

IBM International Services Centre s.r.o.

**Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená
podľa Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo platných v Európskej Únii a Správa
nezávislého audítora**

jún 2023

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 30. júna 2023.

Ing. Branislav Ondřík
Finančný riaditeľ

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

<i>Správa nezávislého audítora ...</i>	3-5
<i>Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku</i>	6
<i>Výkaz o finančnej situácii</i>	7
<i>Výkaz zmien vlastného imania</i>	8
<i>Výkaz peňažných tokov</i>	9
<i>Poznámky k účtovnej závierke Spoločnosti</i>	10-34

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

Auditor report

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2022

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb	5, 18	207 713	244 856
Ostatné výnosy	5	36	621
		207 749	245 477
Náklady			
Náklady na služby	7	-48 734	-61 902
Osobné náklady	8	-150 179	-174 840
Odpisy a amortizácia	14	-884	-1 687
Ostatné prevádzkové náklady		-820	5
Zisk z predaja časti podniku	6	0	5 081
Operatívny zisk pred zdanením		7 132	12 134
Finančné výnosy	9	223	147
Finančné náklady	10	-386	-261
Zisk pred zdanením		6 969	12 020
Daň z príjmov	11	2 612	-2 354
Čistý zisk za účtovné obdobie		4 357	9 666
Ostatný súhrnný zisk		0	0
Súhrnný zisk za rok spolu		4 357	9 666

Poznámky na stranách 10 – 34 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	2022 EUR'000	2021 EUR'000
AKTÍVA			
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	12	15 105	13 894
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	13	26 488	26 224
Pohľadávka dane z príjmov	11	765	1 130
Ostatné aktíva		0	0
Obežný majetok celkom		42 358	41 248
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	11	1 219	1 924
Aktívum s právom užívania	23	97	246
Dlhodobý hmotný majetok	14	3 580	1 547
Dlhodobý majetok celkom		4 896	3 717
Aktíva celkom		47 254	44 965
PASÍVA			
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	16	35 032	28 234
Záväzky z lízingu	23	97	149
Krátkodobé záväzky celkom		35 129	28 383
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z lízingu	23	0	97
Rezervy	17	2 508	3 332
Dlhodobé záväzky celkom		2 508	3 429
Záväzky celkom		37 637	31 812
Čisté aktíva		9 617	13 153
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy	20	220	114
Nerozdelený zisk		9 387	13 029
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		9 617	13 153

Poznámky na stranách 10 – 34 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2022
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
	EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Stav k 1 Januáru 2021	10	108	9 363	9 481
Čistý zisk za účtovné obdobie	-	-	9 666	9 666
Iný súhrnný zisk	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2021	-	-	9 666	9 666
Transakcie s vlastníkami:				
Vyplatené dividendy	21	-	-6 000	-6 000
Ostatné pohyby		6	0	6
Stav k 31 Decembru 2021	10	114	13 029	13 153
Stav k 1 Januáru 2022	10	114	13 029	13 153
Čistý zisk za účtovné obdobie	-	-	4 357	4 357
Iný súhrnný zisk	-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2022	-	-	4 357	4 357
Transakcie s vlastníkami:				
Vyplatené dividendy	21	-	-8 000	-8 000
Ostatné pohyby		106	0	106
Stav k 31 Decembru 2022	10	220	9 386	9 617

Poznámky na stranách 10 – 34 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s r.o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2022
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Zisk pred zdanením		6 969	12 020
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	14	884	1 687
Úroky (netto)		0	31
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		-2	17
Ostatné		142	7
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		7 993	13 762
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		-251	10 989
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		5 928	-7 825
Peňažné toky z prevádzky		13 670	16 926
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-1 542	-3 345
Výdavky na vyplatené dividendy	21	-8 000	-6 000
Prijaté úroky		38	20
Výdavky na zaplatené úroky		-38	-51
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		4 128	7 550
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	14	-2 953	-966
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		36	579
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 917	-387
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 211	7 162
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	12	13 894	6 732
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	12	15 105	13 894

Poznámky na stranách 10 – 34 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

IBM International Services Centre s.r.o.
Mlynské nivy 49
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09
IČO: 35 852 631
DIČ: 2020289326

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

- počítačové služby
- vedenie účtovníctva
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- administratívne služby

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Valné zhromaždenie schválilo dňa 19. júla 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o., Mlynské nivy 49, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

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

Spoločnosť mala v roku 2022 priemerne 3 245 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci (rok 2021: priemerne 4 115 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci).

Konateľmi Spoločnosti boli k 31. decembru 2022 Ing. Ľuboš Hlinka a Ing. Branislav Ondřík.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

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

Členmi dozornej rady k 31.12.2022 boli Ing. Richard Konečný, Mgr. Rastislav Bzdúch a Ing. Róbert Lehocký.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Východiská zostavenia účtovnej závierky a významné účtovné zásady

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2022 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") platné v EÚ a interpretáciami vydanými Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC), ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2022.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe princípu historických cien. Hlavné použité účtovné zásady sú uvedené v ďalšom texte.

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

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky podľa IFRS stanovuje vedenie Spoločnosti kritické predpoklady a odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív v súvahe, a na náklady a výnosy vykázané v danom účtovnom období vo výkaze ziskov a strát. V procese uplatňovania účtovných metód Spoločnosti manažment uskutočňuje tiež určité kritické rozhodnutia. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo zložitosti, alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre účtovnú závierku, sú zverejnené v tejto účtovnej závierke (Pozn. 4).

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

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

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

2. Nové účtovné štandardy, zmeny účtovných štandardov a ich interpretácie

- a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021.

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Zmeny v rámci fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reformy, vrátane zmeny referenčnej sadzby na alternatívnu úrokovú sadzbu. Zmeny sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie vplyvu zmien v úrokovej sadzbe pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Novela ponúka pre finančné nástroje oceňované v amortizovanej hodnote praktické zjednodušenie, ktoré vyžaduje, aby účtovné jednotky zohľadňovali zmenu úrokovej sadzby pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR úpravou efektívnej úrokovej sadzby v súlade s odsekom B5.4.5 v IFRS 9. Dôsledkom uplatnenia tohto praktického zjednodušenia bude, že účtovná jednotka nevykáže zmenu priamo v hospodárskom výsledku. Toto praktické zjednodušenie je možné použiť len v prípade takej zmeny a len v rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR a nová alternatívna sadzba je ekonomicky porovnateľná s predchádzajúcou referenčnou sadzbou. Poisťovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. Novela IFRS 16 vyžaduje, aby nájomcovia uplatnili pri účtovaní zmien lízingu podobné praktické zjednodušenie, ktoré v dôsledku reformy IBOR mení úrokovú sadzbu pre diskontovanie budúcich lízingových platieb.
- Dátum ukončenia úľav fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 vyžadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy fázy 1 pre zmluvne nešpecifikovanú rizikovú zložku v čase, keď dôjde k zmenám v zmluvne nešpecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu, ak nastane skôr. V novele fázy 1 nebol stanovený dátum pre ukončenie uplatňovania úľav pre rizikové zložky.
- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek pre účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39 a IFRS 9 pre zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie spôsobu riadenia, vývoja a rizík vyplývajúcich z prechodu účtovnej jednotky na alternatívne úrokové sadzby, kvantitatívnych informácií ohľadom derivátových a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte neboli upravené, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby a popis akýchkoľvek zmien stratégie riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

V súčasnosti Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr).

Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je zľava z nájomného súvisiaca s Covid-19 modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o zľavách z nájomného budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikáciu lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o zľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej platbe. Toto praktické zjednodušenie sa aplikuje iba na tie zľavy z nájomného, ktoré sú priamym dôsledkom Covid-19, a to iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok spôsobí, že revidovaná protihodnota za lízing je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021 a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať toto praktické zjednodušenie, musí ho uplatniť konzistentne na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami, ktoré sú uzatvorené za podobných podmienok. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia podľa 28(f) v IAS 8. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

- b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala.

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa regulácie sadzieb v súlade s ich predchádzajúcimi požiadavkami uplatňovaného účtovného štandardu, keď uplatňujú IFRS po prvýkrát. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt regulácie sadzieb prezentovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novela už nevyžaduje, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky pre odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 – Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

3. Prehľad významných účtovných postupov

a) Vykazovanie výnosov

Aplikácia rôznych účtovných princípov v IFRS týkajúcich sa oceňovania a vykazovania výnosov si vyžaduje, aby Spoločnosť urobila úsudok a odhady. Konkrétne zložité dohody s neštandardnými podmienkami môžu vyžadovať významnú interpretáciu zmluvy na určenie vhodného účtovníctva vrátane toho, či sľúbené tovary a služby uvedené v dohode predstavujú odlišné povinnosti plnenia. Medzi ďalšie významné úsudky patrí určenie toho, či Spoločnosť alebo predajca vystupuje ako príkazca v transakcii a či by sa mali kombinovať samostatné zmluvy a považovať ich za súčasť jednej dohody.

Na vykazovanie výnosov má tiež vplyv schopnosť spoločnosti určiť, kedy je pravdepodobné, že sa zmluva bude vymáhať, a odhadnúť rôzne protihodnoty, napríklad napríklad zľavy, množstevné zľavy, pokuty za úroveň služieb a výkonnostné bonusy. Spoločnosť pri rozhodovaní zohľadňuje rôzne faktory, vrátane preskúmania konkrétnych transakcií, historických skúseností a trhových a ekonomických podmienok. Ak by sa tieto odhady v roku 2020 zmenili o 10%, čistý príjem by bol nepodstatný.

Všetky tržby Spoločnosti vznikajú z predaja služieb v rámci skupiny IBM.

(i) Poskytovanie služieb vrámci skupiny IBM

Medzi medzipodnikové služby Spoločnosti patria podporné služby a infraštruktúrne služby poskytované jej príbuzným spoločnostiam. Tieto služby sú poskytované za cenu „cost plus“ za vopred dohodnutú prirážku. Spoločnosť si zvolila praktické účelné vykázanie výnosov z týchto služieb vo výške, na ktorú má právo fakturovať. Zákazníkom sa fakturuje mesačne, štvrťročne, ročne alebo po dokončení projektu; a protihodnota je splatná pri fakturácii.

(ii) Ostatné príjmy a výdavky

Ostatné výdavky sú tie výdavky, ktoré priamo nesúvisia s všeobecnou, predajnou a administratívnou funkciou. Tieto sa vykazujú v hospodárskom výsledku. Ostatné výnosy / náklady zahŕňajú zisky / straty, ktoré nevzniknú v priebehu bežnej činnosti spoločnosti a sú vykazané vo výkaze ziskov a strát ako výnosy / náklady, a precenenie ziskov a strát z finančných nástrojov v reálnej hodnote.

b) Lízing podľa IFRS 16

Spoločnosť uzatvára lízing ako nájomca nehnuteľností a zariadení.

S účinnosťou od 1. januára 2019, keď je spoločnosť nájomcom, sa všetky líziny s dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov vykazujú vo výkaze o finančnej situácii ako aktíva s právom používania a súvisiace lízingové záväzky. Záväzky z lízingu sa oceňujú k dátumu začiatku lízingu a určujú sa pomocou súčasnej hodnoty ešte nezaplatených lízingových splátok a prírastkovej úrokovej sadzby Spoločnosti, ktorá sa približuje sadzbe, za ktorú by si Spoločnosť mohla požičiavať. Presná úroková sadzba z lízingu nie je vo všeobecnosti stanoviteľná pri transakciách, keď je Spoločnosť nájomcom. Aktíva s právom používania sa rovnajú záväzkom z lízingu upravenému o položky ako predplatené a časovo rozlíšené nájomné, nepriame vstupné náklady a lízingové stimuly. Fixné platby sú zahrnuté do vykázania aktíva s právom používania majetku a záväzkov z lízingu, variabilné lízingové splátky, iné ako tie, ktoré sú založené na sadzbe alebo indexe, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom je záväzok za tieto platby. Variabilné lízingové splátky Spoločnosti sa všeobecne týkajú platieb viazaných na rôzne indexy a platieb nad zmluvne stanovenú minimálnu pevnú splátku. Prenájom nehnuteľností obvykle vyžaduje variabilné splátky lízingu, aby odrážali zmeny na trhu, infláciu a náklady na údržbu nehnuteľností. Lízing vozidiel môže navyše obsahovať variabilné splátky leasingu za úpravy nadbytočných kilometrov.

Aktívum s právom používania predstavuje právo Spoločnosti na kontrolu podkladových aktív, ktoré sú predmetom lízingu, a záväzok z lízingu predstavuje povinnosť platiť lízingové splátky súvisiace s podkladovými aktívami, ktoré sú predmetom lízingu.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Aktívum s právom používania sa spravidla amortizuje rovnomerne počas doby lízingu, pričom úrokové náklady na lízingový záväzok sa zaznamenávajú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizácia a úrokové náklady sa účtujú osobitne do výkazu ziskov a strát (ak sa jedná o individuálne významné položky). Spoločnosť sa rozhodla neúčtovať o lízingoch s dobou lízingu kratšou ako 12 mesiacov vo výkaze o finančnej situácii a lízingové náklady na tieto krátkodobé líziny sa vykazujú rovnomerne počas dobu prenájmu vo výkaze ziskov a strát. Významnú časť lízingového portfólia Spoločnosti tvoria nehnuteľnosti, ktoré sa primárne používajú pre podnikové kancelárie, ale vzhľadom na fakt, že tieto priestory sú prenajímané od materskej spoločnosti IBM Slovensko na dobu 12 mesiacov bez povinnosti predĺženia, sa o týchto lízingoch neúčtuje. Spoločnosť má tiež lízing zariadení, ako napríklad IT zariadení, ktorých doba prenájmu je dva až päť rokov. Pri niektorých prenájmoch vybavenia spoločnosť uplatňuje portfóliový prístup na zohľadnenie aktíva s právom používania majetku a záväzkov z lízingu.

c) Cudzie meny

Funkčná a prezentačná mena

Položky zahrnuté v účtovnej závierke Spoločnosti sa oceňujú pomocou meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom jednotka pôsobí („funkčná mena“). Táto účtovná závierka je prezentovaná v menových jednotkách (EUR), čo je funkčná mena a mena prezentácie Spoločnosti.

Transakcie a zostatky

Transakcie v cudzej mene sa prevádzajú do funkčnej meny pomocou výmenných kurzov platných v deň transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z vyrovnania týchto transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív denominovaných v cudzej mene ku koncu roka sa všeobecne vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Kurzové zisky a straty súvisiace s pôžičkami sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku v rámci finančných nákladov. Všetky ostatné kurzové zisky a straty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku v čistej výške v rámci ostatných výnosov alebo iných nákladov.

Nepeňažné položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote v cudzej mene, sa prepočítavajú pomocou výmenného kurzu platného v deň, keď bola stanovená reálna hodnota. Kurzové rozdiely pri aktívach a pasívach oceňovaných v reálnej hodnote sa vykazujú ako súčasť ziskov a strát v reálnej hodnote. Napríklad rozdiely z prepočtu pri nepeňažných aktívach a pasívach, ako sú akcie držané v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako súčasť ziskov alebo strát v reálnej hodnote a rozdiely z prepočtu pri nepeňažných aktívach, ako napríklad finančné aktíva k dispozícii na predaj sa vykazujú v ostatných súčiastiach súhrnného výsledku.

d) Zamestnanecké požitky

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

e) Zdanenie

Daň z príjmu predstavuje splatnú daň vypočítanú zo zdaniteľného zisku za daný rok, akýchkoľvek úprav týkajúcich sa predchádzajúcich období a odloženého daňového záväzku alebo pohľadávky za daný rok.

Splatná daň vychádza zo zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa líši od zisku vykázaného vo výkaze ziskov a strát, pretože nezahŕňa položky výnosov alebo nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných rokoch, a ďalej vylučuje položky, ktoré nikdy nie sú zdaniteľné alebo odpočítateľné. Zodpovednosť spoločnosti za splatnú daň sa počíta pomocou daňových sadzieb, ktoré boli uzákonené alebo podstatne uzákonené k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z rozdielov medzi účtovnými hodnotami majetku a záväzkov v účtovnej závierke a zodpovedajúcim základom dane použitým pri výpočte zdaniteľného zisku a účtuje sa pomocou súvahovej metódy záväzkov. Odložené daňové záväzky sa všeobecne vykazujú pre všetky zdaniteľné dočasné rozdiely a odložené daňové pohľadávky sa vykazujú v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude k dispozícii zdaniteľný zisk, proti ktorému je možné odpočítateľné dočasné rozdiely použiť. Takéto aktíva a pasíva sa nevykazujú, ak dočasný rozdiel vznikne z goodwillu alebo z prvotného vykázania (iného ako v podnikovej kombinácii) ostatných aktív a pasív v transakcii, ktorá neovplyvní zdaniteľný zisk ani účtovný zisk.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri zdaniteľných dočasných rozdieloch vznikajúcich z prijatého finančného lízingu a nehnuteľností, strojov a zariadení, s výnimkou prípadov, keď je Spoločnosť schopná kontrolovať zrušenie dočasného rozdielu a je pravdepodobné, že dočasný rozdiel sa v dohľadnej budúcnosti nezruší.

Účtovná hodnota odloženej daňovej pohľadávky sa prehodnocuje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a znižuje sa do tej miery, že už nie je pravdepodobné, že bude k dispozícii dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý umožní spätné získanie celej alebo časti majetku.

Odložená daň sa počíta z daňových sadzieb, ktoré boli uzákonené a ktorých použitie sa očakáva v roku, keď dôjde k vyrovnaniu záväzku alebo k realizácii majetku. Odložená daň sa účtuje do výnosov alebo strát, s výnimkou prípadov, keď sa týka položiek účtovaných priamo do vlastného imania. V takom prípade sa s odloženou daňou zaobchádza aj vo vlastnom imaní.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa započítajú, ak existuje zákonne vymožiteľné právo na započítanie splatných daňových pohľadávok proti splatným daňovým záväzkom a ak sa týkajú daní z príjmu vybraných rovnakým daňovým úradom a Spoločnosť má v úmysle vysporiadať svoje súčasné daňové pohľadávky a záväzky na netto základe.

Dodatočné dane z príjmu, ktoré vzniknú pri rozdelení dividend, sa vykazujú súčasne s povinnosťou zaplatiť príslušnú dividendu.

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.

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.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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.

f) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa predpokladané náklady na demontáž a presun majetku a obnovu miesta, do výšky v akej je na tieto náklady zúčtovaná rezerva. Tieto záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote, pričom o rovnakú sumu sa zvýši aj účtovná hodnota príslušného majetku. Takto navýšená účtovná hodnota sa odpisuje počas ekonomickej životnosti príslušného majetku. Odpisy sa účtujú rovnomerne tak, aby sa obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), odpísala počas jeho predpokladanej ekonomickej životnosti.

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Samostatný hnutelný majetok:

Nábytok a kancelárske vybavenie	3 roky
Aktíva s právom používania	2 – 5 rokov
IT vybavenie	5 – 10 rokov
Počítačové vybavenie	3 roky
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov	Na základe nájomnej zmluvy

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

Zníženie hodnoty hmotného majetku

Spoločnosť každý rok prehodnocuje účtovné hodnoty svojho hmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že u tohto majetku došlo k strate hodnoty. Ak taký náznak existuje, odhaduje sa spätné získateľná hodnota majetku, aby sa určil rozsah prípadnej straty zo zníženia hodnoty. Ak nie je možné

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

odhadnúť späťne získateľnú sumu jednotlivého majetku, Spoločnosť odhadne späťne získateľnú sumu jednotky generujúcej hotovosť („CGU“), do ktorej dané aktívum patrí. Jednotka generujúca peňažné príjmy je najmenšia identifikovateľná skupina aktív, ktorá generuje peňažné príjmy, ktoré sú do značnej miery nezávislé od peňažných tokov z iných aktív alebo skupín aktív.

Späťne získateľná suma predstavuje vyššiu z reálnych hodnôt znížených o náklady na predaj a hodnotu z používania. Pri hodnotení reálnej hodnoty zníženej o náklady na predaj sa odhadované budúce peňažné toky diskontujú na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové hodnotenia časovej hodnoty peňazí a rizík špecifických pre dané aktívum.

Ak sa odhaduje, že späťne získateľná hodnota majetku (alebo CGU) je nižšia ako jeho účtovná hodnota, účtovná hodnota majetku (alebo CGU) sa zníži na jeho späťne získateľnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa vykáže okamžite vo výkaze ziskov a strát, pokiaľ sa príslušné aktívum neuvádza v precenenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty považuje za zníženie z precenenia v rozsahu predtým vykázaného prebytku z precenenia.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (CGU) sa zvýši na revidovaný odhad jeho späťne získateľnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota nepresiahla účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená, keby nedošlo k strate zo zníženia hodnoty pre majetok (alebo CGU) v predchádzajúcich rokoch. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa okamžite vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

g) Rezervy

Rezervy sa tvoria, keď má Spoločnosť súčasný záväzok v dôsledku minulej udalosti, je pravdepodobné, že od Spoločnosti sa bude vyžadovať vyrovnanie tohto záväzku a ich čiastku je možné spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa oceňujú najlepším odhadom manažmentu týkajúceho sa výdavkov potrebných na vyrovnanie záväzku k dátumu zostavenia účtovnej závierky, a ak je ich vplyv významný, diskontujú sa na súčasnú hodnotu. Diskontná sadzba použitá na určenie súčasnej hodnoty je sadzba pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové hodnotenia časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času sa vykazuje ako úrokový náklad.

Rezervy na nevyužitý priestor a náklady na reštrukturalizáciu

Rezervy na nevyužitý priestor a náklady na reštrukturalizáciu sa vykazujú, keď má spoločnosť podrobný formálny plán reštrukturalizácie, ktorý bol oznámený dotknutým stranám.

h) Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami

Vzťah medzi spriaznenými stranami existuje, ak je jedna strana schopná priamo alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých sprostredkovateľov kontrolovať druhú stranu alebo ak uplatňuje podstatný vplyv na druhú stranu pri prijímaní finančných a prevádzkových rozhodnutí. Takýto vzťah existuje aj medzi vykazujúcim podnikom alebo medzi subjektmi, ktoré sú pod kontrolou vykazujúceho podniku a jeho kľúčových riadiacich pracovníkov, riaditeľov alebo akcionárov. Pri zvažovaní každého možného vzťahu spriaznenej strany sa pozornosť upriamuje na podstatu vzťahu, nielen na jeho právnu formu. Transakcie medzi spriaznenými stranami sú uvedené v poznámke 18.

i) Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Finančné aktíva a finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote, plus alebo mínus priamo priraditeľné transakčné náklady vo výkaze o finančnej situácii spoločnosti, keď sa spoločnosť stane stranou zmluvných ustanovení nástroja. Takéto aktíva a pasíva sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote v závislosti od klasifikácie ocenenia. Finančné aktíva vedené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a transakčné náklady sa účtujú do nákladov. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú ich transakčnou cenou.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Pri určovaní reálnej hodnoty svojich finančných nástrojov používa Spoločnosť rôzne metódy a predpoklady, ktoré vychádzajú z trhových podmienok a rizík existujúcich ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky. Pre väčšinu finančných nástrojov sa na určenie reálnej hodnoty používajú štandardné trhové konvencie a techniky, ako je analýza diskontovaných peňažných tokov, odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady na dokončenie a predaj. Všetky metódy stanovenia reálnej hodnoty vedú k všeobecnej aproximácii hodnoty a takáto hodnota sa nemusí nikdy skutočne uskutočniť.

Kategórie finančných nástrojov

Spoločnosť má tieto kategórie finančných aktív a pasív: (i) Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote, (ii) finančné pasíva v amortizovanej hodnote.

(i) Finančné aktíva v amortizovanej hodnote

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou a následne sa oceňujú v amortizovanej hodnote pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, zníženej o opravnú položku. Sú zahrnuté v obežných aktívach, s výnimkou tých, ktoré majú splatnosť viac ako 12 mesiacov po súvahovom dni a sú klasifikované ako dlhodobý majetok. Tento majetok sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak je obchodným modelom držba majetku za účelom zhromažďovania zmluvných peňažných tokov a súvisiace peňažné toky sú výlučne splátkami istiny a úrokov.

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty, obchodné a iné pohľadávky a finančné pohľadávky (okrem lízingových pohľadávok) vykázané vo výkaze o finančnej situácii (poznámky 12, 13).

Odúčtovanie finančného majetku

Spoločnosť odúčtuje finančné aktíva, až keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z aktíva, alebo keď prevedie finančné aktíva a v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom aktíva na iný subjekt. Ak Spoločnosť neprevedie ani si neudrží v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva a nebude naďalej kontrolovať prevedené aktívum, vykáže Spoločnosť svoj zadržaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok v sumách, ktoré bude pravdepodobne musieť zaplatiť. Pokiaľ si spoločnosť ponechá v podstate všetky riziká a výhody spojené s vlastníctvom prevedeného finančného aktíva, pokračuje v vykazovaní finančného aktíva a vykazuje aj zabezpečenú pôžičku za prijaté výnosy.

(ii) Finančné záväzky v umorovanej hodnote

Finančné záväzky sa vykazujú, keď vznikne spoločnosti povinnosť platiť budúce platby vyplývajúce z nákupu tovaru alebo služieb alebo z nadobudnutia finančného a iného dlhodobého majetku. Sumy (okrem medzipodnikových záväzkov) sú nezabezpečené a zvyčajne sa vyrovnajú za štandardných obchodných podmienok. Finančné záväzky vykazované v umorovanej hodnote zahŕňajú obchodné a iné záväzky a pôžičky (Poznámky 16 a 17). Záväzky z obchodného styku a iné záväzky, ako aj pôžičky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote bez transakčných nákladov a následne v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

Metóda efektívnej úrokovej sadzby je metóda výpočtu amortizovanej ceny finančného záväzku a alokácie úrokových nákladov na príslušné obdobie. Efektívna úroková sadzba je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby v hotovosti počas predpokladanej životnosti finančného záväzku alebo (prípadne) kratšieho obdobia na čistú účtovnú hodnotu pri prvotnom vykázaní.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky vtedy a len vtedy, keď dôjde k splneniu, zrušeniu alebo skončeniu platnosti záväzkov spoločnosti.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

j) Pohľadávky z obchodného styku

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

k) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť a vklady na požiadanie a iné krátkodobé, vysoko likvidné investície so splatnosťou do troch mesiacov v deň nákupu sa považujú za peňažné ekvivalenty. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa oceňujú v reálnej hodnote bez akýchkoľvek nesplatených bankových prečerpaní.

Spoločnosť využíva treasury služby skupiny na správu hotovosti v súlade s cieľmi zachovania kapitálu a likvidity skupiny. Peňažné prostriedky na vkladoch v IBM Treasury Centre Dublin nepodliehajú významnému riziku zmeny hodnoty, a preto sú vzhľadom na svoju vysoko likvidnú povahu predstavované ako peňažné ekvivalenty.

l) Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť 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 Spoločnosti záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovnanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej Spoločnosti záväzkov, je nízka.

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

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

Podmienené záväzky sa v individuálnom výkaze o finančnej situácii nevykazujú. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke za predpokladu, že možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické benefity nie je vzdialená.

m) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

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

n) Vlastné imanie

Kmeňové akcie sa klasifikujú ako vlastné imanie. Povinne zameniteľné prioritné akcie sa klasifikujú ako pasíva. Základné imanie sa oceňuje menovitou hodnotou. Výnosy presahujúce menovitú hodnotu vydaných akcií alebo dodatočný vklad do kapitálu bez zodpovedajúcej emisie akcií sa pripisujú na emisné ážio.

Prírastkové náklady priamo súvisiace s emisiou nových akcií sa vykazujú vo vlastnom imaní ako odpočet od výnosov, po odpočítaní dane.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Ak Spoločnosť kupuje svoje vlastné základné imanie (vlastné akcie), zaplatené protiplnenie vrátane akýchkoľvek priamo pripísateľných prírastkových nákladov (po odpočítaní daní z príjmu) sa odpočíta od vlastného imania, kým nebudú akcie zrušené, opätovne vydané alebo zlikvidované. Ak sú tieto akcie následne predané alebo opätovne vydané, akákoľvek prijatá protihodnota, očistená od akýchkoľvek priamo pripísateľných dodatočných transakčných nákladov a súvisiacich účinkov dane z príjmu, je zahrnutá do vlastného imania.

o) Výplata podielu zo zisku

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

p) Zákonný rezervný fond

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

q) Ostatné fondy

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

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Tieto odhady sú založené na najlepších znalostiach manažmentu o aktuálnych udalostiach, historických skúsenostiach, krokoch, ktoré môže spoločnosť prijať v budúcnosti, a na rôznych ďalších predpokladoch, ktoré sa za daných okolností považujú za primerané, vrátane makroekonomických dopadov COVID-19 pandémie v roku 2022. 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 legislatíva je predmetom rôznych interpretácií. Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

(ii) Rezerva na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu

Záväzok pri vyradení majetku je právny alebo mimozmluvný záväzok spojený s demontážou, odstránením a obnovením položiek majetku držaného v rámci operatívneho lízingu. Rezerva sa tvorí a oceňuje, a to na začiatku aj následne, odhadovanými výdavkami potrebnými na vyrovnanie súčasného záväzku k súvahovému dňu diskontovanou aktuálnou trhovou diskontnou sadzbou. Rezerva sa

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

prehodnocuje ku každému súvahovému dňu a upravuje sa tak, aby odrážala súčasný najlepší odhad. Významný vplyv zmeny v odhadovaných úbytkoch zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky alebo diskontnú sadzbu sa vykáže a súvisiace náklady na vyradenie majetku sa aktivujú zvýšením účtovnej hodnoty súvisiaceho majetku o rovnakú sumu ako záväzkov. Aktivované náklady na vyradenie majetku sa následne odpisujú počas doby prenájmu súvisiaceho majetku alebo podľa doby použiteľnosti súvisiaceho majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch. Na základe nájomných zmlúv, je Spoločnosť povinná pri ukončení prenájmu uviesť prenajímané priestory do pôvodného stavu. Na túto aktivitu si Spoločnosť tvorí rezervu, ktorej použitie je plánované pri ukončení nájomnej zmluvy s prenajímateľom kancelárskych priestorov. K 31. decembru 2022 predstavuje hodnota tejto rezervy 660 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 660 tisíc EUR). Hodnota je vyčíslená na základe odhadu očakávaných nákladov na uvedenie do pôvodného stavu na základe veľkosti prenajímanej plochy a rozsahu úprav prenajímaných priestorov.

(iii) Penzijné záväzky

Spoločnosť pravidelne prehodnocuje hodnotu budúcich záväzkov vyplývajúcu z odchodu zamestnancov do dôchodku a výplatu životných jubileí. Vzhľadom na nízky priemerný vek zamestnancov a úroveň fluktuácie táto hodnota budúcich záväzkov nie je významná a Spoločnosť o tejto rezerve neúčtuje.

Zásady riadenia finančného rizika

Faktory finančného rizika

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

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

Menové riziko

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

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

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

31. december 2022	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné aktíva				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	0	15 105	0	15 105
Pohľadávky od spriaznených osôb	490	24 664	0	25 154
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	1 334	0	1 334
Spolu	490	41 103	0	41 593

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

31. december 2021	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné aktíva				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	0	13 894	0	13 894
Pohľadávky od spriaznených osôb	452	23 554	0	24 006
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	2 218	0	2 218
Spolu	452	39 666	0	40 118

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

31. december 2022	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné pasíva				
Záväzky voči spriazneným osobám	2 571	8 725	1 035	12 331
Záväzky z obchodného styku	306	4 843	0	5 149
Spolu	2 877	13 568	1 035	17 480

31. december 2021	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné pasíva				
Záväzky voči spriazneným osobám	1 916	7 093	1 405	10 414
Záväzky z obchodného styku	146	3 483	0	3 629
Spolu	2 062	10 577	1 405	14 043

Analýza citlivosti

Dopad menového rizika na zisk spoločnosti v roku 2022 a taktiež v roku 2021 je nevýznamný. Na základe vyššie uvedenej dolárovej pozície k súvahovému dňu je možné odhadnúť, že zisk po zdanení by bol v prípade posilnenia (oslabenia) USD voči EUR o 10% nižší (vyšší) o 239 tis. EUR (2021: nižší/vyšší o 161 tis. EUR).

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

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

	Priemerná úroková sadzba %	2022 EUR'000	Priemerná úroková sadzba %	2021 EUR'000
Finančné aktíva				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	0.69	15 105	0.58	13 894
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	25 154	-	24 005
Pohľadávky z obchodného styku	-	1 334	-	2 218
		41 593		40 117
Finančné pasíva				
Záväzky voči spriazneným stranám	-	12 331	-	10 414
Záväzky z obchodného styku	-	5 149	-	3 629
		17 480		14 043

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Úverové riziko

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

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2022 sumu 26 tis. EUR (k 31. decembru 2021 predstavujú sumu 7 tis. EUR). Rating finančnej inštitúcie Tatra banka a.s. podľa agentúry Moody's je BAA3.

31. december 2022	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	26 321	167	0	26 488
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	15 105	0	0	15 105
Spolu	41 426	167	0	41 593

31. december 2021	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	25 996	228	0	26 224
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	13 894	0	0	13 894
Spolu	39 890	228	0	40 118

Kredit risk analýza	Splatené k 31.03.2023	Otvorené k 31.03.2023	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti	572	0	572
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)	24 445	137	24 582
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	15 105	0	15 105
Ostatné pohľadávky	542	792	1 334
Spolu	40 664	929	41 593

Riziko likvidity

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

31. december 2022	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku	0	5 149	0	0	0	5 149
Závazky voči spriazneným stranám	12 331	0	0	0	0	12 331
Ostatné záväzky	0	5 584		891	0	6 475
Spolu	12 331	10 732	0	891	0	23 954

31. december 2021	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku	0	3 629	0	0	0	3 629
Závazky voči spriazneným stranám	10 414	0	0	0	0	10 414
Ostatné záväzky	0	2 340	0	1 022	0	3 361
Spolu	10 414	5 969	0	1 022	0	17 405

5. Výnosy

Výnosy predstavujú prijatú čistú hodnotu za poskytnuté služby.

Analýza výnosov Spoločnosti za rok je nasledovná:

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Výnosy z predaja služieb	207 713	244 856
Ostatné výnosy	36	621
	207 749	245 477

6. Zisk z predaja časti podniku

Na základe zmluvy o predaji časti podniku v Slovenskej republike zo dňa 1. septembra 2021 uzatvorenej medzi spoločnosťou IBM International Services Centre s.r.o. a spoločnosťou Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o. došlo k predaju časti podniku s dátumom účinnosti 1. septembra 2021. Predmetom predaja sa stali obchodné aktivity spojené s činnosťou „Managed Infrastructure Services“.

V súlade so zákonom o účtovníctve, par. 25 ods. 1. písm. f) ocenila Spoločnosť aktíva a pasíva, ktoré boli predmetom predaja reálnou hodnotou v súlade s kvalifikovaným odhadom podľa par. 27, odseku 2. Na stanovenie kvalifikovaného odhadu použila Spoločnosť služby nezávislej poradenskej spoločnosti.

Kúpna cena 8 027 tisíc EUR bola stanovená podľa Zmluvy o predaji časti podniku. Pri stanovení kúpnej ceny bola použitá "Čistá účtovná hodnota". Pri predaji časti podniku došlo k presunu 1 219 zamestnancov do spoločnosti Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o. Kúpna cena bola finálne znížená o 1 078 tisíc EUR a vysporiadaná v plnom rozsahu do 31. decembra 2021. Celkový zisk z tejto transakcie tak predstavoval 5 081 tisíc EUR.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

7. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Personálny lízing	1 499	1 196
Náklady na telekomunikačné služby	713	897
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	785	622
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM	13 034	19 446
ensko		
Z toho:		
<i>Náklady na prenájom kancelárskych priestorov</i>	6 733	10 245
<i>Náklady na správu informačných technológií</i>	3 991	5 855
<i>Ostatné</i>	2 310	3 346
Služby ostatných podnikov v skupine	26 626	33 939
Spolu audítorské a neaudítorské služby	5 129	5 368
Z toho:		
<i>Štatutárny audit</i>	77	48
<i>Ostatné auditové služby</i>	4 829	5 095
<i>Neaudítorské služby</i>	223	225
Cestovné	359	32
Náklady na reprezentáciu	236	114
Ostatné služby	353	288
Náklady na poskytovanie služieb	48 734	61 902

8. Osobné náklady

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Mzdové náklady	108 566	122 286
Náklady na sociálne poistenie	25 395	28 456
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	16 218	21 847
Odstupné	0	2 251
	150 179	174 840

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2022	2021
Zamestnanci (počet)	3 245	4 115

9. Finančné výnosy

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Úroky z vkladov vo finančných inštitúciách	223	147
	223	147

10. Finančné náklady

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Úrokové náklady	386	261
	386	261

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

11. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Daň z príjmu		
Splatná daň	1 907	2 938
Pohyb v odloženej dani	705	-584
Daňové náklady	2 612	2 354

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Zisk pred zdanením	6 969	12 020
Teoretická daň pri sadzbe 21% (2021: 21 %)	1 463	2 524
Vplyv:		
Pripočítateľné položky	1 382	1 264
Odpočítateľné položky	- 784	- 850
Ostatné	-154	-584
Celková daň	1 907	2 354
Efektívna sadzba dane	27%	20%

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou hmotného majetku EUR'000	Krátkodobé rezervy EUR'000	Dlhodobé rezervy EUR'000	Neuhradené faktúry EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 Januáru 2021	432	411	153	344	1 340
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	177	-298	547	158	584
K 31 Decembru 2021	609	113	700	502	1 924
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-924	608	-173	-216	-705
K 31 Decembru 2022	315	721	527	286	1 219

Spoločnosť eviduje pohľadávku dane z príjmov, a to vo výške 765 tisíc EUR v roku 2022 (rok 2021: 1 130 tisíc EUR).

V roku 2022 bola platná daňová sadzba dane z príjmu 21% (rok 2021: 21%). Táto sadzba sa používa pre kalkuláciu odloženej dane pre rok 2022 a 2021.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

12. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Účty v bankách	26	7
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	15 079	13 887
	15 105	13 894

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

13. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Pohľadávky voči spriazneným stranám	25 154	24 005
Iné pohľadávky	1 334	2 218
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	26 488	26 224

Priemerná doba splatnosti pri poskytovaní služieb je 30 dní (2021: 30 dní). Žiadny úrok nie je účtovaný na pohľadávky z obchodného styku po dobu prvých 30 dní od dátumu vystavenia faktúry. Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách pre pohľadávky voči spriazneným stranám.

14. Dlhodobý hmotný majetok

	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2022	7 453
Prírastky	3 220
Úbytky	-1 440
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2022	9 233
Oprávky a opravné položky	
K 1. januáru 2022	5 906
Ročný odpis	884
Úbytky	-1 137
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2022	5 653
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2022	3 580
K 31. decembru 2021	1 547
	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2021	9 428
Prírastky	2 545

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Úbytky	-3 278
Ostatné, transfery	-1 242
K 31. decembru 2021	7 453
Oprávky a opravné položky	
K 31. decembru 2021	6 563
Ročný odpis	1 687
Úbytky	-2 344
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2021	5 906
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2021	1 547
K 31. decembru 2020	2 865

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd. až do výšky 29 818 226 EUR (rok 2021: 37 448 336 EUR).

15. Penzijné pôžitky

Doplnkové dôchodkové sporenie (DSS)

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

Kritériá

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

Doplnková dôchodková spoločnosť Tatrabanky, d.d.s a.s.
Stabilita, d.d.s., a.s.
Uniq, d.d.s., a.s.
NN-Tatry Sympatia, d.d.s., a.s.

Podmienky

- program je platný od 1.2.2004, a to na dobu neurčitú. IBM si vyhradzuje právo jednostranne odstúpiť od tohto programu, pokiaľ nastanú právne či iné závažné dôvody. Toto právo sa vzťahuje aj na prípadnú úpravu výšky príspevku na DDS zo strany zamestnávateľa.
- finančný príspevok zamestnávateľa na DDS nie je nárokovou zložkou mzdy. Prvý finančný príspevok poskytne IBM zamestnancovi vo výplate za mesiac, v ktorom zamestnanec predložil všetky doklady k registrácii. Posledný príspevok bude poskytnutý vo výplate za mesiac, v

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

- ktorom zaniká trvalý pracovný pomer zamestnanca v IBM
- Zamestnávateľ si vyhradzuje právo ukončiť benefičný program 3.piliara v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplnkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktivovaná a tým sa považuje za neplatnú. V takomto prípade DDS prevedie už odvedené príspevky na účet spoločnosti IBM a tieto budú vrátené zamestnancovi späť finančným transferom.
 - výška mesačného príspevku zamestnávateľa bude rovnaká ako čiastka, ktorú zamestnanec uviedol v Dohode o zrážke zo mzdy. Mesačný príspevok zamestnávateľa bude poskytnutý v minimálnej výške 6.64 EUR a maximálnej výške 3% z celkového úhrnu príjmu zamestnanca. Hranica maximálneho mesačného príspevku však nesmie presiahnuť 66.39 EUR. Príspevok bude prevedený priamo na účet vybranej DDS, s ktorou zamestnanec uzavrel individuálnu zamestnaneckú Zmluvu o DDS

Príspevok pri odchode do dôchodku

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

Podmienky vyplatenia príspevku sú:

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

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

Všeobecné riziká

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

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

Inflačné riziko

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

Očakávaná životnosť

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

Náklady na zamestnanecké požitky:

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Doplnkové dôchodkové sporenie (DDS)	1 015	1 164
Príspevok pri odchode do dôchodku / Odstupné	0	2 251

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

16. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Záväzky z obchodného styku	5 149	3 629
Záväzky voči spriazneným stranám	12 331	10 414
Záväzky voči zamestnancom	11 067	10 829
Ostatné záväzky	6 486	3 362
Záväzky spolu	35 032	28 234

17. Rezervy

	Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a jubilejné EUR'000	Ostatné EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 Januáru 2021	660	66	1	728
Tvorba	0	2 647		2 647
Použitie, zrušenie	0	-42	0	-42
K 31 Decembru 2021	660	2 671	1	3 332
K 1 Januáru 2022	660	2 671	1	3 332
Tvorba	0	314	0	314
Použitie, zrušenie	0	-1 139	0	-1 139
K 31 Decembru 2022	660	1 846	1	2 508

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

18. Transakcie so spriaznenými stranami

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

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

a) Transakcie so spriaznenými stranami

V priebehu roka Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie so spriaznenými stranami a boli uskutočnené na základe dohodnutých zmluvných podmienok,

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	2 767	4 130
	Ostatné spriaznené strany	204 946	240 735
	Spolu:	207 749	252 426
Predaj majetku	Materská spoločnosť	26	579
Nákup služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 019	1 901
	Materská spoločnosť	13 034	19 446
	Ostatné spriaznené strany	26 626	32 038

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	15 079	13 887

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Materská spoločnosť	572	403
Ostatné spriaznené strany	24 582	23 602
Spolu:	25 154	24 005

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

Za účelom vykazovania vo výkaze peňažných tokov, krátkodobé depozity v IBM Treasury centre sú tiež považované za peňažné ekvivalenty.

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

Záväzky voči spriazneným stranám

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Materská spoločnosť	4 981	2 090
Ostatné spriaznené strany	7 350	8 324
	12 331	10 414

19. Základné imanie

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Základné imanie	10	10
	10	10

Informácie o vlastníkoch

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

20. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný 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.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Počas roku 2022 ani 2021 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania. Spoločnosť spĺňa všetky kapitálové požiadavky v zmysle zákona.

21. Dividendy

V roku 2022 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s r.o. vo výške 7 200 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 800 000 EUR, spolu hodnota 8 000 000 EUR.

Časť zisku za rok 2021 vo výške 1 666 402 EUR bola ponechaná ako nerozdelený zisk minulých období.

V roku 2021 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s r.o. vo výške 5 400 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 600 000 EUR, spolu hodnota 6 000 000 EUR.

Časť zisku za rok 2020 vo výške 3 363 325 EUR bola ponechaná ako nerozdelený zisk minulých období.

Vedenie Spoločnosti ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nerozhodlo o spôsobe rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2022.

22. Podmienené záväzky a prísľuby

Zdanenie

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

23. Lízing

Spoločnosť vykazuje nasledovné hodnoty týkajúce sa lízingu vo výkaze ziskov a strát a výkaze o finančnej situácii:

	Účtovná hodnota k 31. Decembru 2022 EUR'000	Účtovná hodnota k 31. Decembru 2021 EUR'000	Odpis 2022	Odpis 2021
<i>Aktívum s právom užívania</i>				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	97	246	106	209
Celkom	97	246	106	209
		2022 EUR'000	2021 EUR'000	
Krátkodobé				
Záväzky z lízingu		97		149
Krátkodobé celkom		97		149

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Dlhodobé

Závazky z lízingu

0

97

Dlhodobé celkom

0

97

Závazky z lízingu celkom

97

246

Zostatková hodnota záväzkov z lízingu je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Úrokové náklady	0	0
Variabilné lízingové splátky	2 598	4 425
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé líziny	3 858	5 820
Celkom	6 456	10 245

Variabilné lízingové splátky, líziny malej hodnoty a krátkodobé líziny sú vo výkaze ziskov a strát zahrnuté v položke Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko, Náklady na prenájom kancelárskych priestorov.

24. Udalosti po dátume súvahy

Spoločnosť vykonala interné preskúmanie efektívnosti v jeho jednotlivých organizačných zložkách s cieľom zabezpečenia reálnej hospodárnosti a efektívnosti práce a to znížením pracovných miest na oddeleniach EO&S, CIO, Finance, HR a Global Sales. Spoločnosť identifikovala pracovné pozície, ktorých ďalšie zachovanie v takom počte by bolo z dlhodobého hľadiska neekonomické.

S cieľom zabezpečenia ekonomickej efektivity a udržateľnosti zodpovedného rozpočtu zamestnancov Spoločnosť prijala rozhodnutie o organizačných zmenách, na základe ktorého sa 188 zamestnancov stalo nadbytočnými a Spoločnosť pristúpila k hromadnému prepúšťaniu s predpokladaným skončením procesu prepúšťania k 31. októbru 2023.