doby trvania pracovného pomeru sa nesčítavajú.
- v čase podania žiadosti má zamestnanec pravidelný mesačný príjem od IBM Slovensko spol. s r.o. alebo IBM International Services Centre s.r.o., a nie je vo výpovednej dobe.
- zamestnanec uzavrie, resp. už má uzatvorenú, individuálnu Účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení s jednou z vybraných DDS, ktorými sú:

Doplňková dôchodková spoločnosť Tatrabanky, d.d.s a.s.
Stabilita, d.d.s., a.s.
AXA, d.d.s., a.s.
NN-Tatry Sympatia, d.d.s., a.s.

Podmienky

- program je platný od 1.2.2004, a to na dobu neurčitú. IBM si vyhradzuje právo jednostranne odstúpiť od tohto programu, pokiaľ nastanú právne či iné závažné dôvody. Toto právo sa vzťahuje aj na prípadnú úpravu výšky príspevku na DDS zo strany zamestnávateľa.
- finančný príspevok zamestnávateľa na DDS nie je nárokovou zložkou mzdy. Prvý finančný príspevok poskytne IBM zamestnancovi vo výplate za mesiac, v ktorom zamestnanec predložil všetky doklady k registrácii. Posledný príspevok bude poskytnutý vo výplate za mesiac, v ktorom zaniká trvalý pracovný pomer zamestnanca v IBM
- Zamestnávateľ si vyhradzuje právo ukončiť benefičný program 3.piliera v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplnkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktívovaná a tým sa považuje za neplatnú. V takomto prípade DDS prevedie už odvedené príspevky na účet spoločnosti IBM a tieto budú vrátené zamestnancovi späť finančným transferom.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

- výška mesačného príspevku zamestnávateľa bude rovnaká ako čiastka, ktorú zamestnanec uviedol v Dohode o zrážke zo mzdy. Mesačný príspevok zamestnávateľa bude poskytnutý v minimálnej výške 6.64 EUR a maximálnej výške 3% z celkového úhrnu príjmu zamestnanca. Hranica maximálneho mesačného príspevku však nesmie presiahnuť 66.39 EUR. Príspevok bude prevedený priamo na účet vybranej DDS, s ktorou zamestnanec uzavrel individuálnu zamestnaneckú Zmluvu o DDS

Príspevok pri pracovnom jubileu (Defined benefit plans (Jubilee)

Zamestnanec má nárok na príspevok k pracovnému jubileu pri príležitosti desiatich odpracovaných rokov v hodnote 500 EUR. Do uvedeného obdobia sa nezapočítava čas kedy zamestnanec pracoval ako sub-kontraktor, počas dlhodobého neplateného voľna (viac ako 6 mesiacov) a práce pre inú zahraničnú IBM entitu. Jednotlivé doby odpracované v oboch slovenských entitách (SLK a ISC) sa započítavajú do celkového počtu odpracovaných rokov pre účely príspevku pri pracovnom jubileu.

Zoznam zamestnancov, ktorí splnili nárok na vyplatenie príspevku pri pracovnom jubileu vypracováva na mesačnej báze payroll špecialista. Nie je potrebná žiadosť zamestnanca, nárok sa uplatňuje automaticky.

Uvedený príspevok je predmetom dane podľa zákona o dani z príjmov.

Príspevok pri odchode do dôchodku

Zamestnanec má nárok na príspevok pri odchode do starobného dôchodku v hodnote 330 EUR. O príspevok môže zamestnanec požiadať najneskôr v posledný pracovný deň jeho pracovného pomeru, pričom zamestnanec nemôže byť vo výpovednej dobe. Po uplynutí tejto lehoty zamestnanec stráca nárok na vyplatenie tohto príspevku.

Podmienky vyplatenia príspevku sú:

- a) zamestnanec skončí svoj pracovný pomer v IBM dňom, ktorý bezprostredne predchádza dňu vzniku nároku na starobný alebo invalidný dôchodok, alebo skončí pracovný pomer z dôvodu odchodu do predčasného starobného dôchodku,
- b) doručenie vyplnenej žiadosti o príspevok zo sociálneho fondu (pozri prílohu č.1), a kópie rozhodnutia o priznaní starobného dôchodku zo Sociálnej poisťovne payroll špecialistovi

Uvedený príspevok je predmetom dane podľa zákona o dani z príjmov.

Všeobecné riziká

Povinnosťou spoločnosti na základe definovaného plánu sú priame platby príjemcom a zároveň minimálne podmienky financovania, ktoré sa môžu významne odlišovať v závislosti od trhových, ekonomických a demografických podmienok, ako napríklad výnos na vládnych a podnikových dlhoch, fluktuácia zamestnancov a úmrtnosť dochôdcov.

Tieto riziká môžu ovplyvniť budúci cash flow spoločnosti, sumy periodických nákladových úžitkov používaných pri kalkuláciách čistého zisku.

Inflačné riziko

Vyplácanie zamestnaneckých požitkov, ktoré sú spojené s infláciou. Vyššia inflácia vedie k vyšším záväzkom. Väčšina aktív je neovplyvnená alebo voľne prispôsobiteľná inflácií t. z. nárast inflácie rovnako zvýši dlh.

Očakávaná životnosť

Plánovaná povinnosť je poskytnúť požitky počas celej doby životnosti jednotlivých členov. Zvýšenie očakávanej životnosti povedie k nárastu záväzkov.

11. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	31/12/13 EUR'000
Záväzky z obchodného styku	7 615	6 243	5 741
Záväzky voči spriazneným stranám	9 266	12 597	13 599
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	10 812	9 099	10 205
Záväzky voči zamestnancom	4 114	5 402	4 025
Záväzky spolu	<u>31 808</u>	<u>33 341</u>	<u>33 570</u>

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

12. Rezervy

	2015 EUR'000	2014 EUR'000
1. Január	6 227	5 502
Tvorba	3 864	3 371
Použitie-zrušenie	4 790	2 646
31. December	5 301	6 227

13. Transakcie so spriaznenými stranami

Skupinu spriaznených osôb tvorí priama materská spoločnosť, najvyššia materská spoločnosť a dcérske spoločnosti jej materských spoločností, členovia kľúčového manažmentu a štatutárnych orgánov Spoločnosti a členovia dozornej rady.

Kontrola Spoločnosti spriaznených osôb:

Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je IBM Corporation (zaregistrovaná v USA). Priamou materskou spoločnosťou v rámci Spoločnosti je IBM Central and Eastern Europe B.V., Holandsko.

a) Transakcie so spriaznenými stranami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Katégoria spriaznenej osoby	2015 EUR '000	2014 EUR'0 00	2013 EUR'0 00
Predaj služieb a ostatné výnosy	Najvyššia materská spoločnosť	7 580	7 484	7 308
	Ostatné spriaznené strany	188 788	178 574	164 139
Náklady na predaj majetku	Najvyššia materská spoločnosť	271	194	69
	Ostatné spriaznené strany	0	0	0
Nákup služieb	Najvyššia materská spoločnosť	21 824	22 762	21 186
	Ostatné spriaznené strany	16 488	16 128	14 083

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

Ku koncu roka sú pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám nasledovné:

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej zavierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	31/12/13 EUR'000
Ostatné (Dublin)	5 054	9 606	10 893
	<u>5 054</u>	<u>9 606</u>	<u>10 893</u>

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	31/12/13 EUR'000
Najvyššia materská spoločnosť	2 507	1 418	2 872
Ostatné spriaznené strany	27 011	28 243	26 928
	<u>29 518</u>	<u>29 661</u>	<u>29 800</u>

Splatné pôžičky voči spriazneným stranám

Pôžičky voči spriazneným stranám sú splatné na požiadanie. Úroky z pôžičiek a peňažné ekvivalenty sú vzhľadom k spriazneným stranám sú účtované variabilnými sadzbami na báze Euribor.

Závazky voči spriazneným stranám

	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	31/12/13 EUR'000
Najvyššia materská spoločnosť	3 712	187	295
Ostatné spriaznené strany	5 553	12 410	13 304
	<u>9 266</u>	<u>12 597</u>	<u>13 599</u>

Sumy pohľadávok sú nezabezpečené a budú vysporiadané peňažnými prostriedkami. Neexistujú žiadne záruky.

14. Finančné nástroje

V dôsledku svojich činností je spoločnosť vystavená rozličným finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Spoločnosť disponuje silným programom na riadenie rizika ktorý je v súlade s celosvetovým programom materskej spoločnosti, International Business Machines Corporation.

Riadenie finančného rizika sa vykonáva centrálnym oddelením treasury v súlade s postupmi schválenými skupinovým manažmentom. Centrálné oddelenie treasury identifikuje, posudzuje a zaisťuje finančné riziká v spolupráci s operatívnymi jednotkami v rámci Spoločnosti. Manažment poskytuje písomné princípy pre celkové riadenie finančného rizika ako aj písomné postupy pokrývajúce špecifické oblasti ako menové riziko, úrokové riziko, úverové riziko, použitie derivátových finančných nástrojov a nederivátových finančných nástrojov.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosť splnila podmieny externej kapitálovej primeranosti aj počas rokov 2014 a 2013.

a) Kategórie finančných nástrojov

	Priemerná úroková sadzba	31/12/15	Priemerná úroková sadzba	31/12/14	Priemerná úroková sadzba	31/12/13
	%	EUR'000	%	EUR'000	%	EUR'000
Finančné aktíva						
<i>Pohľadávky</i>						
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.06	5 179	0.13	9 675	0.13	11 301
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	29 518	-	29 661	-	29 800
Pohľadávky z obchodného styku	-	301	-	359	-	1 139
		34 998		39 695		41 102
Finančné pasíva						
<i>Amortizovaná hodnota</i>						
Závazky voči spriazneným stranám	-	9 266	-	12 597	-	13 599
Závazky z obchodného styku	-	7 615	-	6 243	-	5 741
		16 881		18 840		19 340

Väčšina finančných rizík je riadená na úrovni IBM Corporation. Riadenie finančného rizika sa vykonáva centrálnym oddelením treasury v súlade s postupmi schválenými skupinovým manažmentom. Centrálné oddelenie treasury identifikuje, posudzuje a zaisťuje finančné riziká v spolupráci s operatívnymi jednotkami v rámci Spoločnosti. Manažment poskytuje písomné princípy pre celkové riadenie finančného rizika ako aj písomné postupy pokrývajúce špecifické oblasti ako menové riziko, úrokové riziko, úverové riziko, použitie derivátových finančných nástrojov a nederivátových finančných nástrojov.

Menové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku spojenému s pohybmi výmenných kurzov cudzích mien pri predajoch a nákupoch, ktoré sú denominované v inej než funkčnej mene subjektov v rámci Spoločnosti. Spoločnosť nevyužíva žiadne derivátové nástroje na riadenie menového rizika.

	31/12/15 EUR'000	31/12/14 EUR'000	31/12/13 EUR'000
Finančné aktíva			
Euro	917	1 537	2 462
US Dollar	34 080	37 799	38 639
	0	0	0
Total	34 998	39 336	41 101
Finančné záväzky			
Euro	1 897	3 262	5 524
US Dollar	14 250	14 654	13 026
	734	924	1 292
Total	16 881	18 840	19 842

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Údaje uvedené vyššie zahŕňajú iba monetárne pohľadávky a záväzky. Investície v cenných papieroch a nemonetárnych aktívach nie sú považované za rizikové.

Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť nie je vystavená výraznej koncentrácii úverového rizika. Spoločnosť má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Peňažné prostriedky má Spoločnosť uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách, od ktorých čerpá úverové zdroje. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií v krajinách napr. UniCredit, Slovenská sporiteľňa, Tatra Banka a VUB Banka, ktoré majú vysoké kredit ratingy.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni Spoločnosti IBM Corporation. Spoločnosť má prístup ku cash pooling riadeného IBM International Treasury Services Company. Spoločnosť taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúlňovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

19. Platby vo forme akcií

Zamestnancom a kľúčovým členom vedenia podniku sa poskytujú motivačné odmeny v súlade s podmienkami plánov IBM Corporation (ďalej len „plány“). Práva spojené s týmito odmenami udeľuje IBM Corporation. Akcie materskej spoločnosti sa prerátavajú na USD.

RSU

RSU predstavujú odmeny vo forme podielov pre zamestnancov, ktoré vlastníka oprávňujú vlastniť určitý podiel na bežných akciách IBM Corporation počas obdobia, na ktoré mu bolo toto právo pridelené – zvyčajne ide o obdobie dvoch až piatich rokov. Reálna hodnota RSU sa stanoví k dátumu pridelenia a zúčtuje sa do nákladov rovnomerne počas obdobia do maturity RSU. V čase maturity je vyčíslená celková hodnota RSU predstavujúca sumu, o ktorú narastla cena akcií IBM Corporation počas obdobia od pridelenia RSU do doby jeho vysporiadania. Takto vyčíslená hodnota je vysporiadaná v akciách IBM Corporation. Pre RSU vydané po 31. decembri 2007 dividendy za dané obdobie teda nie sú vyplatené.

Detaily počtu RSU uplatnených počas roka 2014 a 2015 sú nasledovné:

	2015	2014
	Number	Number
	(‘000)	(‘000)
Začiatkový stav	410	631
Schválené akcie počas roka	19	7
Akcie priznané počas roka	-387	-229
Konečný stav akcií	<u>42</u>	<u>410</u>

Výdavky na platby vo forme akcií zaúčtované na vrub nákladov a v prospech účtov vlastného imania počas roka 2014 boli vo výške 215 tis. EUR (2014: 229 tis. EUR).

Plán nákupu zamestnaneckých akcií

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k účtovnej závierke

zostavenej k 31. decembru 2015

Spoločnosť má vypracovaný plán nákupu zamestnaneckých akcií. Tento plán umožňuje zamestnancom podieľajúcim sa na pláne, nákup riadnych alebo zlomkových akcií IBM Corporation s 5-percentnou zľavou z reálnej hodnoty akcie prostredníctvom zrážok zo mzdy, maximálne do hodnoty 10% zo mzdy až do výšky 20 tis. USD ročne.

Základné imanie

	31/12/2015	31/12/2014	1/1/2014
	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Základné imanie	10	10	10
	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>

Informácie o vlastníkoch

IBM International Services Centre s.r.o. je vlastnená z 90% majoritným vlastníkom IBM Slovensko, spol. s.r.o a minoritným vlastníkom 10% je IBM Eastern Europe Holdings B.V. .

20. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný prídelený do zákonného rezervného fondu činí 5% z čistého zisku vykázaného v štatutárnej účtovnej závierke Spoločnosti, a to až do výšky 10% základného imania. Ide o nedeliteľný fond, ktorý sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na vykrytie strát.

Počas roku 2014 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania.

21. Dividendy

V roku 2015 neboli deklarované a vyplatené žiadne dividendy. Pre rok 2014 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s.r.o. vo výške 6 300 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 700 000 EUR.

22. Udalosti po dátume súhaly

Po 31. decembri 2015 došlo 2. Marca 2016 k zmene konateľa Spoločnosti, kedy sa novým konateľom stal Mgr. František Lévársky. Žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.