

IBM International Services Centre s.r.o.

**Účtovná závierka a Výročná správa
k 31. decembru 2016
a Správa nezávislého audítora**

máj 2017

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- individuálna súvaha k 31. decembru 2016,
- individuálny výkaz komplexných ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k individuálnej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Audit sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti *Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky* našej správy.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre nás názor.

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Etického kódexu pre účtovných odborníkov, ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov pri Medzinárodnej federácii účtovníkov (ďalej len „Etický kódex“), ako aj v zmysle iných požiadaviek slovenskej legislatívy, ktorá sa vzťahuje na nás audit individuálnej účtovnej závierky. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladú tieto legislatívne požiadavky a Etický kódex.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovenská republika
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The firm's ID No. (IČO): 35 739 347.

Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ): 2020270021.

VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH): SK2020270021.

Spoločnosť je zapisaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava I District Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.

Správa k ostatným informáciám uvedeným v individuálnej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za individuálnu výročnú správu vypracovanú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“). Individuálna výročná správa pozostáva z (a) individuálnej účtovnej závierky a (b) ostatných informácií.

Náš vyššie uvedený názor na individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými v individuálnej výročnej správe a na základe toho posúdiť, či sú vo významnom nesúlade s individuálnou účtovnou závierkou alebo poznatkami, ktoré sme počas auditu získali, alebo či existuje iná indikácia, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o individuálnu výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje Zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu sme dospeli k názoru, že:

- informácie uvedené v individuálnej výročnej správe za rok ukončený 31. decembra 2016 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok, a že
- individuálna výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Navýše na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme počas auditu získali, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v individuálnej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavanie a objektívnu prezentáciu tejto individuálnej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, a za internú kontrolu, ktorú štatutárny orgán považuje za potrebnú pre zostavanie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Spoločnosť schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Spoločnosti v činnosti, ako aj za zostavenie individuálnej účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či individuálna účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydáť správu audítora, ktorá bude obsahovať náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, aj keď existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnenie očakávať, že jednotlivo alebo v úhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe individuálnej účtovnej závierky.

Počas celého priebehu auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus ako súčasť nášho auditu podľa Medzinárodných audítorských štandardov. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich verejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iného i plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu, ako aj významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré počas auditu identifikujeme.


PricewaterhouseCoopers Slovakia
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 161


Slovenská komora audítoriov
SKAU
Licencie 161


Ing. Peter Mrnka, FCCA
Licencia UDVA č. 975

V Bratislave, 29. mája 2017

Výročná správa za rok 2016

IBM International Services Centre s.r.o.

Obsah

1. Základné informácie o hospodárení a trendoch Spoločnosti

2. Finančné výsledky Spoločnosti (účtovná závierka zostavená k 31. decembru 2016 a správa nezávislého audítora)

1. Základné informácie o hospodárení a trendoch Spoločnosti

Profil Spoločnosti

Spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. (ďalej len "Spoločnosť") vznikla vo februári 2003 ako samostatný právny subjekt odčlenením medzinárodných centier od materskej spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Po začatí činnosti bolo do Spoločnosti presunutých 273 zamestnancov. Spoločnosť pôsobí na Slovensku v oblasti poskytovania služieb v oblasti účtovníctva, spracovania dát, administrácie interných IT systémov, poradenstva a marketingu pre ďalšie spoločnosti skupiny IBM v Európe a vo svete. Počas svojej existencie znásobila počet vykonávaných procesov ako aj počet zamestnancov k priemernej hodnote 5130 v 2016 (bez započítania agentúrnych zamestnancov).

Vývoj činnosti a finančná situácia Spoločnosti

Finančná pozícia Spoločnosti bola nasledovná:

	2014 EUR	2015 EUR	2016 EUR
Tržby	186 400 941	196 368 701	210 116 164
Prevádzkový hospodársky výsledok	7 933 278	9 007 413	9 291 682
Hospodársky výsledok po zdanení	6 030 336	6 419 147	6 431 942
Priemerný počet zamestnancov	4 108	4 504	5 130

Tržby Spoločnosti dosiahli v roku 2016 výšku 210 116 164 EUR. Oproti roku 2015, kedy boli tržby 196 368 701, narastli v roku 2016 o 7 %. V oblasti hospodárskeho výsledku nastal mierny nárast v roku 2016 oproti roku 2015 z 6 419 147 EUR na 6 431 942 EUR. Výnosy spoločnosti sú tvorené fakturáciou objemu činnosti interného charakteru do podporovaných IBM dcérskych spoločností použitím cost plus metódy.

Vybrané finančné ukazovatele spoločnosti

Marža hrubého zisku v roku 2016 dosiahla 74,84%. Likvidita III. aj II. stupňa predstavovala 1.1. Doba splácania záväzkov z obchodného styku predstavovala 24 dní a doba inkasa pohľadávok 53 dní. Rentabilita investovaného kapitálu bola 130,9%. Pomer dlhodobých cudzích zdrojov k vlastnému imaniu predstavoval 3,68%.

Predpokladaný budúci vývoj Spoločnosti

Do budúcnosti Spoločnosť počíta s miernym nárastom poskytovaných služieb spojeným s miernym rastom zamestnancov. Skupina IBM oceňuje dosiahnuté výsledky a kvalitu poskytovania interných služieb medzinárodnými centrami ostatným spoločnostiam v rámci skupiny a považuje trh na Slovensku za perspektívny, s dobrým potenciálom vzdelaných ľudí a prijateľných nákladov na zamestnancov.

Riziká súvisiace s podnikaním

V sektore centier zdieľaných služieb je celosvetovo silná konkurencia. Spoločnosť má ambíciu permanentne optimalizovať interné aj klientske podporné služby, zvyšovať ich kvalitu s ohľadom na efektivitu a nákladovú konkurencieschopnosť. Podmienkou konkurencieschopnosti je stabilné makro-ekonomicke a legislatívne prostredie, dostupnosť kvalifikovanej pracovnej sily. Slovensko nateraz poskytuje priaznivé prostredie na udržanie a rozvoj centier zdielaných služieb.

Významné udalosti po skončení účtovného obdobia roku 2016

V účtovnom období po roku 2016 došlo k 30. marcu 2017 k zmene konateľov Spoločnosti. Generálny riaditeľ Ing. Branislav Šebo a výkonný riaditeľ Mgr. František Lévárdy boli odvolaní z pozície konateľa z dôvodu ukončenia pracovného pomeru. S účinnosťou od 4.

januára 2017 bola zriadená Dozorná rada. Žiadne ďalšie udalosti osobitného významu v účtovnom období po roku 2016 nenastali.

Rozdelenie zisku za rok 2016

K dátumu zostavenia výročnej správy štatutárny orgán Spoločnosti nepredložil návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2016 vo výške 6 431 942 EUR.

Doplňujúce informácie

Spoločnosť v roku 2016 pokračovala so svojimi Partnermi s realizáciou pilotného projektu výskumného centra pre analýzu a bezpečnosť dát. Projekt je realizovaný s podporou fondov Operačného programu pre výskum a vývoj.

Spoločnosť neobstaráva vlastné akcie ani dočasné listy. Je vlastnená z 90% spoločnosťou IBM Slovensko, spol. s r.o. a z 10% spoločnosťou IBM Eastern Europe Holdings B.V., Holandsko.

Organizačnú zložku Spoločnosť v zahraničí nemá.

Spoločnosť v spolupráci so SEWA a.s. zabezpečuje odvoz a spracovanie elektronického odpadu v súlade so zákonom Slovenskej republiky. Zároveň je držiteľom ISO 14001 certifikátu o ochrane životného prostredia ako aj certifikátu ISO 9001.



Ing. Robert Kováč
Konateľ spoločnosti

IBM International Services Centre s.r.o.

**Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2016
zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre
finančné výkazníctvo platných v Európskej Únii**

IBM International Services Centre s r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2016 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 31. marca 2017 a schválená na zverejnenie.

Ing. Robert Kováč
Konatec CFO



IBM International Services Centre s r.o.

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

<i>Individuálny výkaz komplexných ziskov a strát</i>	4
<i>Individuálna súvaha</i>	5
<i>Individuálny výkaz zmien vlastného imania</i>	6
<i>Individuálny výkaz peňažných tokov</i>	7
<i>Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti</i>	8-32

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálny výkaz komplexných ziskov a strát

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	2016 V tisícoch EUR	2015 V tisícoch EUR
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb		209 659	195 947
Ostatné výnosy		457	422
		<hr/>	<hr/>
		210 116	196 369
Náklady na služby			
Náklady na služby	6	-52 051	-59 346
Osobné náklady	7	-144 615	-125 106
Odpisy a amortizácia	12	-2 627	-1 397
Ostatné prevádzkové náklady		-1 594	-1 953
Náklady na zamestnanecké požitky		0	-191
		<hr/>	<hr/>
		-200 887	-187 992
Operatívny zisk pred zdanením			
Finančné výnosy	12	9 229	8 377
Finančné náklady	-9	0	-4
Zisk pred zdanením		<hr/> 9 232	<hr/> 8 373
Daň z príjmov	8	-2 800	-1 953
Čistý zisk za účtovné obdobie		<hr/> 6 432	<hr/> 6 419
Ostatný súhrnný zisk		<hr/> 0	<hr/> 0
Súhrnný zisk za rok spolu		<hr/> 6 432	<hr/> 6 419

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti sú uvedené na strane 8 - 32

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálna súvaha

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

	Pozn.	31/12/16 V tisícoch EUR	31/12/15 V tisícoch EUR
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	1 668	5 179
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	30 892	30 618
Pohľadávka dane z príjmov	8	0	215
Ostatné aktíva	11	221	0
Obežný majetok celkom		<u>32 781</u>	<u>36 012</u>
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	8	962	1 197
Dlhodobý hmotný majetok	12	4 306	4 406
Dlhodobý majetok celkom		<u>5 268</u>	<u>5 603</u>
Aktíva celkom		38 049	41 615
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14	29 920	31 810
Výnosy budúcich období		8	89
Ostatné pasíva		0	292
Daňové záväzky	8	401	0
Krátkodobé záväzky celkom		<u>30 329</u>	<u>32 191</u>
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	15	668	1 211
Dlhodobé záväzky celkom		<u>668</u>	<u>1 211</u>
Záväzky celkom		<u>30 997</u>	<u>33 402</u>
Čisté aktíva		7 052	8 213
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy		73	73
Nerozdelený zisk		6 969	8 130
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		<u>7 052</u>	<u>8 213</u>

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti sú uvedené na strane 8 - 32

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálny výkaz zmien vlastného imania

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

V tisícoch EUR	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2015		10	73	8 999	9 082
<i>Čistý zisk za účtovné obdobie</i>		-	-	6 419	6 419
<i>Iný súhrnný zisk</i>		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2015		-	-	6 419	6 419
Dividendy	22	-	-	-7 000	-7 000
Ostatné pohyby		-	-	-288	-288
Stav k 31. decembru 2016		10	73	8 130	8 213
Stav k 1. januáru 2016		10	73	8 130	8 213
<i>Čistý zisk za účtovné obdobie</i>		-	-	6 432	6 432
<i>Iný súhrnný zisk</i>		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2016		-	-	6 432	6 432
Dividendy	22	-	-	-8 280	-8 280
Platby vo forme akcií		-	-	287	287
Ostatné pohyby		-	-	400	400
Stav k 31. decembru 2016		10	73	6 969	7 052

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálny výkaz peňažných tokov

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

V tisícoch EUR	Pozn.	Za rok končiaci 31/12/2016	Za rok končiaci 31/12/2015
Zisk pred zdanením		9 232	8 373
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	12	2 626	1 397
Úroky (netto)		-3	4
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		27	-4
Platby na základe podielov		0	-105
Odmeny pri výročiach	13	-558	-592
Ostatné		-66	-229
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		11 258	8 844
Zmena pracovného kapitálu:			
Zniženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		-788	1 116
(Zniženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		-1 752	-1 323
Peňažné toky z prevádzky		8 718	8 637
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-2 073	-2 049
Výdavky na vyplatené dividendy	22	-8 280	-7 000
Prijaté úroky		12	0
Výdavky na zaplatené úroky		-9	-4
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-1 632	-416
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	12	-2 307	-4 355
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		428	275
Obstaranie finančných investícií		0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-1 879	-4 080
Zvýšenie (zniženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-3 511	-4 496
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia		5 179	9 675
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia		1 668	5 179

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti sú uvedené na strane 8 - 32

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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.
Mlynské Nivy 49
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o., Mlynské Nivy 49 Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09. 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, ktorá predstavuje zároveň ultimátnu kontrolujúcu osobu pre Spoločnosť. 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 2016 priemerne 5 065 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov (2015: priemerne 4 504 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov).

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2016 boli Ing. Branislav Šebo, MBA, Mgr. František Lévárdy a Ing. Robert Kováč.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2016 a k 31. decembru 2015:

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

K dátumu 13.12.2016 vznikla v Spoločnosti dozorná rada ktorej členmi sú Ing. Richard Konečný, Mgr. Rastislav Bzdúch a Ing. Peter Valentovič.

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 2016 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

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 a interpretáciami vydanými

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC), ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2016.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe princípu historických cien, s výnimkou opcí na akcie Spoločnosti IBM Corporation, ktoré boli ocenené reálnou hodnotou (tzv. fair value). 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 ekonomickeho prostredia, v ktorom subjekt pôsobí („funkčná mena“). Účtovná závierka je prezentovaná v EUR, teda vo funkčnej a prezentačnej mene Spoločnosti. Pokiaľ sa neuvádzajú 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 súvahе, 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. Oblasti, 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 navrhnuť 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 porovnatelné, 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 teste sa aplikovali konzistentne na všetky roky uvedené v tejto účtovnej závierke.

2 Nové účtovné štandardy, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2016

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2016:

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné 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. Novely 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) odsúhlásenie aktív segmentu na aktíva

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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 ("manažérská spoločnosť"), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérská spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku. Novely nemali významný dopad na účtovnú závierku.

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné 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 skupiny "držaný na predaj" do skupiny "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 obsluhe 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 meno, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli. IAS 34 bude požadovať krízový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy". Novely nemali významný dopad na 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 uvádzza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétnie 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. Novela nemala významný dopad na účtovnú závierku.

Nasledovné nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 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 splňa 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 predať finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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, vykázať ako súčasť ostatných súhrnných ziskov.
- IFRS 9 zavádzá nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádzá trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív od dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné 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 náрастu 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 účtovným 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 bol 22. novembra 2016 schválený Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv zo zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádzá 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 odlíšiteľné, 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 zo zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosť plynú ekonomicke benefity zmluvy so zákazníkom. Tento štandard bol 22. septembra 2016 schválený Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu 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 účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). 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 prevádzkaná dcérská 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 individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

IFRS 16 "Lízingy" (vydané v januári 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádzza 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 zavádzza 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 oddelené 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 zatial nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na svoju 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 úrokovými 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 zatial 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 zatial nebola schválená Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Novela IFRS 15, Výnosy zo zmlív so zákazníkmi (vydaná 12. apríla 2016 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novela nemení základné princípy štandardu, ale upresňuje, ako sa tieto princípy majú aplikovať. Novela objasňuje ako v rámci zmluvy identifikovať povinnosť plnenia zákazníkovi (povinnosť dodáť tovar alebo službu); ako stanoviť, či spoločnosť je primárne zodpovedná za dodanie (ako dodávateľ tovaru alebo služby) alebo len sprostredkovateľ (zodpovedný za sprostredkovanie tovaru alebo služby) ako aj ako stanoviť, či výnos z licencie účtovať v stanovenom čase alebo počas určitého obdobia. Okrem týchto upresnení, novela obsahuje aj dve dodatočné oslobodenia s cieľom znížiť náklady a komplexnosť v čase prvej implementácie štandardu. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 (vydané 8. decembra 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr v prípade novelizácie štandardu IFRS 12 a 1. januára 2018 alebo neskôr v prípade novelizácie štandardov IFRS 1 a IAS 28). Vylepšenia sa týkajú troch štandardov. Novelizácia objasňuje rozsah požiadaviek na zverejňovanie v IFRS 12, keď špecifikuje, že požiadavky na zverejňovanie uvedené v IFRS 12 (s výnimkou tých, ktoré sa vzťahujú na sumarizované finančné informácie za dcérske spoločnosti, spoločné podniky a pridružené spoločnosti) sa týkajú majetkových podielov účtovnej jednotky v iných subjektoch, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ako ukončované činnosti v súlade s IFRS 5. Novelizovaný bol aj štandard IFRS 1, keď boli zrušené niektoré krátkodobé výnimky z IFRS, ktoré sa týkali zverejňovania informácií o finančných nástrojoch, zamestnaneckých požitkoch a investičných subjektoch, pretože už naplnili plánovaný účel, kvôli ktorému boli zavedené. Novelizácia IAS 28 objasňuje, že účtovná jednotka má pri každej jednotlivej investícii na výber, či bude oceňovať prijemcu investície v reálnej hodnote v súlade s IAS 28, ak ide o organizáciu spravujúcu rizikový kapitál, investičný fond, otvorený podielový fond alebo podobný subjekt, vrátane fondov investičného poistenia. Okrem toho účtovná jednotka, ktorá nie je investičným subjektom, môže mať pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik, ktoré ním sú. IAS 28 povoľuje, aby si takáto účtovná jednotka pri aplikovaní metódy podielu na vlastnom imaní ponechala oceňovanie v reálnej hodnote, ktoré používa jej pridružená spoločnosť alebo spoločný podnik, ktoré sú investičným subjektom. Novelizácia objasňuje, že túto volbu

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

možno uplatňovať jednotlivo pri každej investícii. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRIC 22 – Transakcie v cudzej mene a preddavky (interpretácia vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Interpretácia sa zaobera tým, ako určiť dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti) pri odúčtovaní nemonetárneho aktíva alebo nemonetárneho záväzku vyplývajúceho z preddavku v cudzej mene. Podľa IAS 21 sa za dátum transakcie pre účely stanovenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní príslušného aktíva, nákladu alebo výnosu (resp. ich časti), považuje deň, v ktorom účtovná jednotka prvotne vykáže nemonetárne aktívum, resp. nemonetárny záväzok vyplývajúce/-i z preddavku v cudzej mene. V prípade viacerých zálohových platieb, resp. vopred prijatých preddavkov potom musí účtovná jednotka určiť dátum transakcie pre každú zálohovú platbu, resp. každý preddavok. IFRIC 22 sa bude aplikovať iba v situáciach, kedy účtovná jednotka vykáže nemonetárne aktívum, resp. nemonetárny záväzok vyplývajúce/-i z preddavku. IFRIC 22 nedáva aplikačné usmernenia ohľadom definície monetárnych a nemonetárnych položiek. Zálohová platba alebo vopred prijatá úhrada viedie vo všeobecnosti k vykázaniu nemonetárneho aktíva, resp. nemonetárneho záväzku, no niekedy môže mať za následok aj vznik monetárneho aktíva či záväzku. Účtovná jednotka bude teda musieť posúdiť, či ide o monetárnu alebo nemonetárnu položku. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že by nasledovné nové štandardy a novelizácie mali akýkol'vek vplyv na jej účtovnú závierku:

- Aplikovanie štandardu IFRS 9, Finančné nástroje, so štandardom IFRS 4, Poistné zmluvy – novela IFRS 4 (vydaná 12. septembra 2016 a účinná, v závislosti od prístupu, pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr pre účtovné jednotky, ktoré sa rozhodnú uplatňovať možnosť dočasnej výnimky, alebo, keď účtovná jednotka prvý raz uplatňuje IFRS 9, pre účtovné jednotky, ktoré sa rozhodnú aplikovať prístup prekrytím)

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 pridanéj hodnoty.

Spoločnosť vykazuje výnosy, iba ak je pravdepodobné, že jej prinesú budúce ekonomicke 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 poskytnutí služieb.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z 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. Akýkol'vek iný typ lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Platby realizované na základe zmlúv o prevádzkovom prenájme (znížené o akékoľvek bonusy prijaté od prenajímateľa) sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku rovnomerne počas doby prenájmu.

Spoločnosť ako nájomca

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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

c) Cudzie meny

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomickej prostredia, v ktorom pôsobí Spoločnosť – „funkčná mena“. Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2016 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania 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.

e) Zamestnanec 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 „Zamestnanec 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 akcii

Opcie na akcie

Zamestnancom Spoločnosti sa prideľujú opcie na akcie spoločnosti IBM Corporation. Práva na prevedenie týchto opcí poskytuje najvyššia materská spoločnosť IBM Corporation. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré Spoločnosť získava ako kompenzáciu za pridelenie opcii, sa účtuje do nákladov so 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 akcii), sa pre stanovenie reálnej hodnoty nezohľadňuje. Podmienky uplatnenia opcií, ktoré nesúvisia s cenou akcii, sú zahrnuté do predpokladov o počte opcii, o ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť preveruje svoj odhad počtu opcii, 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

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 vyrovnať.

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 vyrubenou 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.

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 nárokovat' 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 zahrňajú 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 súvahе v obstarávacej cene zníženej o všetky oprávky a akumulovanú stratu zo zníženia hodnoty.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícach EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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 spôsobilivo vypočítať. 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:

Samostatný hnuteľný majetok	3 – 8 rokov
-----------------------------	-------------

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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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

I) Zniženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zniženia 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 vykázani finančného majetku, nastalo zniženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície.

V prípade určitých kategórií finančného majetku (napr. pohľadávky z obchodného styku) sa položky, ktorých individuálne posúdenie neprekázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zniženej 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 vykázanom 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 efektívou úrokovou mierou.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zniženia 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 zniženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú ako náklady.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

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 ekonomicke úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt. Ak Spoločnosť neprevedie, ale ani si neponechá všetky podstatné riziká a ekonomicke úžitky vlastníctva a pokračuje v kontrole nad prevedeným majetkom, vykazuje svoj ponechaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si Spoločnosť ponechá všetky podstatné riziká a ekonomicke úžitky vlastníctva prevedeného finančného majetku, pokračuje vo vykazovaní tohto majetku a navyše vykazuje aj zabezpečovanú pôžičku vo výške prijatých platieb.

m) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby minus 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 úctoch a ceniny. Spoločnosť poskytuje prebytok peňažných prostriedkov Spoločnosti IBM Treasury Centre Dublin v rámci cash poolingovej zmluvy.

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 spoloahlivo 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 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) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

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

r) Finančné záväzky

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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Ked' sa o finančnom záväzku inom ako finančný derivát účtuje prvykrát, 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.

s) Vlastné imanie

Podiely spoločníkov na základnom imaní 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 účtovná závierka. Dividendy sa uvádzajú v poznámkach, ak sú navrhnuté pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ale schválené po dátume, ku ktorému sa zostavuje 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 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.

w) Ostatné fondy

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

4. 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. Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku (budovy, prístroje a zariadenia) predstavuje 5 rokov. Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis o 215 tis. EUR.

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

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

Analýza finančných aktív podľa cudzích mien po zohľadnení opravných položiek (v tis. EUR):

31. december 2016	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	13	1 655	0
Pohľadávky od spriaznených osôb	880	28 682	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	1 330	0
Spolu	893	31 667	0

31. december 2015	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	15	5 164	0
Pohľadávky od spriaznených osôb	902	28 616	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	1 100	0
Spolu	917	34 880	0

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

Analýza finančných záväzkov podľa cudzích mien (v tis. EUR):

31. december 2016	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Záväzky voči spriazneným osobám	1 553	5 568	1 467
Záväzky z obchodného styku	0	4 546	0
Spolu	1 553	10 114	1 467
31. december 2015	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Záväzky voči spriazneným osobám	1 897	6 635	734
Záväzky z obchodného styku	0	7 615	0
Spolu	1 897	14 250	734

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk spoločnosti v roku 2016 a taktiež v roku 2015 je nevýznamný. Na základe vyššie uvedenej dolárovej pozície k súvahovému dňu je možné odhadnúť, že zisk po zdanení by bol v prípade posilnenia (oslabenia) USD voči EUR o 10% nižší (vyšší) o 391 tis. EUR (2015: nižší (vyšší) o 355 tis. EUR).

2. Riziko úrokovej sadzby ovplyvňujúce reálnu hodnotu a peňažné toky (úrokové riziko)

Nákladové a výnosové úroky Spoločnosť závisia od zmien trhových úrovkových sadzieb. Vzhľadom na výšku prijatej resp. poskytnutej pôžičky a platené resp. prijaté úroky, je úrokové riziko pre Spoločnosť minimálne:

	Priemerná úroková sadzba	31/12/16	Priemerná úroková sadzba	31/12/15
	%	EUR'000	%	EUR'000
Finančné aktíva				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.21	1 668	0.06	5 179
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	29 562	-	29 518
Pohľadávky z obchodného styku	-	796	-	301
		32 026		34 998
Finančné pasíva				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Záväzky voči spriazneným stranám	-	8 588	-	9 266
Záväzky z obchodného styku	-	4 546	-	7 615
		13 134		16 881

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

c) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť nie je vystavená výraznej koncentrácií úverového rizika. Spoločnosť má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s priateľou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Vzhľadom na skutočnosť, že takmer 100% pohľadávok je voči skupine IBM a tieto sa pravidelne vyplňujú formou cash poolingu, považuje Spoločnosť úverové riziko za minimálne. Peňažné prostriedky má Spoločnosť uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciach, od ktorých čerpá úverové zdroje. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovanej finančnej banky, ktorá má vysoký kredit rating a prostredníctvom cash poolingu vrámcí skupiny IBM.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2016 sumu 37 tis. EUR (k 31. decembru 2015 predstavujú sumu 109 tis. EUR). Rating finančnej inštitúcie Tatra banka a.s. podľa agentúry Moody's je BAA2.

31. december 2016	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	30 892	0	0	30 892
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	1 668	0	0	1 668
Spolu	32 560	0	0	32 560
31. december 2015	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	30 618	0	0	30 618
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	5 179	0	0	5 179
Spolu	35 797	0	0	35 797
Kredit risk analýza		Splatené k 28.02.2017	Otvorené k 28.02.2017	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti		1 698	0	1 698
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)		26 970	894	27 864
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)		1 598	0	1 598
Ostatné pohľadávky		537	793	1 330
Spolu	30 803	1 687	1 687	32 489

d) Riziko likvidity

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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

31. december 2016	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku		4 546				4 546
Záväzky voči spriazneným stranám		8 588				8 588
Ostatné záväzky		3 536		1 867		5 404
Spolu	8 588	8 082	0	1 867	0	18 536
31. december 2015	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku		7 615				7 615
Záväzky voči spriazneným stranám		9 266				9 266
Ostatné záväzky	115	4 590		265		4 970
Spolu	9 381	12 205	0	265	0	21 851

6. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Personálny leasing	4 674	11 704
Náklady na telekomunikačné služby	2 126	2 025
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	330	286
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko	21 380	24 007
Z toho:		
<i>Náklady na prenájom kancelárskych priestorov</i>	10 703	12 992
<i>Náklady na správu informačných technológií</i>	7 006	7 153
<i>Ostatné</i>	3 671	3 862
Služby ostatných podnikov v skupine	15 665	16 488
Auditové služby	25	45
Z toho:		
<i>Štatutárny audit</i>	25	25
<i>Ostatné auditové služby</i>	0	20
Cestovné	2 084	1 824
Náklady na reprezentáciu	704	812
Ostatné služby	5 063	2 155
Náklady na poskytovanie služieb	52 051	59 346

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

7. Osobné náklady

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Mzdové náklady	104 359	90 204
Náklady na sociálne poistenie	23 222	20 073
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	16 904	14 795
Odstupné	126	32
Ostatné	4	2
	144 615	125 106

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Zamestnanci (počet)	<u>5 065</u>	<u>4 504</u>

8. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Daň z príjmu		
Splatná daň	2 565	2 287
Pohyb v odloženej dani	235	-334
 Daňové náklady	 <u>2 800</u>	 <u>1 953</u>

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Zisk pred zdanením	9 232	8 373
Teoretická daň pri sadzbe 22% (2015: 22 %)	2 031	1 842
<i>Vplyv:</i>		
Pripočítateľné položky	1 113	446
Odpočítateľné položky	-579	0
Ostatné	235	-335
Celková daň	2 800	1 953
Efektívna sadzba dane	30%	23%

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Splatná daň	2 565	2 287
<i>Odložená daň (pohyb v odloženej dani):</i>		
Hmotný majetok	235	-334
Krátkodobé rezervy	87	-103
Dlhodobé rezervy	35	-18
Nezaplatené záväzky	126	-84
Celková daň	<u>2 800</u>	<u>1 953</u>

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	K 1. januáru 2016	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2016
Dlhodobý majetok	94	-	-87	7
Rezervy krátkodobé	708	-	-35	673
Rezervy dlhodobé	266	-	-126	140
Nezaplatené záväzky	129	-	13	142
Celkom	1 197	-	-235	962

	K 1. januáru 2015	Zaúčtované do komplexného o výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2015
Dlhodobý majetok	-9	-	103	94
Rezervy krátkodobé	690	-	18	708
Rezervy dlhodobé	182	-	84	266
Nezaplatené záväzky	0	-	129	129
Celkom	863	-	334	1 197

V roku 2016 bola platná daňová sadzba dane z príjmu 22% (rok 2015: 22%). S účinnosťou od 1. januára 2017 sa mení sadzba dane z príjmov na 21%. Táto sadzba sa používa pre kalkuláciu odloženej dane pre rok 2016.

9. Peňaže a peňažné ekvivalenty

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Peňažné prostriedky	33	15
Účty v bankách	37	109
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	<u>1 598</u>	<u>5 054</u>
	1 668	5 179

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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Pohľadávky voči spriazneným stranám	29 562	29 518
Iné pohľadávky	<u>1 330</u>	<u>1 100</u>
Znížené o:		
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	<u>30 892</u>	<u>30 618</u>

Priemerná doba splatnosti pri poskytovaní služieb je 30 dní (2015: 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.

11. Ostatné aktíva

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Krátkodobé		
Príjmy budúcich období	3	0
Náklady budúcich období	<u>218</u>	<u>125</u>
Krátkodobé aktíva	<u>221</u>	<u>125</u>

12. Dlhodobý hmotný majetok

	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2015	4 038
Prírastky	4 482
Úbytky	-526
Ostatné, transfery	110
K 31. decembru 2015	<u>8 104</u>
Oprávky a opravné položky	
K 1. januáru 2015	2 723
Ročný odpis	1 490
Úbytky	-515
K 31. decembru 2015	<u>3 698</u>
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2015	<u>4 406</u>
K 1. januáru 2015	<u>1 315</u>

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2016	8 104
Prírastky	2 307
Úbytky	-1 605
Ostatné, transfery	219
K 31. decembru 2016	9 025
Oprávky a opravné položky	
K 31. decembru 2015	3 698
Ročný odpis	2 626
Úbytky	-1 605
K 31. decembru 2016	4 719
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2016	4 306
K 31. decembru 2015	4 406

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd. až do výšky 9 249 258 USD.

13. Penzijné pôžitky

Doplnkové dôchodkové sporenie (DSS)

Ide o príspevok do 3. piliera dôchodkového systému v zmysle platnej legislatívy. IBM podporuje zamestnanca k uzavoreniu individuálnej Účastníckej zmluvy o doplnkovom dôchodkovom sporeni (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 vyplati 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 uzavorený opäťovne, 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 uzavorenú, individuálnu Účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporeni s jednou z vybraných DDS, ktorými sú:

Doplnková 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokial' nie je uvedené inak)

- finančný príspevok zamestnávateľa na DDS nie je nárokovou zložkou mzdy. Prvý finančný príspevok poskytne IBM zamestnancovi vo výplatе za mesiac, v ktorom zamestnanec predložil všetky doklady k registrácii. Posledný príspevok bude poskytnutý vo výplatе za mesiac, v ktorom zaniká trvalý pracovný pomer zamestnanca v IBM
- Zamestnávateľ si vyhradzuje právo ukončiť benefitný program 3.piliera v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplňkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktivovaná 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.
- 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 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 kopie 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 dôchodcov.

Tieto riziká môžu ovplyvniť budúci cash flow spoločnosti, sumy periodických nákladových úžitkov používaných pri kalkulácií 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 tz. 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.

Náklady na zamestnanecké požitky:

	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Doplňkové dôchodkové sporenie (DDS)	432	382
Príspevok pri pracovnom jubileu	0	191
Príspevok pri odchode do dôchodku	126	32

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

14. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Záväzky z obchodného styku	4 546	7 615
Záväzky voči spriazneným stranám	8 588	9 266
Záväzky voči zamestnancom	11 792	10 048
Ostatné záväzky	5 002	4 970
Záväzky spolu	29 928	31 899

15. Rezervy

Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a Zamestnanec		Spolu EUR'000	
	jubilejné EUR'000	ké akcie EUR'000		
K 1. januáru 2015	755	408	636	72
Tvorba	0	183	0	0
Použitie, zrušenie	-136	0	-636	-71
K 31. decembru 2015	619	591	0	1
K 1 januáru 2016	619	591	0	1
Tvorba	16	32		48
Použitie, zrušenie		-591		-591
K 31. decembru 2016	635	32	0	1
				668

Rezerva na uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu vyplýva zo zmluvných záväzkov Spoločnosti a predstavujú očakávanú výšku nákladov diskontované na súčasnú hodnotu.

16. Transakcie so spriaznenými stranami

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

Najvyššou materskou spoločnosťou Spoločnosti je IBM Corporation (zaregistrovaná v USA). Priamou materskou spoločnosťou je IBM Slovensko, spol. s r.o. s 90% podielom v Spoločnosti.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

a) Transakcie so spriaznenými stranami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2016 EUR'000	2015 EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	7 738	7 580
	Ostatné spriaznené strany	201 693	188 788
Predaj majetku	Materská spoločnosť	309	271
Nákup služieb	Materská spoločnosť	22 881	24 007
	Ostatné spriaznené strany	15 833	16 488

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	1 598	5 054
	<u>1 598</u>	<u>5 054</u>

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Materská spoločnosť	1 698	2 507
Ostatné spriaznené strany	27 864	27 011
	<u>29 562</u>	<u>29 518</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.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Záväzky voči spriazneným stranám

	31/12/16 EUR'000	31/12/15 EUR'000
Materská spoločnosť	3 657	3 712
Ostatné spriaznené strany	<u>4 932</u>	<u>5 553</u>
	<u><u>8 588</u></u>	<u><u>9 266</u></u>

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

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 narástla cena akcií IBM Corporation počas obdobia od pridelenia RSU do doby jeho vysporiadania. Taktôž vyčíslená hodnota je vysporiadaná v akciách IBM Corporation. Pre RSU vydané po 31. decembri 2007 dividendy za dané obdobie nebudú vyplácané.

Počas roka 2016 neboli schválené a teda ani priznané žiadne nové RSU akcie zamestnancom a kľúčovým členom vedenia podniku.

Plán nákupu zamestnaneckých akcií

Spoločnosť má vypracovaný plán nákupu zamestnaneckých akcií. Tento plán umožňuje zamestnancom podielajúcim 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.

20. Základné imanie

	31/12/2016 EUR'000	31/12/2015 EUR'000
Základné imanie	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u><u>10</u></u>	<u><u>10</u></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.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

21. 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 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 2015 ani 2016 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania.

22. Dividendy

V roku 2016 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s.r.o. vo výške 7 452 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 828 000 EUR. V roku 2015 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.

Vedenie Spoločnosti ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nerozhodlo o spôsobe rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2016.

23. Iné pasíva

Slovenská daňová, menová a colná legislatíva je predmetom rôznych interpretácií. Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

24. Udalosti po dátume súvahy

Žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v účtovnej závierke za rok 2016.