

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2017	Rok končiaci 31. decembra 2016
Výnosy	18	307 343	297 494
Náklady na predaný tovar		-5 546	-17 115
Služby a podobné náklady	19	-84 368	-81 975
Osobné náklady	20	-195 448	-180 307
Odpisy a amortizácia	5, 6	-4 054	-5 862
Ostatné prevádzkové výnosy		331	761
Ostatné prevádzkové náklady		-1 677	-818
Zisk z prevádzkovej činnosti		16 581	12 178
Finančné náklady	21	-185	-271
Finančné výnosy	21	18	1 388
		-167	1 117
Zisk z predaja časti podniku		0	346
Zisk pred zdanením		16 414	13 641
Daň z príjmov	22	-3 408	-3 762
Zisk za účtovné obdobie		13 006	9 878
Ostatné súhrnné zisky a straty preklasifikovateľné do ziskov a strát:			
Platby vo forme akcií		174	258
Zmena v hodnote kompenzácie zamestnaneckých akcií		-446	137
Celkový súhrnný zisk za rok		12 734	10 273
Zisk pripadajúca na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		12 008	9 235
Nekontrolujúcich vlastníkov		998	643
Zisk za účtovné obdobie		13 006	9 878
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		11 736	9 599
Nekontrolujúcich vlastníkov		998	674
Celkové súhrnné zisky za rok		12 734	10 273

Poznámky na stranách 7 až 38 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom dňa 23. novembra 2018.

Ing. Robert Kováč
Konateľ a finančný riaditeľ IBM Slovensko spol. s r. o.

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

	Poznámka	K 31. decembru 2017	K 31. decembru 2016
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	1	197
Dlhodobý hmotný majetok	6	7 363	8 556
Dlhodobé pohľadávky	7	0	247
Odložená daňová pohľadávka	10	2 198	1 421
		9 562	10 421
Obežné aktíva			
Zásoby		9	28
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	45 023	44 192
Pohľadávky z finančného prenájmu		0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	18 289	21 174
Zákazková výroba	9	0	383
Daňové pohľadávky		62	451
Ostatné aktíva	11	3 295	1 906
		66 678	68 134
Aktíva spolu		76 240	78 555
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie a rezervy			
Základné imanie	12	1 314	1 314
Ostatné fondy	13	2 037	2 309
Nerozdelený zisk		17 299	16 455
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		20 650	20 078
Nekontrolujúci podiel		1 072	674
Vlastné imanie celkom		21 722	20 752
Dlhodobé záväzky			
Výnosy budúcich období	15	4 342	4 406
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	16	733	0
Dlhodobé rezervy		820	843
Sociálny fond	17	447	394
		6 342	5 643
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	16	21 417	26 133
Záväzky voči zamestnancom	17	20 033	19 098
Daňové záväzky		769	1 662
Zákazková výroba	9	18	0
Výnosy budúcich období	15	5 939	5 267
		48 176	52 160
Záväzky spolu		54 518	57 803
Vlastné imanie a záväzky celkom		76 240	78 555

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti

	Pozn.	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdel ený zisk	Spolu	Podiel menšino vých vlastníko v	Vlastné imanie
Stav k 1. januáru 2016		1 314	1 913	20 476	23 703	849	24 552
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	9 235	9 235	643	9 878
Iný súhrnný zisk		0	396	-	396	-	396
<i>Celkový súhrnný zisk za rok 2016</i>		<i>0</i>	<i>396</i>	<i>9 235</i>	<i>9 631</i>	<i>643</i>	<i>10 273</i>
Dividendy za rok 2015	14	0	0	-12 452	-12 452	-828	-13 280
Ostatné		0	0	-802	-802	10	-792
Stav k 1. januáru 2017		1 314	2 309	16 456	20 079	674	20 752
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	12 008	12 008	998	13 006
Iný súhrnný zisk		0	-272	-	-272	-	-272
<i>Celkový súhrnný zisk za rok 2017</i>		<i>0</i>	<i>-272</i>	<i>12 008</i>	<i>11 736</i>	<i>998</i>	<i>12 734</i>
Dividendy za rok 2016	14	0	0	-11 227	-11 227	-630	-11 857
Ostatné pohyby		0	0	63	63	30	93
Stav k 31. decembru 2017		1 314	2 037	17 300	20 651	1 072	21 722

Poznámky na stranách 7 až 38 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Názov položky	2017	2016
Výsledok hospodárenia pred zdanením	16 414	13 641
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	4 054	5 862
Úrokové náklady (netto)	168	-1 117
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-9	426
Zmena stavu rezerv	1 141	-457
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	21 768	18 335
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Prijem z predaja časti podniku	0	39 708
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-5 794	-1 524
Úbytok (prírastok) zásob	19	-17
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-4 663	-7 652
Prevádzkové peňažné toky	-10 438	48 870
Zaplatené úroky	-185	-271
Prijaté úroky	18	1 388
Zaplatená daň z príjmov	-3 527	-2 510
Vyplatené dividendy	-11 857	-13 280
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-15 551	-14 673
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-2 668	-3 419
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	400	350
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-2 268	-3 069
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	3 604	-15 885
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	3 604	-15 387
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-2 885	5 931
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	21 174	15 243
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	18 289	21 174

Poznámky na stranách 7 až 38 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Hlavná činnosť

IBM Slovensko, spol. s r.o., (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá je zaregistrovaná na Slovensku, kde má aj svoje sídlo. Priamou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Central and Eastern Europe B.V. Holandsko. Najvyššou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Corporation USA. Spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o. sa špecializuje na informačné technológie, softvér a služby, pričom využíva svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií predovšetkým v rámci slovenského trhu. Dcérska spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. sa špecializuje na aktivity centra zdieľaných služieb pre ostatné IBM spoločnosti v oblasti účtovníctva, financií, plánovania a procesov.

Sídlo materskej spoločnosti Skupiny

Zaregistrované sídlo Spoločnosti: Krasovského 14, Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01

Identifikačné číslo (ICO): 31 337 147

Daňové identifikačné číslo: SK2020300337.

Všeobecné informácie

Spoločnosť bola založená 7. októbra 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 7. decembra 1992 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel s.r.o., vložka 3897/B).

Na najvyššej úrovni sa Skupina sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Corporation. Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny 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.

Skupina mala v roku 2017 priemerne 5 801 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2016: priemerne 5 767 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

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

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v tis. EUR	%		%
IBM Central and Eastern Europe B.V.	1 314	100		100
Spolu	1 314	100		100

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny sú nasledovní:

Štatutárny orgán:	K 31. decembru 2017	K 31. decembru 2016
Konatelia	Ing. Robert Kováč	Mgr. František Lévársky Ing. Robert Kováč
Dozorná rada	Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Peter Valentovič	Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Peter Valentovič

Neobmedzené ručenie

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

V texte nižšie sú uvedené hlavné účtovné metódy a zásady, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Tieto účtovné metódy a zásady boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach.

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2017 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii (ďalej len EÚ).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné účtovné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2017.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v konsolidovanej účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2017 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ je nevyhnutné použitie účtovných odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v konsolidovanej účtovnej závierke a v poznámkach k tejto konsolidovanej účtovnej závierke. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke č. 4.1.

Všetky sumy v konsolidovanej účtovnej závierke sú zobrazené v tisícoch Euro („EUR“), pokiaľ nie je napísané inak.

2.2 NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE

- a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2017:

Novela IAS 12: Vykazovanie odloženej daňovej pohľadávky z titulu nerealizovaných strát (vydaná 19. januára 2016 a účinná v EÚ 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. Novela nemala významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

Iniciatíva o zverejňovaní - Novela IAS 7 (vydaná 29. januára 2016 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Táto novela požaduje zverejnenie pohybov v záväzkoch, ktoré sa týkajú finančných aktivít. Novela nemala významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 – Novelizácia IFRS 12 (novela vydaná 8. decembra 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). 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. EÚ schválila tieto vylepšenia 7. februára 2018 retroaktívne s účinnosťou od 1. januára 2017. Novela nemala významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

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 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.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2014-2016 (vydané 8. decembra 2016 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novelizovaný bol 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 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. EÚ schválila tieto vylepšenia 7. februára 2018 retroaktívne s účinnosťou od 1. januára 2017. Novelizácia nemala významný dopad na individuálnu účtovnú závierku.

- b) Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 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 predat' finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.
- Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, vykázať 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 posúdila svoje finančné aktíva a záväzky a neočakáva žiaden dopad z uplatnenia nového štandardu na klasifikáciu a hodnotu finančných aktív a záväzkov. Skupina taktiež neočakáva významný dopad nového štandardu na hodnotu vlastného imania k 1.1.2018.

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 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 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 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.

Skupina posúdila svoje zmluvy so zákazníkmi ako aj ostatné požiadavky štandardu IFRS 15 a neočakáva významný dopad z uplatnenia nového štandardu na vykázanie výnosov. Spoločnosť taktiež neočakáva významný dopad nového štandardu na hodnotu vlastného imania k 1.1.2018.

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. Tento štandard nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Spoločnosť posúdila svoje zmluvy so zákazníkmi ako aj ostatné požiadavky novely štandardu IFRS 15 a neočakáva žiaden dopad z uplatnenia novely štandardu na vykázanie výnosov. Skupina taktiež neočakáva významný dopad novely štandardu na hodnotu vlastného imania k 1.1.2018.

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 vykázať: (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 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.

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 o monetárnu alebo nemonetárnu položku. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tohto štandardu na jej 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 zdanieľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitie daňové úľavy 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 interpretáciou 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 interpretáciou vyžadované úsudky a odhady. EÚ dosiaľ túto interpretáciu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku.

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. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju individuálnu účtovnú závierku.

Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch – Novelizácia IAS 28 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela objasňuje, že účtovné jednotky by mali aplikovať IFRS 9 na dlhodobé pôžičky, prioritné akcie a podobné nástroje, ktoré tvoria súčasť čistej investície do spoločnosti ocenennej metódou podielu na vlastnom imaní predtým, než môžu znížiť túto účtovnú hodnotu o podiel na strate, ktorý prevyšuje výšku podielu investora na kmeňových akciách. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju individuálnu 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 tieto vylepšenia neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tejto novely na svoju 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 imanom. 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 vyplynul 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 tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Úpravy, krátenie alebo vypsoriadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t. j. k úprave, kráteniu alebo vypsoriadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého záväzku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítavať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Novelizácia Konceptného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Konceptný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverenú zdroje a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje dopad tohto štandardu na jej účtovnú závierku.

2.3 KONSOLIDÁCIA

Dcérske spoločnosti

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina používa pri účtovaní obstaraní dcérskych spoločností akvizičnú metódu. Náklady na akvizíciu sa oceňujú reálnou hodnotu daného majetku, emitovaných akcií resp. iných podielov na vlastnom ímaní a záväzkov vzniknutých či prevzatých k dátumu výmeny. Identifikovateľné nadobudnuté aktíva a záväzky ako aj podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sú prvotne ocenené ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície bez ohľadu na veľkosť podielu menšinových akcionárov. Suma, o ktorú náklady na akvizíciu prevyšujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie než reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, je rozdiel vykázaný priamo do ziskov a strát. Ostatné náklady spojené s akvizíciou sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v období v ktorom nastali.

Vzájomné zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nerealizované zisky alebo straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované straty sú eliminované tým istým spôsobom ako nerealizované zisky, ale iba v prípade, keď nejde o zníženie hodnoty. V prípade potreby boli účtovné zásady a postupy pre dcérske spoločnosti pozmenené tak, aby boli konzistentné s postupmi účtovania Skupiny.

Účtovná závierka dcérskej spoločnosti je vypracovaná za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka Spoločnosti použitím zhodných účtovných zásad.

Podrobné údaje o dcérskej spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o.:

Názov spoločnosti	Krajina sídla spoločnosti	Obchodný podiel/Hlasovacie práva	
		2017 %	2016 %
IBM International Services Centre s.r.o.	Slovensko	90	90

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.

Skupina vykazuje výnosy, iba ak je pravdepodobné, že jej prinesú budúce ekonomické úžitky, ktoré sa dajú spoľahlivo oceniť. Vo všeobecnosti vykonáva Skupina 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 po zaslaní výrobkov, resp. poskytnutí služieb klientovi, prevedení rizika straty na klienta, po obdržaní príjemky od klienta, po vypršaní ustanovení o akceptácii klientom, resp. keď sa Skupina objektívne presvedčí o splnení kritérií uvedených v ustanoveniach o akceptácii klientom. Predajná cena sa považuje za pevnú alebo stanoviteľnú až po vyriešení všetkých podmienok, ktorými je platba od zákazníka za predaj podmienená.

Služby

Ponuka hlavných služieb Skupiny zahŕňa dátové centrum pre informačné technológie (IT), outsourcing transformácie podnikových procesov, služby manažmentu aplikácií, technickú infraštruktúru a systémovú údržbu, web hosting a návrh a tvorbu komplexných systémov IT podľa špecifikácie klienta (navrhni a postav), účtovné služby vrámci Skupiny. Tieto služby sa poskytujú na základe času a materiálu vo forme kontraktu s pevne stanovenou cenou, resp. vo forme kontraktu s pevne stanovenou cenou za mernú jednotku výkonu, pričom platnosť zmluvných podmienok sa vo všeobecnosti pohybuje od menej než jedného roka až do desiatich rokov.

Výnosy z dátového centra IT a kontraktov na outsourcing podnikových procesov sa účtujú v roku, v ktorom boli služby poskytnuté, buď pomocou objektívnej miery výkonu, alebo rovnomerne počas obdobia trvania kontraktu. Pri metóde založenej na výkone sa zaúčtované výnosy odvíjajú od služieb poskytnutých počas roka, ako sa uvádza v kontrakte.

Výnosy zo služieb manažmentu aplikácií, technickej infraštruktúry, systémovej údržby a výnosy z kontraktov web hostingu sa účtujú rovnomerne počas obdobia trvania kontraktu. Výnosy z kontraktov na základe času a materiálu sa účtujú pomocou zmluvných sadzieb na základe odpracovaného času a vynaložených priamych nákladov. Výnosy z poskytnutých záručných opráv a kontraktov na údržbu produktov sa účtujú rovnomerne počas obdobia dodávky.

Skupina priebežne analyzuje ziskovosť svojich servisných kontraktov, aby určila, či najnovšie odhady – týkajúce sa výnosov, nákladov na predaj a zisku – treba aktualizovať.

Ak takéto odhady kedykoľvek naznačia, že príslušný kontrakt neprinesie zisk, celkový odhad straty za zostávajúce obdobie platnosti danej zmluvy sa okamžite zaúčtuje.

Pri niektorých servisných kontraktoch zasiela Skupina klientovi faktúru pred výkonom služieb (výnosy budúcich období).

Pri účtovných službách poskytovaných vrámci Skupiny sa výnosy vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Skupina poskytuje účtovné a iné služby pre ďalšie spoločnosti v rámci Skupiny IBM Corporation. Tieto sa fakturujú na báze "cost plus" a vykazujú ako výnosy v účtovnom období v ktorom vznikli.

Predaj tovaru (systémové technológie)

Výnosy z predaja hardvéru vrátane predaja formou finančného prenájmu sa vykazujú po prevode významných rizík a úžitkov na klienta a keď Skupina nemá žiadne nesplnené záväzky, ktoré by ovplyvnili záverečnú akceptáciu zmluvnej dodávky klientom. Všetky náklady na záručné opravy a ostatné záväzky, ktoré sú nezávažného alebo formálneho charakteru, znáša dodávateľ tovaru.

Softvér

Výnosy z poskytnutého softvéru s licenciami bez časového obmedzenia (jednorazový poplatok) sa účtujú so začiatkom platnosti licencie, ak sa splnili všetky kritériá na zaúčtovanie výnosov. Výnosy z údržby, nešpecifikovaných rozšírení a technickej podpory sa účtujú v období dodávky takýchto položiek.

Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Dodávky tovaru / projekty sú účtované podľa stupňa dokončenia, harmonogramu zmlúv. V prípade servisných zmlúv sú výnosy časovo rozlišované podľa doby trvania servisnej zmluvy.

Financovanie

Finančné výnosy súvisiace s úvermi a poskytovaním finančného prenájmu sa účtujú podľa princípu časového rozlíšenia pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

b) Prenájom

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

Skupina 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.

Skupina ako prenajímateľ

Počiatkové vykázanie finančného lízingu

Lízing sa vykazuje pri prijatí predmetu lízingu zákazníkom vo výške čistej investície do lízingu.

Pohľadávky z finančného lízingu a účtovanie o výnosoch z finančného lízingu

Súčet budúcich minimálnych lízingových splátok a počiatkových poplatkov za poskytnutie lízingu sa rovná hrubej investícii do lízingu. Rozdiel medzi hrubou a čistou investíciou do lízingu predstavuje finančný výnos budúcich období, ktorý sa vykazuje ako úrokový výnos po celú dobu lízingu pri konštantnej periodickej výnosnosti čistej investície do finančného lízingu vypočítanej prenajímateľom metódou efektívnej úrokovej miery.

Opravná položka k pohládkam z finančného lízingu sa tvorí, keď existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti.

c) **Cudzie meny**

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobia jednotlivé spoločnosti tvoriace Skupinu – „funkčná mena“. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2017 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

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

d) **Náklady na prijaté úvery a pôžičky**

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

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

e) **Zamestnanecké požitky**

Podľa slovenského zákonníka práce je Skupina povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku odmenu vo výške mesačnej mzdy. V dôsledku uvedeného Skupina 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.

Skupina 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 Skupina 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.

Skupina 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 Skupiny sa prideliť opcie na akcie spoločnosti IBM Corporation. Práva na prevedenie týchto opcií poskytuje najvyššia materská spoločnosť IBM Corporation. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré Skupina 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 Skupina preveruje svoj odhad počtu opcií, pri ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Kumulatívny vplyv prípadných úprav pôvodných odhadov sa vyказuje do hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie so súvzťažným zápisom do vlastného imania.

Reálna hodnota sa oceňuje pomocou Black-Scholesovho oceňovacieho modelu. Predpokladaná doba do uplatnenia opcie, ktorá sa v tomto modeli používa, bola upravená na základe najlepšieho odhadu vedenia, ktorý zohľadňuje vplyv neprevoditeľnosti, obmedzenia realizovateľnosti a behaviorálne hľadiská.

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

g) Zdanenie

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

Splatná daň sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a inom súhrnnom zisku, pretože neobsahuje položky príjmov alebo výdavkov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach, ani položky, ktoré sa nezdaňujú ani neodpočítavajú. Záväzok Skupiny 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 Skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude môcť uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pre zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych spoločností okrem prípadov, keď je Skupina schopná kontrolovať rozpustenie dočasného rozdielu a je pravdepodobné, že dočasný rozdiel nebude v dohľadnej dobe rozpustený.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a znižuje, iba ak už nie je pravdepodobné, že Skupina 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 Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Splatná a odložená daň sa vykazuje ako náklad alebo výnos v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku okrem položiek, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania – v takom prípade sa aj odložená daň vykáže priamo do vlastného imania.

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

h) Daň z pridanej hodnoty

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

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

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

i) Dlhodobý hmotný majetok

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

Nedokončené investície určené na výrobné, nájomné, administratívne alebo iné (zatiaľ nešpecifikované) účely, sa evidujú v obstarávacej cene zníženej o vykázané straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa poplatky za odborné služby a v prípade klasifikovaného majetku sa náklady na prijaté úvery a pôžičky kapitalizujú v súlade s účtovnými zásadami Skupiny. 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 Skupina 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 Skupine a obstarávaciu cenu položky možno spoľahlivo vyčíslit'. Všetky ostatné opravy a údržba sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku počas účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

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

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

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Budovy a zariadenie budov	20 - 40 rokov
Zhodnotenie prenajatého majetku	podľa zmluvy
Zariadenie stavieb	3 – 12 rokov
Počítačové vybavenie	3 – 4 roky

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

Dlhodobý majetok súvisiaci so zmluvami o outsourcingu sa zaraďuje do používania a odpisuje rovnomerne počas trvania jeho predpokladanej ekonomickej životnosti. Pri zmluvne špecifikovanom majetku sa doba odpisovania rovná ekonomickej životnosti majetku alebo dobe trvania zmluvy, podľa toho, ktorá je kratšia. Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia majetku sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku, a vykáže sa vo výkaze zisku a strát a inom súhrnnom zisku.

j) Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Skupina posúdi účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného 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, Skupina určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej daný majetok patrí.

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

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

k) Zákazková výroba

Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú v čase ich vzniku.

Ak nie je možné spoľahlivo uskutočniť odhad výsledku (úspešnosti) zhotovenia zákazky, výnosy sa vykážu iba v rozsahu vzniknutých nákladov u ktorých je pravdepodobné, že budú uhradené.

Ak sa výsledok zákazky dá spoľahlivo odhadnúť a ak je pravdepodobné, že ukončenie zákazky bude ziskové, výnosy viažuce sa na zákazku sa vykážu počas dohodnutej doby zhotovenia zákazky. Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazku prevýšia celkové dohodnuté výnosy, očakávaná strata sa účtuje do nákladov okamžite.

Zmeny v dohodnutých prácach, nárokoch a motivačných odmenách sú zahrnuté vo výnosoch zo zákazkovej výroby v rozsahu dohodnutom so zákazníkom a za predpokladu že ich je možné spoľahlivo oceniť.

Na stanovenie sumy nákladov a výnosov, ktoré je potrebné vykázať počas účtovného obdobia, používa Skupina metódu percenta dokončenia zákazky. Percento dokončenia sa určuje ako pomer nákladov už vynaložených na zhotovenie zákazky k dátumu zostavenia účtovnej závierky k celkovým odhadovaným nákladom na každú zákazku osobitne.

Náklady vynaložené počas roka v súvislosti s budúcimi aktivitami vykonávanými na zákazke sa pri určovaní stupňa dokončenosti zákazky neberú do úvahy. Sú vykazované ako zásoby, poskytnuté zálohy alebo iné aktíva v závislosti od ich povahy.

Skupina vykazuje ako aktívum pohľadávku voči odberateľom – výkony nevyfakturované odberateľom – zákaziek v prípade všetkých rozpracovaných zákaziek, u ktorých vynaložené náklady spolu s vykazaným ziskom (po odpočítaní vykázanej straty) prevyšujú priebežne fakturované výnosy. Priebežne fakturované výnosy, neuhradené objednávateľom zákazky a sumy predstavujúce zádržné sú vykázané v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

Skupina vykazuje ako svoj záväzok sumu splatnú odberateľom – výkony dlžné odberateľom – zákaziek v prípade, že priebežné faktúry týkajúce sa všetkých rozpracovaných zákaziek prevyšujú vynaložené náklady plus vykázaný zisk (po odpočítaní vykázanej straty).

l) Finančný majetok

Skupina 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).

K 31. decembru 2017 a k 31. decembru 2016 Skupina eviduje len finančný majetok v kategórii Pôžičky a pohľadávky.

Pôžičky a pohľadávky Skupiny pozostávajú z „Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok“ a „Peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov“.

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.

m) 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 Skupiny s inkasom platieb v minulosti, častejší výskyt oneskorených platieb v portfóliu po prekročení priemernej doby splatnosti, ako aj pozorovateľné zmeny národných alebo lokálnych ekonomických podmienok, ktoré sú v korelácii s nesplácaním pohľadávok.

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

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

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Skupina 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 Skupina 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 Skupina 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.

n) 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 Skupina nebude schopná inkasovať všetky sumy splatné podľa pôvodných podmienok splatnosti pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do bankrotu alebo vykoná finančnú reštrukturalizáciu a nesplácanie, resp. nedodržanie podmienok splácania, sa považujú za indikátory, ktoré naznačujú zníženie hodnoty pohľadávky z obchodného styku. Výška opravnej položky sa vypočíta ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Suma opravnej položky sa vykazuje ako „ostatné prevádzkové výnosy“ alebo „ostatné prevádzkové náklady“ v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku. Opravná položka sa vytvára vo výške maximálne 100 % z hodnoty pohľadávok z obchodného styku a vo výške pohľadávok, kde existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná inkasovať pohľadávky.

o) 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.

p) Rezervy

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

Ak Skupina 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.

Skupina vytvorila rezervy na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu.

q) Pôžičky

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

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ Skupina nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

r) 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.

s) Finančné záväzky

Skupina 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, Skupina 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.

Po počiatočnom zaúčtovaní, Skupina ocení finančné záväzky iné ako finančné deriváty v umorovanej účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

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

t) Vlastné imanie

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

u) Výplata podielu zo zisku

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

v) Zákonný rezervný fond

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

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

4. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A PREDPOKLADY

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

(i) *Daňová legislatíva*

Slovenská daňová, menová a colná legislatíva je predmetom rôznych interpretácií. Pozri poznámku 23.

(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 555 tis. EUR.

5. ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Faktory finančného rizika

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

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 Skupiny. 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

Skupina uskutočňuje väčšinu obchodných transakcií v EUR, rozsah transakcií uskutočnených v USD a ostatných menách je nevýznamný.

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

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

31. december 2016	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	21 125	49	0	21 174
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25)	28 565	1 408	2 817	32 790
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11 346	303	0	11 649
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Zákazková výroba (Poznámka 9)	383	0	0	383
Spolu	61 419	1 760	2 817	65 996

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

31. december 2017	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	18 137	153	0	18 290
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25)	35 568	2 108	2 804	40 480
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 523	20	0	4 543
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Zákazková výroba (Poznámka 9)	0	0	0	0
Spolu	58 228	2 281	2 804	63 313

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

31. december 2016	EUR	USD	Iné	Spolu
Prijaté pôžičky	0	0	0	0
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 25)	3 022	2 106	2 846	7 974
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	18 159	0	0	18 159
Spolu	21 181	2 106	2 846	26 133

31. december 2017	EUR	USD	Iné	Spolu
Prijaté pôžičky	0	0	0	0
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 25)	2 676	2 296	2 802	7 774
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14 375	0	0	14 375
Zákazková výroba	18	0	0	18
Spolu	17 069	2 296	2 802	22 167

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny 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% (2016:10%) nižší (vyšší) o 17 tis. EUR (2016: nižší (vyšší) o 38 tis. EUR).

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

Prevádzkové výnosy, prevádzkové náklady a prevádzkové peňažné toky Skupiny sú od zmien úrokových sadzieb na trhu relatívne nezávislé vzhľadom na financovanie takzvaným cash poolingom v rámci IBM korporácie.

Nákladové a výnosové úroky Skupiny závisia od zmien trhových úrokových sadzieb. Vzhľadom na výšku prijatej resp. poskytnutej pôžičky a platené resp. prijaté úroky, môže úrokové riziko pôsobiť na Skupinu len v obmedzenej miere.

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Prehľad finančných aktív a pasív a ich úrokových mier (v tis. EUR):

	Priemerná úroková sadzba	31. december 2017	Priemerná úroková sadzba	31. december 2016
	%		%	
Finančné aktíva				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.49	18 289	0.47	21 174
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	40 480	-	32 790
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-	4 543	-	11 649
Pohľadávky z finančného leasingu	-	0	-	0
Zákazková výroba	-	0	-	383
		63 312		65 996
Finančné pasíva				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Závazky voči spriazneným stranám	-	7 775	-	7 974
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-	14 375	-	18 159
Zákazková výroba	-	18	-	0
		22 168		26 133

b) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina nie je vystavená výraznej koncentrácii úverového rizika. Skupina má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Peňažné prostriedky má Skupina uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách. Skupina využíva zdroje financovania v rámci IBM korporácie.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2017 sumu 268 tis. EUR (k 31. decembru 2016 predstavovali sumu 121 tis. EUR). Peniaze na bankových účtoch sú umiestnené v niekoľkých komerčných bankách. Kreditná kvalita týchto peňažných ústavov nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov na bankových účtoch.

Analýza finančných aktív pred zohľadnením opravných položiek (v tis. EUR):

31. december 2017	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	44 952	41	30	45 023
Výkony nevyfakturované odberateľom	0	0	0	0
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	18 289	0	0	18 289
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Dlhodobý úver poskytnutý odberateľom	0	0	0	0
Spolu	63 241	41	30	63 312

31. december 2016	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	43 752	666	20	44 439
Výkony nevyfakturované odberateľom	383	0	0	383
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	21 174	0	0	21 174
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Dlhodobý úver poskytnutý odberateľom	0	0	0	0
Spolu	65 310	666	20	65 996

Prehľad splatenia pohľadávok z 31. decembra 2017 k dátumu 31. augusta 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Analýza kreditného rizika	Splatené k 31. augustu 2018	Otvorené k 31. augustu 2018	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3 177	13	3 190
Pohľadávky voči spriazneným stranám	40 028	451	40 480
Ostatné pohľadávky	561	792	1 353
Spolu	40 589	1 244	45 023

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash poolingui riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 25). Skupina taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúladovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od Skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny počas platnosti úverovej zmluvy, podľa splatnosti (v tis. EUR):

31. december 2017	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	21 416	733	0	22 149
Prijaté pôžičky od spriaznených strán	0	0	0	0
Zákazková výroba	18	0	0	18
Spolu	21 434	733	0	22 167

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

31. december 2016	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	26 133	0	0	26 133
Prijaté pôžičky od spriaznených strán	0	0	0	0
Spolu	26 133	0	0	26 133

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

V tis. EUR	31. december 2017	31. december 2016
V prospech		
Pribinova 25, s r.o.	700	700
Apollo Business Center IV	441	441
Volkswagen Slovakia, a.s.	0	608
Botus, s. r. o.	1 397	1 330
Aupark Košice	93	74
Spolu	2 631	3 153

d) **Koncentrácia rizika**

Pri určení schopnosti inkasovať všetky sumy splatné podľa podmienok splatnosti pohľadávok Skupina prehodnocuje zmeny v splatnosti pohľadávok od dátumu ich splatnosti až po dátum zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Koncentrácia rizika je limitovaná vzhľadom na veľkú a diverzifikovanú základňu zákazníkov a spriaznených osôb v rámci rozličných odvetví a geografických trhov, a preto Skupina nevytvára ďalšiu rezervu okrem rezervy na znehodnotenú finančnú aktíva po splatnosti.

e) **Riadenie kapitálu**

Riadenie kapitálu neuskutočňuje priamo Skupina, ale materská spoločnosť resp. najvyššia materská spoločnosť v rámci obmedzení daných zákonom. Suma riadeného kapitálu zodpovedá účtovnej hodnote vlastného imania skupiny, ktorá je uvedená v súvahe Skupiny. Skupina splnila zákonné požiadavky na minimálnu výšku vlastného imania a nie je v predĺžení.

f) **Odhad reálnej hodnoty**

Reálna hodnota je cena, za ktorú by bolo možné predat' aktívum alebo by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi hlavného (najvýhodnejšieho) trhu v deň stanovenia tejto hodnoty za bežných trhových podmienok (výstupná cena) bez ohľadu na to, či sa táto cena dá priamo zistiť alebo odhadnúť použitím iných oceňovacích techník.

Finančné a nefinančné nástroje, ktoré sú oceňované v reálnej hodnote, sú klasifikované do troch úrovní podľa toho, ako boli získané údaje pre ich oceňovanie:

Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov. Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien). Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

Klasifikácia finančných a nefinančných nástrojov do vyššie uvedených úrovní je založená na použitých vstupoch najnižšej úrovne, ktoré majú významný vplyv na určenie reálnej hodnoty celku. Presun nástrojov medzi jednotlivými úrovňami je účtovaný na konci obdobia, v ktorom k nemu došlo.

Reálna hodnota finančných záväzkov je pre účely zverejnenia odhadnutá diskontovaním budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú Spoločnosť používa pri podobných finančných nástrojoch.

Účtovná hodnota každej triedy finančných nástrojov Skupiny sa približne rovná ich reálnej hodnote. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky na nedobytné a sporné pohľadávky,

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku, úverov a pôžičiek, ako aj účtovná hodnota záväzkov z finančného lízingu sa približne rovná ich reálnej hodnote. V prípade krátkodobých pohľadávok a záväzkov je vplyv diskontovania na ich súčasnú hodnotu nevýznamný, dlhodobé záväzky sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou.

5. Dlhodobý nehmotný majetok

	Goodwill	Softvér	Celkom
K 31. decembru 2016			
Obstarávacia hodnota	193	338	531
Oprávky	0	335	335
Zostatková hodnota	193	3	197
Rok končiaci 31. decembra 2017			
Prírastky	0	0	0
Úbytky	-193	-3	-196
Amortizácia	0	0	0
Zostatková hodnota ku koncu roka	0	1	1
K 31. decembru 2017			
Obstarávacia hodnota	0	319	319
Oprávky	0	318	318
Zostatková hodnota	0	1	1

Zaradený softvér sa odpisuje počas obdobia štyroch rokov. V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty nehmotného majetku.

Skupina nevlastní žiadny nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ani nemá na žiadny nehmotný majetok zriadené záložné právo ani obmedzenie disponovania s takýmto majetkom.

6. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2017	3 152	16 926	20 078
Prírastky	53	2 615	2 668
Úbytky	-26	-1 801	-1 827
Ostatné, transfery	399	-397	2
K 31. decembru 2017	3 578	17 343	20 921
Oprávky a opravné položky			
K 1. januára 2017	1 576	9 947	11 522
Ročný odpis	326	3 407	3 733
Úbytky	-17	-1 682	-1 699
K 31. decembru 2017	1 885	11 671	13 556
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2017	1 694	5 671	7 365
K 31. decembru 2016	1 577	6 979	8 556

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Dlhodobý hmotný majetok

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
Obstarávacía cena			
K 1. januáru 2016	2 213	15 235	17 448
Prírastky	0	3 419	3 419
Úbytky	0	-1 465	-1 465
Ostatné, transfery	939	-263	676
K 31. decembru 2016	3 152	16 926	20 078
Oprávky a opravné položky			
K 1. januáru 2016	1 276	8 511	9 786
Ročný odpis	300	5 563	5 862
Úbytky	0	-4 127	-4 127
K 31. decembru 2016	1 576	9 946	11 522
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2016	1 577	6 979	8 556
K 31. decembru 2015	937	6 724	7 661

V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny až do výšky 33 876 tisíc EUR (2016: 34 907 tisíc EUR).

Spoločnosť k žiadnemu dlhodobému majetku nezriadila záložné právo. Spoločnosť nemá žiadne náklady na demontáž a presun majetku a obnovu miesta.

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru 2017	k 31. decembru 2016
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 573	11 092
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám	40 480	33 367
	45 053	44 459
Opravná položka k pohládkam	-30	-20
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	45 023	44 439
	k 31. decembru 2017	k 31. decembru 2016
Krátkodobé pohľadávky	45 023	44 192
Dlhodobé pohľadávky	0	247
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	45 023	44 439

Zaučtovaná hodnota pohľadávok z obchodného styku po odpočítaní opravnej položky sa významne nelíši od ich reálnej hodnoty. Maximálne kreditné riziko k súvahovému dňu je do výšky zostatkovej hodnoty pohľadávok uvedených vyššie.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Za bežné prípady nevymožiteľnosti sa považujú: významné finančné problémy zákazníka; pravdepodobnosť, že u zákazníka dôjde k likvidácii; insolvenca pohľadávky po splatnosti v dobe dlhšej ako jeden rok. Opravná položka k príslušným pohládkam predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Na pohľadávky, ktoré sú po splatnosti viac ako jeden rok je tvorená opravná položka. Skupina netvorí opravnú položku na pohľadávky v rámci skupiny IBM.

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	K 31. decembru 2017	K 31. decembru 2016
Peňažné prostriedky	27	55
Peniaze na ceste	659	59
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	17 335	20 939
Bankové účty	268	121
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty celkom	18 289	21 174
Kontokorentný úver – pasíva	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu vo Výkaze peňažných tokov	18 289	21 174

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

Peniaze na bankových účtoch sú umiestnené v niekoľkých komerčných bankách. Kreditná kvalita týchto peňažných ústavov nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov na bankových účtoch.

Skupina má k dispozícii cash poolingové úverové linky vrámci skupiny IBM od spoločnosti IBM International Treasury Services Company. IBM International Treasury Services Company je spriaznenou spoločnosťou kontrolovanou najvyššou materskou spoločnosťou skupiny IBM Corporation. Kreditná kvalita IBM International Treasury Services Company nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov v tejto spriaznenej spoločnosti.

9. Zákazková výroba

Hodnota zmluvných výnosov zo zákazkovej výroby dosiahla v roku 2017 čiastku 12 341 tis. EUR (2016: 41 160 tis. EUR).

Dodatočné informácie o zákazkách otvorených ku koncu účtovného obdobia sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2017	2016	Sumár k 31.12.2017	Sumár k 31.12.2016
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	3 606	6 071	12 368	40 505
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	-18	383	-27	655
Hodnota zmluvných výnosov	3 588	6 454	12 341	41 160
Náklady na zákazkovú výrobu	2 394	4 156	9 129	26 826
Hrubý zisk	1 194	2 298	3 213	14 334
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	599	1 140		
Závazky zo zákazkovej výroby	-617	-757		
Čisté aktíva zo zákazkovej výroby	-18	383		

Skupina k 31. decembru 2017 odhadovala náklady na dokončenie projektov tak, aby zohľadnila v každej fáze projektu jeho celkový výsledok očakávaný podľa informácií, ktoré boli Skupine známe k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

10. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daň z príjmov je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov použitím 21% sadzby dane, ktorá prislúcha k väčšine príjmov Skupiny. Odložená daň sa účtuje záväzkovou metódou. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Skupina má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

Čiastky po kompenzácii sú nasledovné:

	K 31. decembru 2017	K 31. decembru 2016
Odložená daňová pohľadávka		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	0	0
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	2 198	1 421
	2 198	1 421
Odložený daňový záväzok		
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	0	0
Odložený daňový záväzok s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	0	0
	0	0

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

	2017	2016
Začiatok roka	1 421	1 610
Zúčtované do komplexného výsledku	0	0
Zúčtované do nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát	777	-189
Koniec roka	2 198	1 421

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke a záväzku sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	K 1. januára 2017	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2017
Dlhodobý majetok	-53	0	594	541
Krátkodobé rezervy	911	0	-11	900
Dlhodobé rezervy	296	0	-1	295
Nezaplatené záväzky	285	0	194	479
Pohľadávky	4	0	2	6
Ostatné	0	0	-22	-22
Efekt zmeny sadzby dane	-22	0	22	0
Celkom	1 421	0	777	2 199

	K 1. januára 2016	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2016
Dlhodobý majetok	-199	0	146	-53
Krátkodobé rezervy	1 041	0	-130	911
Dlhodobé rezervy	435	0	-139	296
Nezaplatené záväzky	235	0	50	285
Pohľadávky	98	0	-94	4
Efekt zmeny sadzby dane	0	0	-22	-22
Celkom	1 610	0	-189	1 421

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

11. Ostatné aktíva

	31. december 2017	31. december 2016
Krátkodobé:		
- Náklady budúcich období	2 295	1 221
- Príjmy budúcich období	7	46
- Projekty	994	639
	3 296	1 906
Dlhodobé náklady budúcich období	0	0
Ostatné aktíva celkom	3 296	1 906

12. Základné imanie

K 31. decembru 2017 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1314 tis. EUR (31. december 2016: 1 314 tis. EUR).

13. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2016	1 040	873	1 913
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	258	258
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote	-	137	137
kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	137	137
Stav k 31. decembru 2016	1 040	1 269	2 309
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	174	174
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote	-	-446	-446
kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-446	-446
Stav k 31. decembru 2017	1 040	996	2 036

Zákonný rezervný fond predstavuje nedeliteľné rezervy a nemožno ho rozdeliť medzi vlastníkov. Je určený na krytie budúcich možných strát z hospodárskej činnosti a na zvyšovanie základného imania v súlade s platnými predpismi.

Rezerva na kompenzáciu vlastného imania sa tvorí pri prideľovaní opcií na akcie IBM Corporation zamestnancom skupiny. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré spoločnosť získa ako kompenzáciu za pridelenie opcií, sa účtuje do nákladov so súvzťažným zápisom do rezervy na kompenzáciu vlastného imania ako kapitálový vklad od IBM Corporation. Pri uplatnení opcií zo strany zamestnancov Skupina poskytne spoločnosti IBM Corporation kompenzáciu vo forme zúčtovania v rámci konsolidovaného celku za rozdiel medzi trhovou hodnotou príslušných akcií k dátumu uplatnenia predmetných opcií a výnosom z ich realizácie. Táto operácia v rámci konsolidovaného celku predstavuje zúčtovanie voči uvedenej rezerve na kompenzáciu vlastného imania.

14. Dividendy

	2017	2016
Vyplatené dividendy	11 858	13 280

Dividendy boli vyplatené v plnej výške. V tejto súvislosti neboli vykázané žiadne neuhradené záväzky.

15. Výnosy budúcich období

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2017	31. december 2016
Dlhodobé kontrakty so zákazníkmi fakturované vopred	10 281	9 674
	10 281	9 674
Z toho:		
Krátkodobé	5 939	5 267
Dlhodobé	4 342	4 406

16. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2017	31. december 2016
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 26)	7 775	7 970
Záväzky voči tretím stranám a ostatné záväzky	14 375	18 163
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	22 149	26 133
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	22 149	26 133
Dlhodobé záväzky	0	0

Podľa názoru vedenia Skupiny reálna hodnota záväzkov z obchodného styku, ostatných záväzkov a úverov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

V roku 2017 ani 2016 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, s výnimkou nevýznamnej čiastky.

17. Záväzky voči zamestnancom

Prehľad záväzkov voči zamestnancom, ktorý tvorí významnú časť záväzkov, je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2017	31. december 2016
Splatné záväzky		
Mzdy	8 386	8 183
Sociálne poistenie a iné dane	7 324	7 755
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	1 697	1 193
Rezervy na odmeny	2 627	1 967
Sociálny fond	447	394
Záväzky voči zamestnancom	20 481	19 492

18. Výnosy

Skupina sa špecializuje na informačné technológie, softvér a služby, pričom využívajú svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií.

Predmetom činnosti dcérskej spoločnosti Skupiny, IBM International Services Centre s.r.o., je poskytovanie zdieľaných služieb pre ostatné spoločnosti v rámci IBM skupiny, ktoré predstavujú väčšinu výnosov skupiny IBM Slovensko.

(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov:

	2017	2016
Slovensko	28 260	46 792
Európska únia	191 337	170 082
Spojené štáty americké	32 234	30 227
Ostatné	55 513	50 393
	307 344	297 494

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa typu predávaných tovarov a poskytovaných služieb:

	2017	2016
Výnosy:		
IBM hardware	4 638	7 490
Ostatný hardware	690	9 373
Tovar spolu	5 328	16 863
Obchodné poradenstvo	8 361	12 769
Technologické služby	12 037	15 510
Softvérové služby	2 064	244
Systémovo-technologické služby	1 525	1 864
Služby Skupine a Ostatné	278 029	250 244
Služby spolu	302 016	280 631
Výnosy spolu	307 344	297 494

19. Služby a podobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad nákladov Skupiny podľa jednotlivých typov služieb.

	2017	2016
Obchodné služby od subdodávateľov	4 875	12 332
Nájomné	10 886	10 542
Leasing	136	224
Náklady na inzerciu, reklamu	175	328
Skladovacie a prepravné náklady	258	346
Personálny leasing	2 920	4 979
Náklady na telekomunikačné služby	4 339	4 483
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	7 327	5 658
Služby ostatných podnikov v skupine	38 231	26 092
Ostatné poplatky platené skupine	2 295	2 077
Náklady na overenie štatutárnych účtovných závierok	95	80
Ostatné auditové služby	3 773	3 685
Cestovné/Doprava	5 237	5 681
Náklady na reprezentáciu	942	948
Ostatné služby	2 880	4 520
	84 368	81 975

20. Osobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad osobných nákladov Skupiny podľa povahy osobných nákladov:

	2017	2016
Mzdové náklady	140 949	129 898
Náklady na sociálne poistenie	35 533	31 435
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	18 814	18 217
Odstupné	151	752
Ostatné	0	5
	195 447	180 307

Skupina mala v roku 2017 priemerne 5 801 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2016: priemerne 5 767 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

21. Finančné náklady / (výnosy)

	2017	2016
<i>Finančné náklady</i>		
Ostatné finančné náklady	0	0
Zaplatené úroky	185	271
Finančné náklady celkom	185	271
<i>Finančné výnosy</i>		
Ostatné výnosy	0	0
Prijaté úroky	18	1 388
Finančné výnosy celkom	18	1 388

22. Daň z príjmov

	2017	2016
Splatná daň	4 186	3 573
Odložená daň (Poznámka 10)	-777	189
Daň z príjmov celkom	3 408	3 762

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2017	2016
Hospodársky výsledok pred zdanením	16 414	13 641
Vypočítaná teoretická daň z príjmu pri sadzbe 21%	3 447	2 865
Daňový dopad položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné		
-Daňovo neuznateľné náklady / výnosy nepodliehajúce dani	-39	761
-Vplyv zmeny sadzby dane	0	136
Ostatné	0	0
Daň z príjmov	3 408	3 762
Effektívna sadzba dane	20.8%	27,6%

23. Ostatné aktíva a pasíva

Daňová legislatíva

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského a českého daňového práva 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 Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Cash poolingové úverové linky

Skupina má k dispozícii cash poolingové úverové linky vrámci skupiny IBM od spoločnosti IBM International Treasury Services Company. Tieto úverové linky sú úročené úrokovou sadzbou 1M EURIBOR + 0,15%. IBM International Treasury Services Company je spriaznenou spoločnosťou kontrolovanou najvyššou materskou spoločnosťou skupiny IBM Corporation.

24. Zmluvné a iné budúce záväzky

Záväzky z operatívneho leasingu – Skupina ako nájomca

Splátky kancelárskych priestorov v roku 2017 predstavovali 10 652 tis. EUR (v roku 2016 10 210 tis. EUR). Budúce úhrnné minimálne leasingové splátky kancelárskych priestorov na základe nezrušiteľných zmlúv sú splatné nasledovne (v tis. EUR):

Lokácia	K 31. decembru 2017	k 31. decembru 2016	Trvanie zmluvy
Westend Gate	10 798	15 159	od 1 do 5 rokov
Apollo	5 650	1 641	od 1 do 5 rokov
Tower 115	14 011	16 225	od 1 do 5 rokov
Aupark Košice	1 431	858	od 1 do 5 rokov
Spolu	31 890	33 883	

Náklady spojené s vypovedaním zrušiteľných zmlúv k 31. decembru 2017 sú nasledovné (v tis. EUR):

Lokácia	k 31.12.2017	k 31.12.2016	Trvanie zmluvy
Westend Gate	-	-	neurčité
Apollo	266	266	neurčité
Tower 115	-	-	neurčité
Aupark Košice	-	-	neurčité
Banská Bystrica	-	-	N/A

Skupina na základe zmluvných podmienok má právo predlžovať niektoré z týchto zmlúv.

Splátky operatívneho leasingu áut dosiahli v roku 2017 144 tis. EUR (v roku 2016 172 tis. EUR). Odhad budúcich úhrnných leasingových splátok súčasného vozového parku predstavuje 393 tis. EUR.

25. Transakcie so spriaznenými stranami

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

Kontrola skupiny spriaznených osôb:

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

Transakcie so spriaznenými osobami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2017	2016
Predaj			
Predaj tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	34 568	30 227
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	244 516	219 332
Prijaté úroky	Ostatné spriaznené osoby	18	38
Spolu		279 102	249 598
Nákup			
Nákup tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 318	1 368
Nákup tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	43 018	26 407
Náklady na akciové opcie	Najvyššia materská spoločnosť	159	104
Platené poplatky za softvérové licencie	Najvyššia materská spoločnosť	2 436	3 681
Platené úroky	Ostatné spriaznené osoby	86	25
Spolu		48 017	31 585

Transakcie predstavujúce predaj a nákup tovaru a služieb od najvyššej materskej spoločnosti a ostatných spriaznených spoločností kontrolovaných najvyššou materskou spoločnosťou sa oceňovali v súlade s podmienkami cenotvorby IBM korporácie platnými v celosvetovom meradle.

Zostatky týkajúce sa spriaznených osôb

Závazky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2017	31. december 2016
Najvyššia materská spoločnosť	335	553
Ostatné spriaznené osoby	7 440	7 417
Spolu	7 775	7 970

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2017	31. december 2016
Najvyššia materská spoločnosť	320	444
IBM International Treasury Services Company *	17 335	20 939
Ostatné spriaznené osoby	40 160	32 346
Spolu	57 815	53 729

*Krátkodobá pôžička poskytnutá Skupinou spoločnosti IBM International Treasury Services Company v rámci cash pooling (Poznámka 8).

26. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017 okrem vymenovania nového konateľa spoločnosti. Dňa 5. februára 2018 došlo k vymenovaniu druhého konateľa Ing. Ľuboša Hlinku v spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o.