

IBM International Services Centre s.r.o.

**Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2017
zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre
finančné výkazníctvo platných v Európskej Únii**

IBM International Services Centre s r.o.

Účtovná závierka k 31. decembru 2017 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 31. marca 2018 a schválená na zverejnenie.

Ing. Robert Kováč
Konateľ, 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>	<i>4</i>
<i>Individuálna súvaha</i>	<i>5</i>
<i>Individuálny výkaz zmien vlastného imania.....</i>	<i>6</i>
<i>Individuálny výkaz peňažných tokov</i>	<i>7</i>
<i>Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti</i>	<i>8-32</i>

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálny výkaz komplexných ziskov a strát

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

		2017	2016
	Pozn.	V tisícoch EUR	V tisícoch EUR
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb		231 594	209 659
Ostatné výnosy		223	457
		<u>231 817</u>	<u>210 116</u>
Náklady na služby			
Náklady na služby	6	-59 139	-52 051
Osobné náklady	7	-157 051	-144 615
Odpisy a amortizácia	12	-2 542	-2 627
Ostatné prevádzkové náklady		-389	-1 594
Náklady na zamestnanecké požitky		0	0
		<u>-219 120</u>	<u>-200 887</u>
Operatívny zisk pred zdanením		12 697	9 229
Finančné výnosy		18	12
Finančné náklady		-9	-9
Zisk pred zdanením		12 705	9 232
Daň z príjmov	8	-2 725	-2 800
Čistý zisk za účtovné obdobie		9 980	6 432
Ostatný súhrnný zisk		0	0
Súhrnný zisk za rok spolu		9 980	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, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	31/12/17 V tisícoch EUR	31/12/16 V tisícoch EUR
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	745	1 668
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	36 709	30 892
Pohľadávka dane z príjmov	8	0	0
Ostatné aktíva	11	199	221
Obežný majetok celkom		37 653	32 781
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	8	1 454	962
Dlhodobý hmotný majetok	12	3 043	4 306
Dlhodobý majetok celkom		4 497	5 268
Aktíva celkom		42 150	38 049
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14	28 893	29 920
Výdavky budúcich období		5	8
Ostatné pasíva		0	0
Daňové záväzky	8	1 823	401
Krátkodobé záväzky celkom		30 721	30 329
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	15	693	668
Dlhodobé záväzky celkom		693	668
Záväzky celkom		31 414	30 997
Čisté aktíva		10 736	7 052
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy		73	73
Nerozdelený zisk		10 653	6 969
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		10 736	7 052

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, pokiaľ nie je uvedené inak)

V tisícoch EUR	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
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 2015		-	-	6 432	6 432
Dividendy	22	-	-	-8 280	-8 280
Ostatné pohyby		-	-	287	287
Stav k 31. decembru 2016		10	73	6 969	7 052
Stav k 1. januáru 2017		10	73	6 969	7 052
<i>Čistý zisk za účtovné obdobie</i>		-	-	9 980	9 980
<i>Iný súhrnný zisk</i>		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2017		-	-	9 980	9 980
Dividendy	22	-	-	-6 300	-6 300
Platby vo forme akcií		-	-	0	0
Ostatné pohyby		-	-	4	4
Stav k 31. decembru 2017		10	73	10 653	10 736

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 31/12/2017	Za rok končiaci 31/12/2016
Zisk pred zdanením		12 705	9 232
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	12	2 542	2 626
Úroky (netto)		-8	-3
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		-27	27
Odmeny pri výročiach	13	0	-558
Ostatné		-578	-66
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		14 634	11 258
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		-5 794	-788
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		322	-1 752
Peňažné toky z prevádzky		9 162	8 718
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-2 726	-2 073
Výdavky na vyplatené dividendy	22	-6 300	-8 280
Prijaté úroky		17	12
Výdavky na zaplatené úroky		-9	-9
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		144	-1 632
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	12	-1 279	-2 307
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		212	428
Obstaranie finančných investícií		0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-1 066	-1 879
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-923	-3 511
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia		1 668	5 179
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia		745	1 668

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, pokiaľ 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 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 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 2017 priemerne 5 057 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov (2016: priemerne 5 065 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov).

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2017 bol Ing. Robert Kováč.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016:

	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

Členmi dozornej rady k 31.12.2017 boli 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 2017 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 Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC), ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2017.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe princípu historických cien, s výnimkou opcií 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 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 účtovnej závierke.

2 ***Nové účtovné štandardy a interpretácie***

Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr, pričom ich Skupina 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 predať 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

- 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, vykázat 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 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 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 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu 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 bol 22. septembra 2016 schválený Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Novela IFRS 15, Výnosy zo zmlúv 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 dodať tovar alebo služby); 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na jej účtovnú závierku.

IFRS 16 "Leasingy" (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 leasingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného leasingu tak ako to definuje IAS 17 a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykázat: (a) aktíva a záväzky pre všetky leasingy dlhšie ako 12 mesiacov pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z leasingu 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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

finančného leasingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov leasingu. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej 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 jednotlivjej investícii na výber, či bude oceňovať príjemcu 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 voľbu možno uplatňovať jednotlivo pri každej investícii. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu 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 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej 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 zaoberá 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 situáciách, 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 vedie 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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

o monetárnu alebo nemonetárnu položku. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

V máji 2017 bol vydaný nový štandard *IFRS 17 – Poistné zmluvy*, ktorý je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr. Stanovuje princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie poistných zmlúv, ktoré spadajú do jeho pôsobnosti. Jeho zámerom je zabezpečiť, aby účtovné jednotky poskytovali relevantné informácie, ktoré verne a pravdivo odrážajú spomínané zmluvy. Tieto informácie sú dôležité pre užívateľov účtovnej závierky aby posúdili dopad týchto poistných zmlúv na finančnú situáciu, hospodárenie a peňažné toky účtovnej jednotky. Európska únia zatiaľ tento štandard neschválila. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Novela IFRS 2, Platby na báze podielov (vydaná 20. júna 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novelizácia znamená, že netrhové, výkonom podmienené podmienky vzniku nároku na platby na báze podielov ovplyvnia oceňovanie platobných transakcií uhrádzaných v hotovosti na báze podielov rovnakým spôsobom ako odmeny vyrovnané vlastným imaním. Novela taktiež objasňuje klasifikáciu transakcie s prvkom čistého vyrovnania: v nej účtovná jednotka zadrží určenú časť majetkových nástrojov, ktoré by inak boli poskytnuté protistrane ihneď po uplatnení nároku (či naplnení podmienok vzniku nároku) ako protihodnota za vyrovnanie daňového záväzku protistrany, ktorý vyplýval z úhrady na báze podielov. Takéto dohody budú klasifikované ako vyrovnané prostredníctvom majetkových podielov (equity-settled share based payments).

Novela taktiež objasňuje aj účtovanie o platbách na základe podielov vyrovnaných v hotovosti, ktoré sú modifikované tak, aby predstavovali platby na základe podielov vyrovnaných prostredníctvom majetkových podielov: (a) platba na báze podielov sa oceňuje odkazom na reálnu hodnotu majetkových nástrojov v deň modifikácie, ktoré sú poskytnuté ako dôsledok modifikácie, (b) záväzok je odúčtovaný ihneď po modifikácii, (c) platba na báze podielov, vyrovnaná prostredníctvom majetkových podielov, je vykázaná v rozsahu, v akom boli služby poskytnuté až do dňa modifikácie, a (d) rozdiel medzi účtovnou hodnotou záväzku ku dňu modifikácie a hodnotou vykázanou vo vlastnom imaní k tomu istému dňu sa okamžite zaúčtuje do zisku alebo straty. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitú daňovú úľavu či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria o. i. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zánik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. EÚ dosiaľ túto interpretáciu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto interpretácie na svoju 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)

Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – Novelizácia IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti Východisko pre záver opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhlí dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Revízie a úpravy malého rozsahu majú dopad na štyri štandardy. IFRS 3 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že nadobúdateľ musí preceniť svoj bývalý podiel v spoločných činnostiach, keď daný podnik ovládne. Naopak, IFRS 11 teraz explicitne vysvetľuje, že investor nesmie preceniť svoj bývalý podiel, keď získa spoločnú kontrolu nad spoločnými činnosťami, čo je podobné požiadavkám, keď sa pridružená spoločnosť stane spoločným podnikom a naopak. Novelizovaný štandard IAS 12 vysvetľuje, že účtovná jednotka vykazuje do zisku alebo straty, resp. do ostatného súhrnného zisku, všetky dopady dividend na daň z príjmu v prípade, že vykázala transakcie alebo udalosti, ktoré generovali príslušné rozdeliteľné zisky. Teraz je už zrejmé, že táto požiadavka platí zakaždým, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdeľovanie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje explicitné usmernenie ohľadom toho, že úvery a pôžičky získané špecificky na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z balíka všeobecných nákladov na úvery a pôžičky, ktoré možno aktivovať, len dovtedy, kým nebude daný konkrétny majetok v podstate dohotovený. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju 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 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. Akýkoľvek iný typ lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Platby realizované na základe zmlúv o

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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

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 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) 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 pridávajú 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 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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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.

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 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 z 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

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

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 vyčíslieť. 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 hnuťelný majetok 3 – 8 rokov

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

j) Zníženie hodnoty hmotného majetku

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej zavierky 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

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

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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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, vykazuje 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 vykazuje aj zabezpečenú 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 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 v rámci cash poolingovej zmluvy.

o) Rezervy

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasne 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 vyrovanie záväzku, stanoví na základe Spoločnosti záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovanie 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 vyrovanie 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.

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

p) Závazky z obchodného styku a iné záväzky

Závazky 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.

r) 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.

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 vykazaného 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 vykazané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

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

úctovného 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

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 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 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 2017	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	136	609	0
Pohľadávky od spriaznených osôb	1 708	33 648	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	1 353	0

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Spolu	1 844	35 610	0
--------------	--------------	---------------	----------

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

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

31. december 2017	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Závazky voči spriazneným osobám	1 961	5 723	1 271
Závazky z obchodného styku	0	3 919	0
Spolu	1 961	9 641	1 271

31. december 2016	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Závazky voči spriazneným osobám	1 553	5 568	1 467
Závazky z obchodného styku	0	4 546	0
Spolu	1 553	10 114	1 467

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk spoločnosti v roku 2017 a taktiež v roku 2016 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 508 tis. EUR (2016: nižší (vyšší) o 391 tis. EUR).

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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

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

	Priemerná úroková sadzba %	31/12/17 EUR'000	Priemerná úroková sadzba %	31/12/16 EUR'000
Finančné aktíva				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.24	745	0.21	1 668
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	35 356	-	29 562
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 353	-	1 330
		37 454		32 560
Finančné pasíva				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Závazky voči spriazneným stranám	-	8 954	-	8 588
Závazky z obchodného styku	-	3 919	-	4 546
		12 873		13 134

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 koncentrácii úverového rizika. Spoločnosť má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Vzhľadom na skutočnosť, že takmer 100% pohľadávok je voči skupine IBM a tieto sa pravidelne vyriadavajú formou cash pooling, považuje Spoločnosť úverové riziko za minimálne. Peňažné prostriedky má Spoločnosť uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách, od ktorých čerpá úverové zdroje. Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovanej finančnej banky, ktorá má vysoký kredit rating a prostredníctvom cash pooling vrátenci skupiny IBM.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2017 sumu 156 tis. EUR (k 31. decembru 2016 predstavujú sumu 37 tis. EUR). Rating finančnej inštitúcie Tatra banka a.s. podľa agentúry Moody's je BAA1.

31. december 2017	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
-------------------	--	--	------------------------------------	-------

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	36 709	0	0	36 709
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	745	0	0	745
Spolu	37 454	0	0	37 454

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

Kredit risk analýza	Splatené k 28.02.2018	Otvorené k 28.02.2018	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti	1 379	0	1 379
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)	33 452	525	33 977
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	572	0	572
Ostatné pohľadávky	561	792	1 353
Spolu	35 964	1 317	37 281

d) 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 zosúlaďovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

31. december 2017	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
Závazky z obchodného styku		3 919				3 919
Závazky voči spriazneným stranám	8 954					8 954
Ostatné záväzky		3 484		1 029		4 513
Spolu	8 954	7 403	0	1 029	0	17 386

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

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Závazky z obchodného styku	4 546				4 546	
Závazky 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

6. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Personálny leasing	2 851	4 674
Náklady na telekomunikačné služby	1 897	2 126
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	882	330
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko	22 332	21 380
Z toho:		
<i>Náklady na prenájom kancelárskych priestorov</i>	<i>11 235</i>	<i>10 703</i>
<i>Náklady na správu informačných technológií</i>	<i>7 543</i>	<i>7 006</i>
<i>Ostatné</i>	<i>3 554</i>	<i>3 671</i>
Služby ostatných podnikov v skupine	23 368	15 665
Auditové služby	3 798	3 710
Z toho:		
<i>Štatutárny audit</i>	<i>25</i>	<i>25</i>
<i>Ostatné auditové služby</i>	<i>3 773</i>	<i>3 685</i>
Cestovné	1 636	2 084
Náklady na reprezentáciu	575	704
Ostatné služby	1 799	1 378
Náklady na poskytovanie služieb	59 139	52 051

7. Osobné náklady

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Mzdové náklady	113 124	104 359
Náklady na sociálne poistenie	25 993	23 222
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	17 783	16 904
Odstupné	151	126
Ostatné	0	4
	157 051	144 615

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2017	2016
Zamestnanci (počet)	5 057	5 065

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

8. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Daň z príjmu		
Splatná daň	3 218	2 565
Pohyb v odloženej dani	-493	235
Daňové náklady	2 725	2 800

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Zisk pred zdanením	12 705	9 232
Teoretická daň pri sadzbe 21% (2016: 22 %)	2 668	2 031
Vplyv:		
Prípočítateľné položky	1 215	1 113
Odpočítateľné položky	-665	-579
Ostatné	-493	235
Celková daň	2 725	2 800
Efektívna sadzba dane	21%	30%

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Splatná daň	3 218	2 565
<i>Odložená daň (pohyb v odloženej dani):</i>		
Hmotný majetok	-265	87
Krátkodobé rezervy	28	35
Dlhodobé rezervy	-5	126
Nezaplatené záväzky	-251	-13
Celková daň	2 725	2 800

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	K 1. januáru 2017	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2017
Dlhodobý majetok	7	-	265	272
Rezervy krátkodobé	673	-	-28	645
Rezervy dlhodobé	140	-	5	145
Nezaplatené záväzky	142	-	251	393
Celkom	962	-	493	1 455

	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

V roku 2017 bola platná daňová sadzba dane z príjmu 21% (rok 2016: 22%). Táto sadzba sa používa pre kalkuláciu odloženej dane pre rok 2017.

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Peňažné prostriedky	17	33
Účty v bankách	156	37
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	572	1 598
	745	1 668

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

10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
---------------------	---------------------

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Pohľadávky voči spriazneným stranám	35 356	29 562
Iné pohľadávky	1 353	1 330
Znížené o:		
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	36 709	30 892

Priemerná doba splatnosti pri poskytovaní služieb je 30 dní (2016: 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

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Krátkodobé		
Príjmy budúcich období	0	3
Náklady budúcich období	199	218
Krátkodobé aktíva	199	221

12. Dlhodobý hmotný majetok

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2017	9 025
Prírastky	1 166
Úbytky	-862
Ostatné, transfery	2
K 31. decembru 2017	9 330
Oprávky a opravné položky	
K 1. januáru 2017	4 719
Ročný odpis	2 390
Úbytky	-823
K 31. decembru 2017	6 287
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2017	3 043
K 31. decembru 2016	4 306

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2016	8 104
Prírastky	2 307
Úbytky	-1 605

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd. až do výšky 10 452 879 USD.

13. Penzijné pôžitky

Doplňkové dôchodkové sporenie (DSS)

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.pilieru v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplnkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktivovaná a tým sa považuje za

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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 kópie rozhodnutia o priznaní starobného dôchodku zo Sociálnej poisťovne payrol 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 kalkulácii 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 pôžitky počas celej doby životnosti jednotlivých členov. Zvýšenie očakávanej životnosti povedie k nárastu záväzkov.

Náklady na zamestnanecké požitky:

	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Doplňkové dôchodkové sporenie (DDS)	518	432
Príspevok pri odchode do dôchodku	151	126

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Závazky z obchodného styku	3 919	4 546

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Závazky voči spriazneným stranám	8 954	8 588
Závazky voči zamestnancom	11 508	11 792
Ostatné záväzky	4 512	4 994
Závazky spolu	28 893	29 920

15. Rezervy

	Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a jubilejné EUR'000	Zamestnanec ké akcie EUR'000	Ostatné EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 januáru 2016	619	591	0	1	1 211
Tvorba	16	32			48
Použitie, zrušenie		-591			-591
K 31. decembru 2016	635	32	0	1	668
K 1 januáru 2017	635	32	0	1	668
Tvorba	16	9			25
Použitie, zrušenie					
K 31. decembru 2017	651	41	0	1	693

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 dcérske 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.

a) Transakcie so spriaznenými stranami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2017 EUR'000	2016 EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	7 806	7 738
	Ostatné spriaznené strany	224 011	201 693

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Predaj majetku	Materská spoločnosť	187	309
Nákup služieb	Materská spoločnosť	22 332	22 881
	Ostatné spriaznené strany	23 368	15 833

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	572	1 598
	<u>572</u>	<u>1 598</u>

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Materská spoločnosť	1 379	1 698
Ostatné spriaznené strany	33 977	27 864
	<u>35 356</u>	<u>29 562</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.

Záväzky voči spriazneným stranám

	31/12/17 EUR'000	31/12/16 EUR'000
Materská spoločnosť	3 791	3 657

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Ostatné spriaznené strany	5 164	4 932
	<u>8 955</u>	<u>8 588</u>

Sumy pohľadávok sú nezabezpečené a budú vysporiadané 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 vlastníť 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. Takto vyčíslená hodnota je vysporiadaná v akciách IBM Corporation. Pre RSU vydané po **31. decembri 2007** dividendy za dané obdobie nebudú vyplácané.

Počas roka 2017 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 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.

20. Základné imanie

	31/12/2017 EUR'000	31/12/2016 EUR'000
Základné imanie	10	10
	<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.

21. Zákonný rezervný fond

IBM International Services Centre s r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný prídelenie 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 2016 ani 2017 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania.

22. Dividendy

V roku 2017 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s r.o. vo výške 5 670 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 630 000 EUR. 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.

Vedenie Spoločnosti ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nerozhodlo o spôsobe rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2017.

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 2017.