

Dell s.r.o.

**Individuálna účtovná závierka zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva, tak ako boli schválené na použitie v EÚ**

za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Individuálny výkaz komplexného výsledku za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023	2
Individuálny výkaz finančnej pozície k 31. januáru 2023	3
Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. januára 2023	4
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023.....	5
1 Dell s.r.o. a jeho operácie	7
2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady	8
3 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania.....	18
4 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov	19
5 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami	20
5. Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)	21
6 Dlhodobý hmotný majetok.....	22
7 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok	23
8 Úvery poskytnuté spriazneným stranám.....	24
9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	24
10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	26
11 Základné imanie a ostatné fondy	26
12 Zamestnanecké požitky	26
13 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	28
14 Výnosy budúcich období	28
15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	28
16 Služby.....	29
17 Spotreba materiálu a tovaru	30
18 Zamestnanecké požitky	30
19 Odpisy	30
20 Finančné náklady	30
21 Finančné výnosy	30
22 Daň z príjmov	31
23 Platby na základe podielov	33
24 Riadenie finančného rizika	34
25 Riadenie kapitálu.....	35
26 Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania	36
27 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	36

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Dell s.r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach individuálnu finančnú situáciu spoločnosti Dell s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. januáru 2023, individuálny výsledok hospodárenia Spoločnosti a individuálne peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- individuálny výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. januára 2023,
- individuálny výkaz finančnej pozície k 31. januáru 2023
- individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k individuálnej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné zásady a účtovné metódy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

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

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

Nezávislosť

Od Spoločnosti sme nezávislí v zmysle Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (ďalej „Kódex IESBA“), ako aj v zmysle ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „Zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, ktoré sa vzťahujú na náš audit individuálnej účtovnej závierky v Slovenskej republike. Splnili sme aj ostatné povinnosti týkajúce sa etiky, ktoré na nás kladie Zákon o štatutárnom audite a Kódex IESBA.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú individuálnu účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

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

V súvislosti s našim auditom individuálnej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s individuálnou účtovnou závierkou alebo s našimi poznatkami získanými počas auditu, alebo či máme iný dôvod sa domnievať, že sú významne nesprávne.

Pokiaľ ide o výročnú správu, posúdili sme, či obsahuje zverejnenia, ktoré vyžaduje zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

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

- informácie uvedené vo výročnej správe za rok, za ktorý je individuálna účtovná závierka pripravená, sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou a že
- výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za individuálnu účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.

- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v individuálnej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o

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

13. júla 2023
Bratislava, Slovenská republika



Ing. Peter Havalda, FCCA
Licencia UDVA č. 1071



Individuálny výkaz komplexného výsledku za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023

v EUR	Poznámka	Finančný rok končiaci 31. januára 2023	Finančný rok končiaci 31. januára 2022
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	15	241 129 464	226 483 069
Ostatné výnosy		-	5 629
Výnosy spolu		241 129 464	226 488 698
Spotreba materiálu a tovaru	17	-73 105 156	-62 136 013
Odpisy	19	-4 277 196	-4 349 499
Zamestnanecké požitky	18	-143 300 740	-129 094 558
Služby	16	-10 006 314	-20 179 968
Ostatné náklady		-38 761	-67 748
Náklady spolu		-230 728 167	-215 827 786
Prevádzkový zisk		10 401 297	10 660 912
Úrokové výnosy	21	849 002	669 848
Ostatné finančné výnosy	21	16 323	39 528
Finančné náklady	20	-1 022 482	-878 974
Zisk pred zdanením		10 244 140	10 491 314
Daň z príjmov	22	-2 817 830	-2 650 925
Zisk po zdanení		7 426 310	7 840 389
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Súhrnný zisk spolu		7 426 310	7 840 389

Individuálny výkaz finančnej pozície k 31. januáru 2023

v EUR	Poznámka	31. január 2023	31. január 2022
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	3 115 333	3 351 353
Aktívum z práva používať majetok	7	6 293 479	8 792 287
Odložená daňová pohľadávka	22	2 591 735	2 863 339
Úvery poskytnuté spriazneným stranám	8	22 109 858	22 000 000
Náklady budúcich období		1 152 899	533 189
Dlhodobé nehmotné aktíva spolu		35 263 304	37 540 168
Obežné aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	3 734 563	8 341 973
Pohľadávky so spriaznenými stranami	5	36 965 024	43 996 284
Pohľadávky z cashpoolingu	5	59 487 744	42 970 511
Splatná daň z príjmu - pohľadávka	22	68 330	-
Náklady budúcich období		1 418 725	738 426
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	-	-
Obežné aktíva spolu		101 674 386	96 047 194
Aktíva spolu		136 937 690	133 587 362
Vlastné imanie			
Základné imanie	11	7 136 693	7 136 693
Nerozdelený zisk		68 251 609	60 825 298
Platby na základe podielov	23	6 796 150	4 151 727
Zákonný rezervný fond		714 859	714 859
Vlastné imanie spolu		82 899 311	72 828 577
Závazky			
Dlhodobé záväzky			
Lízingový záväzok	7	3 894 398	6 448 855
Výnosy budúcich období	14	7 747 407	5 921 980
Zamestnanecké požitky	12	263 640	164 182
Sociálny fond		176 501	243 913
Dlhodobé záväzky spolu		12 081 946	12 778 930
Krátkodobé záväzky			
Záväzky so spriaznenými stranami	5	3 988 595	9 815 652
Lízingový záväzok	7	2 686 495	2 569 137
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	13	4 676 990	4 641 618
Daň z príjmu – záväzok	22	-	307 577
Výnosy budúcich období	14	6 105 625	4 968 956
Zamestnanecké požitky	12	24 258 157	25 676 915
Rezervy		240 571	-
Krátkodobé záväzky spolu		41 956 433	47 979 855
Závazky spolu		54 038 379	60 758 785
Závazky a vlastné imanie spolu		136 937 690	133 587 362

Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. januára 2023

v EUR	Poznámka	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		10 244 141	10 491 314
Úpravy o:			
Odpisy a zníženie hodnoty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6,19	4 277 196	4 349 499
Pohyby v rámci rezerv	12	347 681	-181 280
Úrokové náklady	20	155 233	296 956
Úrokové výnosy	21	-849 002	-669 848
Odpis pohľadávky		-	-
Platby na základe podielov	23	2 644 423	1 961 342
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu			
		16 819 672	16 247 983
Zníženie / (zvýšenie) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	9	4 607 410	3 780
Zníženie / (zvýšenie) záväzkov voči spriazneným stranám	5	7 071 602	-9 594 552
Zvýšenie / (zníženie) pohľadávok voči spriazneným stranám	5	-5 786 715	1 089 625
Zvýšenie / (zníženie) obchodných a iných záväzkov	13	-1 391 038	2 379 211
Zvýšenie/(zníženie) výnosov budúcich období	14	2 962 096	2 578 067
Zníženie/(zvýšenie) nákladov budúcich období		-1 300 009	-280 620
Zmeny pracovného kapitálu			
		6 163 346	-3 824 489
Zaplatená daň z príjmov		-2 922 133	-2 258 434
Zaplatené úroky		-155 234	-279 188
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
		19 905 651	9 885 872
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Zvýšenie / (zníženie) pohľadávok z cashpoolingu	5	-16 627 092	-6 310 222
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	6	-1 343 582	-1 304 729
Zisk z predaja dlhodobého majetku		-	1 225
Zisk z predaja dlhodobého majetku	21	849 002	669 848
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti			
		-17 121 672	-6 943 878
Peňažné toky z finančných činností			
Splátka lízingu záväzku-istiny		-2 783 979	-2 941 996
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti			
		-2 783 979	-2 941 996
Vplyv zmien výmenných kurzov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty			-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka			
	10		-
Vplyv zmien výmenných kurzov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty			-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka			
	10		-

Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023

v EUR		Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Platby na základe podielov	Nerozdelený zisk	Spolu
1. február 2021			7 136 693	714 859	2 190 385	52 984 909	63 026 846
Zisk po zdanení			-	-	-	7 840 389	7 840 389
Ostatný súhrnný zisk			-	-	-	-	-
Súhrnný zisk spolu			-	-	-	7 840 389	7 840 389
Pohyb v platbách na základe podielov		23	-	-	1 961 342	-	1 961 342
Stav k 31. januáru 2022			7 136 693	714 859	4 151 727	60 825 298	72 828 577
Stav k 31. februáru 2022			7 136 693	714 859	4 151 727	60 825 298	72 828 577
Zisk po zdanení			-	-	-	7 426 311	7 426 311
Ostatný súhrnný zisk			-	-	-	-	-
Súhrnný zisk spolu			-	-	-	7 426 311	7 426 311
Pohyb v platbách na základe podielov		23	-	-	2 644 423	-	2 644 423
Stav k 31. januáru 2023			7 136 693	714 859	6 796 150	68 251 609	82 899 311

Dell s.r.o.

Individuálna účtovná závierka spoločnosti za hospodársky rok končiaci 31. januára 2023 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, tak ako boli schválené na použitie v EÚ, bola dňa 11. júla 2023 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.


Peter Macejka
Konateľ
Jaromír Krnáč
Konateľ

1 Dell s.r.o. a jeho operácie

V súlade s paragrafom 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účinného od 1. januára 2006, je Dell s.r.o. („Spoločnosť“) povinná zostavovať účtovnú závierku podľa osobitných predpisov - nariadenie (ES) č. 1606/2002 Európskeho parlamentu a Rady o uplatňovaní medzinárodných účtovných štandardov. Táto účtovná závierka za hospodársky rok končiaci sa 31. januára 2023 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v EÚ (ďalej len „IFRS“) na základe nariadenia č. 1606/2002. Účtovná závierka za hospodársky rok končiaci 31. januára 2022 bola prvou účtovnou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS.

Dell s.r.o. bola založená dňa 10.10.1993 a zapísaná dňa 28.11.2002 (Obchodný register Bratislava III, Okresný súd, Sro., spis 27839/B). Spoločnosť je zriadená ako spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom na Slovensku a bola zriadená podľa slovenských predpisov.

K 31. januáru 2023 a 31. januáru 2022 bola materskou spoločnosťou Spoločnosti Dell Global Holdings III B.V., Transformatorweg 38, 1014 AK Amsterdam, Holandsko, s podielom 99,99%. Ďalším minoritným akcionárom je Dell International L.L.C., 251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808-1674, Spojené štáty americké, s podielom 0,01%. Konečnou materskou spoločnosťou a konečnou ovládajúcou stranou Spoločnosti je spoločnosť Dell Technologies Inc. (predtým Denali Holding Inc.), so sídlom 251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808-1674, Spojené štáty americké. Spoločnosť je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke spoločnosti Dell Technologies Inc. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina Dell“) pripravená spoločnosťou Dell Technologies Inc.. Konsolidovaná účtovná závierka skupiny Dell je k nahliadnutiu v jej sídle.

Riadiace orgány spoločnosti. K 31. januáru 2023 sú štatutárnymi zástupcami Spoločnosti Peter Macejka a Jaromír Krnáč.

Hlavná činnosť. Hlavnou činnosťou Spoločnosti je poskytovanie medzipodnikových služieb v rámci skupiny Dell a predaj a distribúcia Dell technologických produktov, služieb a softvéru koncovým zákazníkom na Slovensku. Prevádzkové priestory spoločnosti sa primárne nachádzajú na Slovensku.

Sídlo a miesto podnikania. Sídlom Spoločnosti je Fazulová 7, 811 07 Bratislava, Slovensko.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky. Táto účtovná závierka je prvou IFRS účtovnou závierkou Spoločnosti a bola zostavená v súlade s IFRS v znení prijatom EÚ a slovenským Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka bola zostavená na základe historických obstarávacích cien. Najdôležitejšie účtovné metódy a účtovné zásady použité pri zostavovaní tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS, v znení prijatom EÚ, vyžaduje uplatnenie určitých významných účtovných odhadov a použitie úsudku manažmentu pri uplatňovaní účtovných metód. Oblasti, ktoré sú komplexnejšie, alebo si vyžadujú vyšší stupeň úsudku, či oblasti, v ktorých sú použité predpoklady a odhady významné pre účtovnú závierku, sú uvedené v poznámke 3.

Nepretržité trvanie. Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

Manažment sleduje a reaguje na dôsledky prebiehajúcej vojny na Ukrajine. Keď Rusko napadlo Ukrajinu, spoločnosť DELL TECHNOLOGIES INC. („DELL“) sa rozhodla nepredávať, poskytovať služby, ani podporovať produkty v Rusku, Bielorusku a obmedzených oblastiach Ukrajiny. Počas fiškálneho roka 2023 spoločnosť DELL obnovila predaj produktov do nesankcionovaných oblastí na Ukrajine, pričom sa zamerala na poskytovanie produktov a podpory ukrajinským zákazníkom pri obnove infraštruktúry a obnove podnikania a finančného sektora.

Vojna a súvisiace ekonomické sankcie ovplyvňujú trhy na celom svete. Naše podnikanie môže byť nepriaznivo ovplyvnené účinkami vojny a takýmito sankciami, vrátane prerušenia dodávateľského reťazca, oneskorenia dodávok produktov, makroekonomických vplyvov vyplývajúcich z vylúčenia ruských finančných inštitúcií z globálneho bankového systému, volatility výmenných kurzov a úrokových sadzieb, inflačných tlakov a zvýšenej hrozby kybernetickej bezpečnosti a krádeže údajov. Úplný vplyv vojny na naše obchodné operácie a finančnú výkonnosť bude závisieť od budúceho vývoja. Budeme aj naďalej monitorovať a vyhodnocovať súvisiace obmedzenia a iné vplyvy, a vykonávať obozretné rozhodnutia pre členov nášho tímu, zákazníkov a obchod.

Cudzia mena. Funkčnou menou Spoločnosti je mena primárneho ekonomického prostredia v ktorom účtovná jednotka pôsobí. Funkčná mena Spoločnosti je národná mena Slovenska, Euro. Účtovná závierka je prezentovaná v Eurách („EUR“), ktorá je prezentačnou menou Spoločnosti.

Transakcie a zostatky. Peňažné aktíva a záväzky sa prepočítavajú do funkčnej meny Spoločnosti oficiálnym výmenným kurzom Európskej centrálnej banky („ECB“) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania transakcií a z prepočtu peňažných aktív a pasív do funkčnej meny Spoločnosti podľa oficiálnych výmenných kurzov ECB ku koncu roka sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát ako finančné výnosy alebo náklady. Prepočet na konci roka sa nevzťahuje na nepeňažné položky, ktoré sa oceňujú v historických cenách.

Dlhodobý hmotný majetok. Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky a zníženie hodnoty, ak je to potrebné. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zahŕňajú nedokončený majetok na budúce použitie ako dlhodobý hmotný majetok.

Výdavky po zaradení majetku do užívania sa kapitalizujú, iba ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo odhadnúť. Ostatné náklady na opravy a údržbu sa účtujú do výkazu ziskov a strát v čase, kedy boli vynaložené. Výdavky na výmenu významných častí alebo komponentov dlhodobého hmotného majetku sa kapitalizujú a vymenená časť je odúčtovaná.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Na konci každého vykazovaného obdobia manažment zhodnotí, či existuje niektorý z indikátorov znehodnotenia dlhodobého hmotného majetku. V prípade, že existuje, manažment odhadne spätné získateľnú sumu, ktorá sa určí ako vyššia z reálnej hodnoty majetku, poníženej o náklady na vyradenie a úžitkovej hodnoty. Účtovná hodnota sa zníži na spätné získateľnú sumu a strata zo znehodnotenia sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Ak došlo k zmene odhadov použitých pre stanovenie úžitkovej hodnoty alebo reálnej hodnoty zníženej o náklady na vyradenie, strata zo znehodnotenia vykázaná v predchádzajúcich rokoch sa v prípade potreby zníži.

Zisk alebo strata, ktoré vzniknú pri vyradení majetku, sa vypočítajú ako rozdiel medzi príjmom za vyradený majetok a jeho zostatkovou hodnotu a vykazujú sa ako Ostatné zisky / (straty).

Obstarávaný majetok a pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatných položiek dlhodobého hmotného majetku sa počítajú lineárnou metódou, ktorá zabezpečí alokovanie nákladov počas ich predpokladanej doby používania. Odpisovať sa začína v mesiaci, keď je majetok k dispozícii na používanie, t. j. keď je na mieste a v stave potrebnom na to, aby bola schopná prevádzky spôsobom zamýšľaným vedením.

Typ majetku

Budovy

Zariadenia a stroje

Doba používania v rokoch

10-30

5

Zostatková hodnota majetku je odhadovaná hodnota, ktorú by Spoločnosť získala z predaja majetku, ponížená o predpokladané náklady na vyradenie. Zostatkové hodnoty a doby používania majetku sa prehodnocujú, a v prípade potreby upravujú, na konci každého vykazovaného obdobia.

Práva na požívanie majetku. Spoločnosť si prenajíma kancelárske priestory a vozidlá. Zmluvy môžu obsahovať lízingovú aj nelízingovú zložku. Spoločnosť alokuje protihodnotu v zmluve medzi lízingové a nelízingové zložky na základe ich relatívnych samostatných cien. Pri prenájme nehnuteľností, ktorých je Spoločnosť nájomcom, sa však rozhodla neoddeľovať lízingové a nelízingové zložky a namiesto toho o nich účtuje ako o jednej lízingovej zložke.

Majetok vznikajúci z lízingu sa prvotne oceňuje na základe súčasnej hodnoty.

Majetok s právom užívania sa oceňuje v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby. Nájomcovi vzniká povinnosť v súvislosti s týmito nákladmi buď k dátumu začiatku alebo v dôsledku užívania podkladového aktíva počas určitého obdobia.

Majetok s právom používania sa vo všeobecnosti odpisuje rovnomerne počas doby životnosti majetku alebo doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Ak si je Spoločnosť dostatočne istá, že uplatní opciu na nákup, aktívum s právom na používanie sa odpíše počas doby životnosti podkladových aktív. Odpisy položiek majetku s právom užívania sa počítajú lineárnou metódou počas ich odhadovanej životnosti nasledovne:

Typ práva na používanie majetku

Kancelárske priestory

Vozidlá

Doba používania v rokoch

1-7

1-5

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Dlhodobý nehmotný majetok. Nehmotný majetok Spoločnosti má určitú dobu životnosti a zahŕňa predovšetkým aktivovaný počítačový softvér. Nadobudnuté licencie na počítačový softvér sa kapitalizujú na základe nákladov vynaložených na ich získanie a uvedenie do používania.

Nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne počas jeho doby používania nasledovne:

<u>Typ majetku</u>	<u>Doba používania v rokoch</u>
Softvér	5

Zníženie hodnoty nefinančných aktív. Majetok, ktorý je predmetom odpisovania a amortizácie, sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Spätné získateľná suma je vyššia z reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj a úžitkovej hodnoty. Na účely posúdenia zníženia hodnoty sú aktíva zoskupené na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú prevažne nezávislé peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Predchádzajúce znehodnotenie nefinančného majetku sa preveruje z hľadiska možného zrušenia ku každému súvahovému dňu. Nehmotný majetok, ktorý má neurčitú dobu životnosti alebo nehmotný majetok nepripravený na používanie, sa neodpisuje a každoročne sa testuje na zníženie hodnoty.

Finančné nástroje - kľúčové oceňovacie podmienky. Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AC“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty („ECL“). Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémii alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková miera diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie. Finančné nástroje v FVTPL sú prvotne vykázané v reálnej hodnote. Všetky ostatné finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotu vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania. Spoločnosť klasifikuje finančný majetok do nasledujúcich kategórií oceňovania: FVTPL, FVOCI a AC. Klasifikácia a následné oceňovanie dlhových finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) charakteristík peňažných tokov aktív.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model. Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát („FVTPL“).

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatností a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – vlastností peňažných tokov. Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Finančné aktíva s vnorenými derivátmi sa berú do úvahy ako celok pri určovaní, či sú ich peňažné toky v súlade s požiadavkou SPPI. Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe FVTPL. Posúdenie SPPI sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje. Spoločnosť vykonáva test SPPI pre svoje finančné aktíva.

Finančné aktíva – reklasifikácia. Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát („ECL“).

Spoločnosť určuje ECL, na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote a k zmluvným aktívam. Spoločnosť vypočítava ECL a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných a zmluvných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet ECL odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprímeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Dlhové nástroje oceňované AC, obchodné a iné pohľadávky, poskytnuté úvery a zmluvné aktíva sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky pre ECL. Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup pre zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný prvok, ktorým je oceňovanie opravnej položky vo výške rovnajúcej sa počiatočnému vykázaniu ECL počas celej životnosti.

Pre ostatné finančné aktíva Spoločnosť používa trojstupňový model zníženia hodnoty, ktorý je založený na zmenách v kreditnej kvalite od prvotného vykázania. Finančný nástroj, ktorý nie je pri prvotnom vykázaní kreditne znehodnotený, je klasifikovaný v 1. etape. Finančné aktíva v 1. etape majú svoje ECL ocenené sumou rovnajúcou sa časti životnosti ECL, ktorá je výsledkom udalostí zlyhania možných v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov alebo do zmluvná splatnosť, ak je kratšia („12 mesiacov ECL“). Ak Spoločnosť od prvotného vykázania identifikuje významné zvýšenie kreditného rizika („SICR“), aktívum sa presunie do fázy 2 a jeho ECL sa oceňuje na základe ECL na celoživotnom základe, to znamená až do zmluvnej splatnosti, pričom sa berie do úvahy očakávané preddavky, ak existuje („Lifetime ECL“). V Poznámke 27 je uvedený popis toho, ako Spoločnosť určuje, kedy došlo k SICR. Ak Spoločnosť zistí, že finančné aktívum je úverovo znehodnotené, aktívum sa presunie do fázy 3 a jeho ECL sa meria ako celoživotné ECL. Definícia úverových aktív spoločnosti a definícia zlyhania je vysvetlená v poznámke 26.

Finančné aktíva – odpis. Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť. Spoločnosť môže odpísať finančné aktíva, ktoré sú stále predmetom vykonávacích činností, keď sa spoločnosť snaží získať späť sumy, ktoré sú zmluvne splatné, neexistuje však žiadne rozumné očakávanie ich vymoženia.

Finančný majetok - odúčtovanie. Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

Kontrola je zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predať aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane bez toho, aby na predaj musela uvaliť dodatočné obmedzenia.

Finančné záväzky - kategórie oceňovania. Finančné záväzky sú klasifikované ako následne oceňované AC, s výnimkou (i) finančných záväzkov v FVTPL: táto klasifikácia sa uplatňuje na deriváty, finančné záväzky držané na obchodovanie (napr. krátke pozície v cenných papieroch), podmienenú protihodnotu vykázanú nadobúdateľom v podnikovej kombinácii a ostatné finančné záväzky označené ako také pri prvotnom vykázaní a (ii) zmluvy o finančnej záruke a úverové prísluby.

Finančné záväzky - odúčtovanie. Finančné záväzky sa odúčtovávajú po zaniknutí (t.j. keď záväzok uvedený v zmluve je ukončený, zrušený alebo vyprší).

Úpravy záväzkov, ktoré nevedú k zániku, sa účtujú ako zmena odhadu pomocou kumulatívnej metódy dobiehania, pričom akýkoľvek zisk alebo strata sa vykáže vo výkaze zisku a strát, pokiaľ ekonomická podstata rozdielu v účtovných hodnotách nie je priradená kapitálu transakcie s vlastníckmi.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Vzájomné započítavanie finančného majetku. Finančné aktíva a záväzky sú predmetom započítania len vtedy, ak existuje právna vymožitelnosť vzájomného započítania a je pravdepodobné, že vyrovnanie transakcie sa uskutoční na netto princípe, prípadne vyrovnanie aktíva a záväzku prebehne súčasne. Takéto právo na vzájomné vyrovnanie nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a musí byť právne vymožiteľné za všetkých nasledujúcich okolností: (i) pri bežnom podnikaní, (ii) v prípade platobnej neschopnosti a (iii) v prípade insolventnosti alebo bankrotu.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú vykazované v AC, pretože: (i) sú držané na účely inkasa zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú SPPI a (ii) nie sú označené v FVTPL.

Zmluvné aktíva a obchodné a iné pohľadávky. Spoločnosť klasifikuje právo na protihodnotu výmenou za produkty alebo služby prevedené na zákazníka buď ako pohľadávku alebo ako zmluvné aktívum. Pohľadávka je právo na protihodnotu, ktoré je bezpodmienečné v porovnaní so zmluvným aktívom, ktoré je právom na protihodnotu podmienené inými faktormi, ako je plynutie času. Zmluvné aktíva Spoločnosti nie sú významné a predstavujú nevyfakturované sumy súvisiace so zmluvami o poskytovaní služieb, keď sa používa metóda účtovania výnosov na základe nákladov na náklady, vykázané výnosy prevyšujú sumu fakturovanú zákazníkovi a právo na protihodnotu je podmienené dokončením míľníka alebo akceptáciou zákazníka. Zmluvný majetok sa vo všeobecnosti klasifikuje ako krátkodobý a zaznamenáva sa na čistom základe s výnosmi budúcich období (t. j. zmluvnými záväzkami) na úrovni zmluvy.

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou a následne sa vykazujú v účtovnej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery s opravnou položkou na zníženie hodnoty. Spätne získateľná suma pohľadávok Spoločnosti sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov diskontovaných ich pôvodnou efektívnou úrokovou mierou obsiahnutou v aktíve. Krátkodobé pohľadávky sa nediskontujú.

Na základe posúdenia obchodného modelu vykonaného Spoločnosťou bolo zistené, že existujú dve skupiny pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok. Väčšina pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok musí byť klasifikovaná ako obchodný model „Držba finančných aktív za účelom zinkasovania peňažných tokov“ keďže Spoločnosť nepredala ani nezamýšľa predat žiadnu z týchto pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Druhá skupina pohľadávok z obchodného styku je klasifikovaná ako obchodný model „Držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov“, keďže ide o obchodný model Spoločnosti na predaj Faktoringových pohľadávok.

Pohľadávky ocenené amortizovanou hodnotou sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii ako súčasť pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok znížených o opravnú položku. Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup podľa IFRS 9 na obchodné pohľadávky voči tretím stranám, t. j. meria ECL pomocou očakávaných strát počas životnosti.

Odhadované spätne získateľné sumy sú založené na historických skúsenostiach, berúc do úvahy súčasné ekonomické podmienky a rozumné a preukázateľné prognózy budúcich ekonomických podmienok.

Sumy splatné od spriaznených osôb. Pohľadávky od spriaznených osôb sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery v súlade s obchodným modelom „Držba finančných aktív za účelom zinkasovania peňažných tokov“..

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Obchodné a iné záväzky. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky sú záväzky zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli nadobudnuté v rámci bežnej obchodnej činnosti od dodávateľov. Záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, ak je platba splatná do jedného roka alebo menej (alebo v bežnom prevádzkovom cykle podnikania, ak je dlhšia). Ak nie, vykazujú sa ako dlhodobé záväzky. Záväzky z obchodného styku sa časovo rozlišujú, keď si protistrana splní svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy, a sú prvotne vykázané v reálnej hodnote a následne vykázané v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Záväzky voči spoločnostiam skupiny. Záväzky voči spoločnostiam v skupine sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú v amortizovaných nákladoch s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pôžičky. Pôžičky sú prvotne ocenené v reálnej hodnote (bez transakčných nákladov) a následne sa vykazujú v AC použitím metódy efektívnej úrokovej miery

Záväzky z lízingu. Záväzky vyplývajúce z lízingu sa prvotne oceňujú na základe súčasnej hodnoty. Záväzky z lízingu zahŕňajú čistú súčasnú hodnotu nasledujúcich lízingových splátok:

- fixné platby (vrátane nehmotných fixných platieb), mínus akékoľvek pohľadávky z lízingových stimulov,
- variabilné lízingové splátky, ktoré sú založené na indexe alebo sadzbe, pôvodne merané pomocou indexu alebo sadzby ku dňu začatia,
- sumy, o ktorých sa očakáva, že budú splatné Spoločnosťou na základe záruk zostatkovej hodnoty,
- realizačnú cenu nákupnej opcie, ak si je Spoločnosť dostatočne istá, že túto opciu uplatní, a platby pokút za ukončenie lízingu, ak doba lízingu odráža, že Spoločnosť túto opciu uplatnila.

Možnosti predĺženia a ukončenia sú zahrnuté v prenájme nehnuteľností. Tieto výrazy sa používajú na maximalizáciu prevádzkovej flexibility, pokiaľ ide o správu aktív používaných pri operáciách Spoločnosti. Väčšinu držaných opcí na predĺženie a ukončenie môže uplatniť iba Spoločnosť a nie príslušný prenajímateľ. Opcie na predĺženie (alebo opcie na obdobie po ukončení) sú zahrnuté do doby lízingu len vtedy, ak je primerane isté, že sa lízing predĺži (alebo že nebude ukončený). Do ocenenia záväzku sú zahrnuté aj lízingové platby, ktoré sa majú uskutočniť v rámci primerane určitých možností rozšírenia.

Lízingové splátky sú diskontované s použitím úrokovej sadzby implicitnej v lízingu. Ak túto sadzbu nemožno ľahko určiť, čo je vo všeobecnosti prípad prenájmu Spoločnosti, použije sa prírastková úroková sadzba pôžičky Spoločnosti, ktorá je sadzbou, ktorú by Spoločnosť musela zaplatiť, aby si požičala finančné prostriedky potrebné na získanie aktíva podobnej hodnoty ako právo na používanie aktíva v podobnom ekonomickom prostredí s podobnými podmienkami, kolaterálom a podmienkami.

Na určenie prírastkovej úrokovej sadzby spoločnosť:

- ak je to možné, používa ako východiskový bod financovanie od tretích strán, ktoré spoločnosť prijala, upravené tak, aby odrážali zmeny podmienok financovania od prijatia financovania od tretích strán,
- používa prístup budovania, ktorý začína bezrizikovou úrokovou sadzbou upravenou o úverové riziko, a
- robí úpravy špecifické pre lízing, napr. termín, krajinu, menu a kolaterál.

Spoločnosť je vystavená potenciálnemu budúcemu zvýšeniu variabilných lízingových splátok na základe indexu alebo sadzby, ktoré nie sú zahrnuté v záväzku z lízingu, kým nenadobudnú účinnosť. Keď nadobudnú účinnosť úpravy lízingových splátok na základe indexu alebo sadzby, záväzok z lízingu sa prehodnotí a upraví oproti majetku s právom na používanie.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Lízingové splátky sú rozdelené medzi istinu a finančné náklady. Finančné náklady sa účtujú do výkazu ziskov a strát počas doby lízingu tak, aby sa vytvorila konštantná periodická úroková miera na zostatok záväzku za každé obdobie.

Platby spojené s krátkodobým prenájomom nehnuteľností sa vykazujú rovnomerne ako náklad vo výkaze ziskov a strát. Krátkodobé prenájmy sú prenájmy s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo menej.

Dane z príjmu. Daň z príjmov bola stanovená v účtovnej závierke v súlade s platnou alebo formálne prijatou legislatívou ku koncu vykazovaného obdobia. Daň z príjmov zahŕňa splatnú daň a odloženú daň a je vykázaná vo výkaze ziskov a strát za účtovné obdobie s výnimkou prípadu, ak je vykázaná v ostatných súčiastiach komplexného výsledku alebo priamo vo vlastnom imaní, pretože sa týka transakcií, ktoré sú taktiež vykázané v tom istom alebo inom období v ostatných súčiastiach komplexného výsledku alebo priamo vo vlastnom imaní.

Splatná daň je suma, ktorá bude zaplatená alebo získaná od daňového úradu vzhľadom na zdaniteľné zisky alebo straty za bežné a predchádzajúce obdobia. V prípade, ak je účtovná závierka schválená pred podaním daňového priznania je potrebné odhadnúť zdaniteľné zisky alebo straty. Dane netýkajúce sa príjmov sa vykazujú v rámci prevádzkových nákladov.

Odložená daň z príjmov sa počíta tzv. súvahovou záväzkovou metódou z dočasných rozdielov medzi daňovou základňou majetku a záväzkov a ich účtovnými hodnotami vykázanými v účtovnej závierke podľa IFRS. O odloženej dani sa neúčtuje, ak sa týka prvotného účtovania o majetku alebo záväzku v súvislosti s transakciou, ktorá nie je obstaraním iného podniku, ak v čase transakcie nie je ovplyvnený účtovný ani daňový zisk alebo strata. Odložená daň z príjmu sa počíta aplikovaním daňových sadzieb a daňových zákonov, ktoré platia alebo sú formálne schválené k dňu zostavenia účtovnej závierky pre predpokladané obdobie realizácie odloženej daňovej pohľadávky resp. vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložená daňová pohľadávka vyplývajúca z odpočítateľných dočasných rozdielov a nevyužitých daňových strát prevedených z minulých období sa vyazuje iba v takej výške, do akej je pravdepodobné, že dočasné rozdiely budú uplatnené voči budúcemu dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa započítavajú, ak existuje právne vymožiteľné právo na započítanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a keď odložené daňové pohľadávky a záväzky súvisia s daňami z príjmov vyberanými tým istým daňovým úradom buď rovnakému daňovému subjektu alebo rôznych daňových subjektov, ak existuje zámer vyrovnať zostatky na čistom základe.

Základné imanie. Základné imanie je zaúčtované v reálnej hodnote vkladov prijatých od akcionárov Spoločnosti a je súčasťou vlastného imania. **Rezervy na záväzky.** Rezervy na záväzky a poplatky predstavujú nefinančné záväzky s neistou dobou varovania alebo neistou hodnotou. Časovo sa rozlišujú, keď má Spoločnosť súčasný právny alebo mimozmluvný záväzok v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že na vyrovnanie záväzku bude potrebný odliv zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky a spoľahlivý odhad výšky záväzku môže vyrobené. Rezervy sa oceňujú v súčasnej hodnote očakávaných výdavkov, použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odzrkadľuje súčasné trhové posúdenia časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre tento záväzok. Zvýšenie rezervy z dôvodu plynutia času sa vyazuje ako nákladový úrok.

Zamestnanecké požitky Spoločnosť prevádzkuje dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, ktorý pozostáva z jednorazovej výplaty odchodu do dôchodku, na ktorý neboli pridelené žiadne konkrétne prostriedky. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ boli náklady na zamestnanecké požitky stanovené pomocou „metódy projektovanej jednotky kreditu“.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Diskontovaná súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov sa určí (a) diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov s použitím úrokových sadzieb vysoko kvalitných podnikových dlhopisov, ktorých splatnosť sa približuje podmienkam súvisiaceho záväzku, a (b) potom priradenie vypočítanej súčasnej hodnoty k odpracovanému obdobiu na základe vzorca požitkov programu.

Poistno-matematické precenenia požitkov po skončení zamestnania vyplývajúce z úprav na základe skúseností a zmien v poisťno-matematických predpokladoch sa účtujú na ťarchu alebo v prospech ostatných súčastí komplexného výsledku v období, v ktorom vzniknú, a okamžite sa preklasifikujú do nerozdeleného zisku vo výkaze zmien vo vlastnom imaní.

Vykazovanie výnosov. Spoločnosť účtuje o zmluve so zákazníkom, ak má písomný súhlas, zmluva je zaviazaná, sú identifikované práva zmluvných strán vrátane platobných podmienok, zmluva má obchodný charakter a je pravdepodobné, že bude inkasovaná protihodnota.

Výnosy sa vykazujú vtedy, keď sa kontrola nad prisľúbeným produktom alebo službou prevedie na zákazníka, vo výške, ktorá odráža protihodnotu, na ktorú Spoločnosť očakáva nárok výmenou za prevod týchto produktov alebo služieb.

Štandardné fakturačné podmienky spoločnosti sú, že platba je splatná po prijatí faktúry so splatnosťou do 30 dní. Spoločnosť pri určovaní ceny transakcie upravuje sľúbenú výšku protihodnoty o vplyvy časovej hodnoty peňazí, ak fakturačné podmienky nie sú štandardné a načasovanie platieb dohodnutých zmluvnými stranami poskytuje zákazníkovi alebo Spoločnosti významný benefit financovania, pričom v tomto prípade zmluva obsahuje významnú zložku financovania. Z praktického hľadiska Spoločnosť neúčtuje o významných zložkách financovania, ak obdobie medzi tým, keď Spoločnosť prevedie sľúbený produkt alebo službu zákazníkovi, a tým, keď zákazník za tento produkt alebo službu zaplatí, bude jeden rok alebo menej. Väčšina dohôd, ktoré obsahujú zložku financovania, je financovaná prostredníctvom spoločnosti Dell Bank International d.a.c (ktorá je samostatným subjektom v rámci skupiny Dell) a zahŕňa explicitné podmienky financovania. Výnosy z týchto finančných transakcií nespádajú do pôsobnosti IFRS 15.

Spoločnosť posudzuje vymožitelnosť pri uzavretí zmluvy. Ak zmluva spĺňa kritérium vymáhateľnosti pri vzniku zmluvy, toto kritérium by sa nemalo prehodnocovať, pokiaľ neexistuje náznak významnej zmeny skutočností a okolností. Ak sa protihodnota za celkovú dohodu nepovažuje za inkasovateľnú, ale je prijatá hotovosť, výnosy nemožno vykázať, kým nezostanú žiadne zostávajúce záväzky a kým nebude prijatá v podstate celá protihodnota, alebo kým nebude ukončená zmluva, alebo kým Spoločnosť neprestane prevádzať tovar/služby a nemá povinnosť previesť ďalší tovar/služby a hotovosť je vo všetkých prípadoch nevratná.

Spoločnosť predáva IT hardvér, softvér, konfiguráciu/inštaláciu a záručné služby spotrebiteľským, komerčným a podnikovým zákazníkom. Predaj služieb externým zákazníkom.

Predaj služieb externým zákazníkom predstavujú najmä výnosy zo zmlúv o predĺženej záruke. Tieto sa prvotne zaúčtujú ako výnosy budúcich období a následne sa vykazujú v rámci výnosov rovnomerne počas doby dodania.

Predaj služieb v rámci skupiny. Spoločnosť poskytuje služby servisného centra spriazneným spoločnostiam v rámci skupiny Dell na základe zmlúv s fixne stanovenou cenou, ktorá sa určí na základe metódy "cost plus". Ak Spoločnosť v priebehu času prevedie kontrolu nad službou, a preto v priebehu času splní povinnosť plnenia, výnosy z poskytovania služieb sa zaúčtujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Pri týchto zmluvách sa výnosy vykazujú na základe realizovaných nákladov vzniknutých počas obdobia plus dohodnutá marža.

2 Významné účtovné metódy a účtovné zásady (pokračovanie)

Predaj tovaru. Tržby sa zaúčtujú, keď sa kontrola nad tovarom prenesie, teda keď je tovar doručený zákazníkom, zákazník má v súvislosti s tovarom plnú voľnosť konania a neexistuje žiadna nesplnená povinnosť, ktorá by mohla ovplyvniť prevzatie tovaru zákazníkom. Dodanie nastáva vtedy, keď bol tovar odoslaný na konkrétne miesto, riziká zastarania a straty boli prenesené na zákazníka a buď zákazník prevzal tovar v súlade so zmluvou, uplynú platnosť ustanovení o prevzatí alebo ma spoločnosť objektívny dôkaz, že všetky kritériá prijatia boli splnené.

Predaj softvéru. Výnosy z predaja softvérových licencií sa vo všeobecnosti vykazujú, keď sa kontrola prenesie na zákazníka, čo je zvyčajne pri odoslaní, elektronickom doručení alebo keď je softvér dostupný na stiahnutie zákazníkom. Pri určitých softvérových dohodách, v ktorých je zákazníkovi udelené právo na ďalšie nešpecifikované budúce softvérové licencie, sa prísľub Spoločnosti zákazníkovi považuje za záväzok pripravený na prevádzku, v rámci ktorého dôjde k prevodu kontroly a vykázaniu výnosov v priebehu času.

Výnosy budúcich období. Manažment odhaduje, že výška výnosov vykazaných za rok z predchádzajúceho roka je v súlade s krátkodobou časťou výnosov budúcich období z predchádzajúceho roka.

Výnosy budúcich období sa zaznamenávajú za podporné služby a údržbu softvéru, keď má Spoločnosť právo fakturovať, alebo ak boli prijaté platby za nedodané produkty alebo služby, pri ktorých nedošlo k prevodu kontroly. Výnosy sa zaúčtujú pri týchto položkách, keď je splnené vykázanie výnosov, čo vo všeobecnosti vedie k zdaniteľnému vykazovaniu počas trvania zmluvy.

Zamestnanecké požitky. Platby, mzdy, príspevky do slovenských štátnych dôchodkových a poisťovacích fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotné služby) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Platby na základe podielov. Konečná materská spoločnosť, Dell Technologies Inc. (ďalej len „Dell Tech“), prevádzkuje kompenzačný plán založený na akciách a udeľuje zamestnancom spoločnosti obmedzené akcie (ďalej len „RSU“) prostredníctvom „Dell Technologies Inc. 2013“ Akciový stimulačný plán (v znení zmien a doplnení k 9. júlu 2019).

Hodnota zamestnaneckých služieb prijatých výmenou za grantové RSU sa vykazuje na základe zrýchlenia po odpočítaní odhadovaného prepadnutia ako náklad so zodpovedajúcim zvýšením základného imania počas rozhodného obdobia. Celková suma, ktorá sa má vykázať počas rozhodného obdobia, sa určuje na základe reálnej hodnoty poskytnutých RSU v deň poskytnutia. Netrhové podmienky nároku sú zahrnuté v odhade počtu RSU, pri ktorých sa očakáva, že budú uplatniteľné v deň nároku.

Reálna hodnota RSU sa určuje takto:

- V prípade jednotiek RSU založených na službách a výkone, ktoré podliehajú interným finančným metrikám, je reálna hodnota založená na záverečnej cene kmeňových akcií triedy C spoločnosti Dell Tech, ako bola vykázaná na NYSE v deň poskytnutia alebo v deň obchodu bezprostredne predchádzajúci dátum poskytnutia, ak dátum poskytnutia pripadne na neobchodný deň.
- V prípade RSU založených na výkonnosti, ktoré sú predmetom dosahovania trhových výkonnostných cieľov, sa reálna hodnota odhaduje pomocou oceňovacieho modelu Monte Carlo na simuláciu pravdepodobnosti dosiahnutia.

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť reviduje svoje odhady počtu akcií podľa RSU, pri ktorých sa očakáva, že sa stanú uplatniteľnými v deň nároku, a vykáže vplyv revízie odhadov v zisku alebo strate so zodpovedajúcou úpravou základného imania počas zostávajúceho obdobia nároku.

Dell Tech tiež prevádzkuje plán odmeňovania na základe podielov v hotovosti. V prípade odmeny na základe podielov vysporiadanej v hotovosti sa reálna hodnota zamestnaneckých služieb získaných výmenou za poskytnutie opcií vykazuje ako náklad s vykázaním zodpovedajúceho záväzku počas rozhodného obdobia. Záväzok sa až do vyrovnania preceňuje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky so zmenami v reálnej hodnote vykazanými vo výkaze ziskov a strát. Program sa nazýva hotovostný dlhodobý stimul (skrátene Cash LTI).

3 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Spoločnosť uskutočňuje odhady a robí rozhodnutia, ktoré ovplyvňujú sumy vykázané v účtovnej závierke a účtovnú hodnotu majetku a záväzkov v nasledujúcich obdobiach. Všetky odhady a aplikovanie úsudku sa priebežne prehodnocujú a sú založené na skúsenostiach manažmentu a iných faktoroch, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré sú za daných okolností považované za primerané. Vedenie tiež robí určité úsudky, okrem tých, ktoré zahŕňajú odhady, v procese aplikácie účtovných zásad. Posúdenia, ktoré majú najvýznamnejší vplyv na sumy vykázané v účtovnej závierke a odhady, ktoré môžu spôsobiť významnú úpravu účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom finančnom roku, zahŕňajú:

Opcie na predĺženie a ukončenie lízingu. Opcie na predĺženie a ukončenie lízingu sú zahrnuté v množstve prenájmov nehnuteľností v celej spoločnosti. Používajú sa na maximalizáciu prevádzkovej flexibility, pokiaľ ide o riadenie aktív používaných pri operáciách Spoločnosti. Väčšinu držaných opcií na predĺženie a ukončenie môže uplatniť iba Spoločnosť a nie príslušný prenajímateľ.

Pri prenájme budov sú zvyčajne najdôležitejšie tieto faktory:

- Ak existujú významné sankcie za ukončenie (alebo nepredĺženie), Spoločnosť má zvyčajne primeranú istotu, že predĺži (alebo nepredĺži platnosť).
- Ak sa očakáva, že akékoľvek zlepšenia lízingu budú mať významnú zostatkovú hodnotu, Spoločnosť má zvyčajne primeranú istotu, že sa predĺži (alebo neukončí).
- V opačnom prípade Spoločnosť zvažuje ďalšie faktory vrátane historických dôb prenájmu a nákladov a prerušenia podnikania, ktoré sú potrebné na nahradenie prenajatého majetku.

Väčšina opcií na predĺženie a ukončenie prenájmu kancelárskych priestorov nebola zahrnutá do záväzku z prenájmu, pretože Spoločnosť mohla nahradiť majetok bez významných nákladov alebo prerušenia podnikania.

K 31. januáru 2023 neboli potenciálne budúce peňažné toky za líziny s predĺžením opcie a budúce peňažné toky za líziny s opciou ukončenia vo výške 13 690 tis. EUR a 230 tis. EUR (nediskontované) zahrnuté do lízingového záväzku, pretože nie je primerane isté, že nájomné zmluvy budú predĺžené (alebo neukončené).

Doba prenájmu sa prehodnotí, ak sa opcia skutočne uplatní (alebo neuplatní) alebo sa Spoločnosť stane povinná ju uplatniť (alebo neuplatniť). Posúdenie primeranej istoty sa reviduje iba vtedy, ak dôjde k významnej udalosti alebo významnej zmene okolností, ktoré majú vplyv na toto posúdenie a ktoré sú pod kontrolou nájomcu. Počas bežného finančného roka bol finančným dopadom úpravy podmienok lízingu, aby sa zohľadnil vplyv uplatnenia opcií na predĺženie a ukončenie lízingu, zvýšenie vykázaných záväzkov z lízingu a práva na užívanie o 0 tis. EUR.

4 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť aplikovala nasledujúce novelizácie štandardov IFRS:

- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítat' z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy
- IFRS 16 Lízingy – Dodatok na rozšírenie výnimky poskytnutej nájomcom z posudzovania, či koncesia na nájom súvisiacu s COVID-19 je úpravou prenájmu
- Ročné vylepšenia 2018 - 2020

Prijatie týchto dodatkov ku štandardom nemalo vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné nové a doplnené štandardy:

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 16 Lízingy - Dodatky upresňujúce následné oceňovanie transakcií predaja a spätného lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa klasifikácie dlhu s kovenantmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok ešte nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájomom a k záväzkom spojeným s vyradením prevádzky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

Neočakáva sa, že by nové a doplnené štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

5 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami

Strany sa vo všeobecnosti považujú za prepojené, ak sú strany pod spoločnou kontrolou alebo ak jedna strana má schopnosť kontrolovať druhú stranu alebo môže vykonávať významný vplyv alebo spoločnú kontrolu nad druhou stranou pri prijímaní finančných a prevádzkových rozhodnutí. Pri zvažovaní každého možného vzťahu spriaznenej osoby sa pozornosť sústreďuje na podstatu vzťahu, nielen na právnu formu.

K 31. januáru 2023 boli neuhradené zostatky so spriaznenými osobami nasledovné:

v EUR	Poznámka	Druhá spriaznená strana	31. január 2023	31. január 2022
Pohľadávky so spriaznenými stranami		Dell Products Unlimited Company, Írsko	23 064 851	28 199 724
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	8 713 222	9 747 795
		EMC Corporation, USA	712 378	1 785 103
		Dell Products L.P., USA	1 952 642	2 891 526
		Dell Corporation Limited, Veľká Británia	314 771	135 377
		Ostatné	2 207 160	1 236 759
Závazky so spriaznenými stranami		Dell Products Unlimited Company, Írsko	3 200 951	8 111 016
		Dell Products L.P., USA	22 254	1 522 021
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	764 990	164 662
		Ostatné	400	17 953
Pôžičky spriaznenej osobe	8	Dell Global B.V., Holandsko	22 109 858	22 000 000
Cash pooling		Dell Products Unlimited Company, Írsko	766 851	270 036
Cash pooling		Dell Global B.V. (Singapurská pobočka), Singapur	58 720 893	42 700 475

Predaje tovarov a služieb sa dohadujú so spriaznenými stranami na báze nákladov zvýšených o primeraný zisk, čo umožňuje maržu v rozsahu od 5 % do 7 % (2022: od 5 % do 7 %).

Pohľadávky voči spriazneným osobám vznikajú najmä z predajných transakcií a sú splatné 60 dní po dátume predaja. Pohľadávky sú svojou povahou nezabezpečené a neúročené. K pohľadávkam od spriaznených osôb nie sú vytvorené žiadne opravné položky (2022: žiadne). Závazky voči spriazneným osobám vznikajú najmä z nákupných transakcií a sú splatné 60 dní po dátume nákupu. Závazky sa neúročia. Spoločnosť poskytna úver inej spriaznenej osobe. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v poznámke 9.

Spoločnosť Dell s.r.o. spolu s ďalšími dcérskymi spoločnosťami Dell Technologies Inc. sa zúčastňuje na dohodách o zdieľaní hotovosti. Na konci bežného finančného roka bol celkový zostatok všetkých dohôd týkajúcich sa cash poolu účastníkov v pozícii aktív. Cash pool je krátkodobý so splatnosťou 1 rok a depozitná sadzba na konci januára 2023 bola 0,517. Cash pooling a podobné dohody s treasury centrom skupiny spriaznených osôb nie sú peňažné prostriedky ani peňažné ekvivalenty, pretože centrum nie je regulovanou bankou a nekryje svoje záväzky v plnej miere externými hotovostnými a likvidnými zdrojmi, aby súčasne plnilo všetky svoje záväzky. Na cash pooling sa tiež vzťahujú požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9, avšak identifikovaná strata zo zníženia hodnoty bola nevýznamná.

5. Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)

Transakcie so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. januára 2023 boli nasledovné:

<i>v EUR</i>	Poznámka	Druhá spriaznená strana	31. január 2023	31. január 2022
Predaj tovaru	15	Dell Bank International Designated Activity Company, Írsko	124 205	254 283
		Dell Products Unlimited Company, Írsko	289 742	130 782
		Dell Gesellschaft m.b.H, Rakúsko	129 163	37 991
Predaj služieb	15	Dell Products Unlimited Company, Írsko	120 508 849	118 342 055
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	29 119 283	28 070 671
		Dell Products L.P., USA	11 914 996	11 267 546
		EMC Corporation, USA	5 032 105	4 285 159
		Dell Corporation Limited, Veľká Británia	314 771	259 885
		Dell Bank International Designated Activity Company, Írsko	591 616	576,617
		Ostatné	2 602 175	2 753 749
Nákup služieb		Dell Products L.P., USA	233 596	10 126 505
		Dell Products Unlimited Company, Írsko	866 438	1 254 131
		Ostatné	29 081	345 094
Nákup majetku		Dell Products Unlimited Company, Írsko	780 131	1 182 437
Nákup tovaru		Dell Products Unlimited Company, Írsko	65,409,788	59 065 856
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	6 491 875	2 209 282
		Ostatné	196	0
Poskytnuté pôžičky		Dell Global B.V., Holandsko	782 787	604 262
Cash poolingový úrok		Dell Global B.V. (Singapurská pobočka), Singapur	66 215	65 586

Odmeny kľúčového riadiaceho personálu

<i>v EUR</i>	31. január 2023	31. január 2022
a) krátkodobé zamestnanecké požitky	7 278 086	7 104 846
b) požitky po skončení zamestnania	28 525	65 767
(c) platby na základe podielov	2 162 007	1 136 627
	9 468 618	8 307 240

Krátkodobé odmeny riaditeľov zahŕňajú pravidelne vyplácané odmeny, ako sú platy a príspevok na auto, IBP a LTI bonusy.

<i>v EUR</i>	31. január 2023	31. január 2022
(a) mzdy	5 297 349	4 746 940
(b) príspevok na auto	786 990	747 182
(c) IBP bonusy	1 193 747	1 296 243
(d) LTI bonusy	-	314 481
	7 278 086	7 104 846

6 Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku je nasledovný:

v EUR	Poznámka	Budovy	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Stav k 1. februáru 2022		6 011 428	9 754 792	15 766 220
Oprávky		-4 586 688	-7 828 179	-12 414 867
Zostatková hodnota k 1. februáru 2022		1 424 740	1 926 613	3 351 353
Prírastky		-	1 343 582	1 343 582
Úbytky		-	-	-
Odpis	19	-148 686	-1 430 916	-1 579 602
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		1 276 054	1 839 279	3 115 332
Stav k 31. januáru 2023		6 011 428	11 098 374	17 109 801
Oprávky		-4 735 374	-9 259 095	-13 994 469
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		1 276 054	1 839 279	3 115 332

v EUR	Poznámka	Budovy	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Stav k 1. februáru 2021		5 900 193	8 561 299	14 461 492
Oprávky		-4 445 418	-6 435 352	-10 880 770
Zostatková hodnota k 1. februáru 2021		1 454 775	2 125 947	3 580 722
Prírastky		111 235	1 193 493	1 304 728
Úbytky		-	-	-
Odpis	19	-141 270	-1 392 827	-1 534 097
Zostatková hodnota k 31. januáru 2022		1 424 740	1 926 613	3 351 353
Stav k 31. januáru 2022		6 011 428	9 754 792	15 766 220
Oprávky		-4 586 688	-7 828 179	-12 414 867
Zostatková hodnota k 31. januáru 2022		1 424 740	1 926 613	3 351 353

K dlhodobému hmotnému majetku Spoločnosti nie je zriadené žiadne záložné právo a Spoločnosť nemá obmedzené právo s týmto majetkom nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený proti škodám globálnou poistnou zmluvou.

7 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok

Spoločnosť prenája rôzne kancelárske priestory. Zmluvy o prenájme sa zvyčajne uzatvárajú na dobu určitú od 6 mesiacov do 5 rokov. Zmluva o prenájme kancelárskych priestorov na adrese Fazuľova 7, Bratislava môže byť automaticky predĺžená po 30. júni 2025 na ďalších 5 rokov.

v EUR	Poznámka	Kancelárske priestory
Zostatková hodnota k 1. februáru 2020		12 992 014
Prírastky		1 520 024
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv		-
Odpisy	19	-2 908 107
Zostatková hodnota k 31. januáru 2021		11 603 931
Prírastky		15 529
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv		-215 035
Odpisy	19	-2,612 138
Zostatková hodnota k 31. januáru 2022		8 792 287
Prírastky		198 786
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv		-
Odpisy	19	-2 697,594
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		6 293,479

Spoločnosť vykázala záväzky z prenájmu nasledovne:

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Lízingový záväzok – krátkodobá časť	2 686 495	2 569 137
Lízingový záväzok - dlhodobá časť	3 894 398	6 448 855
Lízingový záväzok spolu	6 580 893	9,017 992

Úroky z lízingového záväzku zahrnuté do finančných nákladov roku 2023 boli 148 tis. EUR (2022: 226 tis. EUR).

Zmluva o prenájme kancelárskych priestorov neobsahuje variabilné platobné podmienky, ktoré sú spojené s výdavkami súvisiacimi s údržbou prenajímaných nehnuteľností (elektrina, kúrenie a pod.) ani iné variabilné lízingové splátky, ktoré sú merané na základe skutočných výdavkov.

Administratívna budova sa podľa IFRS 16 považuje za samostatnú triedu aktív, keďže ide o iný typ nehnuteľnosti a má odlišný rizikový profil. Spoločnosť kombinuje lízingové a nelízingové komponenty administratívnej budovy.

Zmluva o prenájme kancelárskych priestorov neobsahuje odkaz na žiadny index alebo sadzbu.

Spoločnosť využila výnimku z vykazovania, ktorá jej umožňuje rozhodnúť sa neuplatňovať požiadavky na vykazovanie na krátkodobé prenájmy. Namiesto toho Spoločnosť vykazuje lízingové splátky vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas doby lízingu a variabilné lízingové splátky v období, v ktorom záväzok na tieto platby vznikol.

Náklady súvisiace s krátkodobým prenájmom zahrnuté do prevádzkových nákladov vo finančnom roku 2023 boli 0 (v r. 2022: 0 EUR).

Spoločnosť nemá uzavreté zmluvy o prenájme, pri ktorých má podkladové aktívum nízku hodnotu.

Celkový odlev peňažných prostriedkov na líziny v roku 2023 bol 2 784 tis. EUR (2022: 2 941 tis. EUR).

8 Úvery poskytnuté spriazneným stranám

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Úvery spriaznenej osobe	22 109 858	22 000 000
Opravná položka k úverom	-	-
Úvery poskytnuté spriazneným stranám spolu	22 109 858	22 000 000

Dňa 25.5.2016 spoločnosť poskytla nezabezpečený dlhodobý úver vo výške 61 000 000 EUR prepojenej spoločnosti Dell Global B.V.. V septembri 2019 bol čiastočne splatený vo výške 39 000 000 EUR. Úver je splatný v roku 2023 na základe dodatku podpísaného 28. mája 2020. Úrokové výnosy sa účtujú rovnomerne počas účtovných období na základe časového rozlíšenia s ročnou úrokovou sadzbou za FY23 1R Ester + 3,11 % do 25. mája 2023 (FY22: 1R Libor + 3,11 %, FY21: 1R Libor + 3,11 %). LIBOR bol nahradený ESTER na výročie pôžičky počas fiškálneho roka 2023.

Očakávané úverové straty z úverov poskytnutých spriaznenej osobe sú nevýznamné.

9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Pohľadávky z obchodného styku	3 034 587	4 780 427
z toho: faktoringové pohľadávky	-790	10 327
Ostatné pohľadávky	699 976	3 561 546
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	3 734 563	8 341 973

Spoločnosť nemá významné obchodné pohľadávky denominované v cudzej mene.

Opravná položka k pohľadávkam voči tretím osobám, ako aj v rámci skupiny je nevýznamná.

Očakávané úverové straty

Spoločnosť aplikuje na oceňovanie očakávaných strát zjednodušený prístup IFRS 9, ktorý využíva opravnú položku na očakávanú stratu počas životnosti pre všetky pohľadávky z obchodného styku.

Na meranie očakávaných úverových strát boli obchodné pohľadávky zoskupené na základe spoločných charakteristík úverového rizika a dní po splatnosti.

Miera očakávaných strát je založená na platobných profiloch zákazníkov počas obdobia 36 mesiacov pred každým súvahovým dňom a na zodpovedajúcich historických úverových stratách zaznamenaných počas tohto obdobia. Historické straty sú upravené tak, aby odzrkadľovali aktuálne a výhľadové informácie o makroekonomických faktoroch ovplyvňujúcich schopnosť zákazníkov vyrovnat' pohľadávky. Skupina identifikovala HDP a mieru nezamestnanosti krajín, v ktorých predáva svoje tovary a služby, ako najdôležitejšie faktory a podľa toho upravuje historické miery strát na základe očakávaných zmien týchto faktorov.

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku sa určuje podľa matice opravných položiek uvedenej v tabuľke nižšie. Matica opravných položiek je založená na počte dní, počas ktorých je majetok po splatnosti.

9 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)

Účtovná hodnota pohľadávok k 31. januáru 2023 je nasledovná:

<i>v EUR</i>	Zostatková hodnota
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	
V lehote splatnosti	2 448 156
Po lehote splatnosti	
- do 30 dní	373 365
- 30 až 90 dní	114 837
- 91 až 180 dní	256 203
- 181 až 360 dní	-157 974
- nad 360 dní	0
<i>Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)</i>	3 034 587
Opravná položka	0
<i>Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)</i>	3 034 587
<i>Ostatné pohľadávky</i>	
V lehote splatnosti	699 976
<i>Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)</i>	699 976
Opravná položka	-
<i>Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)</i>	3 734 563

Pohľadávky tretích strán nemajú stratovú históriu a existuje dobrá platobná disciplína zo strany odberateľov, preto identifikovaná strata zo zníženia hodnoty bola nevýznamná a Spoločnosť o nej neúčtovala.

Účtovná hodnota pohľadávok k 31. januáru 2022 je nasledovná:

<i>v EUR</i>	Zostatková hodnota
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>	
V lehote splatnosti	4 052 205
Po lehote splatnosti	
- do 30 dní	610 140
- 30 až 90 dní	93 707
- 91 až 180 dní	6 308
- 181 až 360 dní	18 067
- nad 360 dní	-
<i>Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)</i>	4 780 427
Opravná položka	-
<i>Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)</i>	4 780 427
<i>Ostatné pohľadávky</i>	
V lehote splatnosti	3 561 546
<i>Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)</i>	3 561 546
Opravná položka	-
<i>Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)</i>	8 341 973

Pohľadávky tretích strán nemajú stratovú históriu a existuje dobrá platobná disciplína zo strany odberateľov, preto identifikovaná strata zo zníženia hodnoty bola nevýznamná a Spoločnosť o nej neúčtovala.

10 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Pokladničná hotovosť	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	-	-

Spoločnosť nemá materiálne zostatky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov. Spoločnosť má otvorené medzipodnikové účty v najvyššej materskej spoločnosti a všetky hotovostné zostatky sa na tieto účty prevádzajú denne.

Kontokorentné úvery v roku 2023 boli 1 tisíc EUR (2022: 1 tisíc EUR).

11 Základné imanie a ostatné fondy

Nominálne základné imanie Spoločnosti je 7 137 tis. EUR a je plne splatené vo všetkých obdobiach uvedených v tejto účtovnej závierke.

V rokoch 2023 a 2022 neboli deklarované ani vyplatené žiadne dividendy.

Spoločnosť vytvorila zákonný rezervný fond podľa Obchodného zákonníka. Zákonný rezervný fond nie je k dispozícii na rozdelenie akcionárom. Platby na základe podielov nie sú k dispozícii na rozdelenie akcionárom. Nerozdelený zisk je plne k dispozícii na rozdelenie akcionárom.

12 Zamestnanecké požitky

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Závazky voči zamestnancom	6 017 890	5 430 390
Závazky zo sociálneho poistenia	3 894 625	3 575 482
Nevyčerpané dovolenky	4 541 088	4 925 105
Bonusy	9 792 674	11 741 709
Zamestnanecké požitky pri skončení prac. pomeru	275 521	168 412
Zamestnanecké požitky k 31. januáru 2023	24 521 798	25 841 098

Zamestnanecké požitky pri skončení pracovného pomeru

v EUR	31. január 2023	31. január 2022
Počiatočný stav	168 412	349 692
Prírastky za rok (Poznámka 21)	107 109	-181 280
Vyplatenia za rok	-	-
Konečný stav	275 521	168 412
Krátkodobé rezervy	11 881	4 229
Dlhodobé rezervy	263 640	164 183
	275 521	168 412

12 Zamestnanecké požitky (pokračovanie)

Analýza citlivosti FY23

Zvýšenie **tempa rastu miezd** o 1 % (z 3,87 % na 4,87 %) by za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, viedlo k **zvýšeniu** záväzku o 18,44 %.

Zníženie **fluktuácie** o 1 % (z 10,30 % na 9,30 %), za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, by viedlo k **zvýšeniu** záväzku o 22,69 %.

Zvýšenie **diskontnej sadzby** o 1 % (z 4,0 % na 5,0 %), za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, by viedlo k **zníženiu** záväzku o 15,12 %.

Zamestnanecké požitky pri skončení pracovného pomeru

Spoločnosť Dell s.r.o. vykazuje k 31. januáru 2023 rezervu vo výške 275 521 EUR (168 412 EUR k 31. januáru 2022) na pokrytie predpokladaného záväzku súvisiaceho s požitkami po skončení zamestnania.

Spoločnosť má schémy na krytie odhadovaných záväzkov súvisiacich s požitkami po skončení zamestnania. Spoločnosť má schémy s programami definovaných benefitov, na základe ktorých je všetkým zamestnancom pri odchode do dôchodku vyplácané jedno odchodné vo výške minimálne ich priemerného mesačného zárobku počas ukončenia pracovného pomeru. Vek odchodu do dôchodku pre všetkých zamestnancov v rokoch 2023, 2022 a 2021 je 64 rokov.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov sa určuje ako diskontovaná suma budúcich požitkov pomocou poistno-matickej techniky na odhadnutie konečných nákladov účtovnej jednotky na požitky. Spoločnosť nemá ku dňu účtovnej závierky podrobný plán znižovania počtu zamestnancov. Požitok po skončení zamestnania je vypočítaný pre 2 862 zamestnancov (2022: 2 734 zamestnancov). K uvedenému dátumu nebola schéma financovaná, t. j. neexistovali žiadne aktíva špecificky pridelené na krytie záväzkov vyplývajúcich zo schémy.

Popis rizík

Najvýznamnejšie riziká pre záväzky týkajúce sa zamestnaneckých výhod sú definované nižšie:

Inflačné riziko – keďže dôchodkové záväzky sú priamo spojené s infláciou platov, čím vyššia inflácia, tým vyššie záväzky.

Stredná dĺžka života – keďže dôchodková povinnosť je priamo spojená s dĺžkou života zamestnancov, predĺženie strednej dĺžky života zvyšuje aj záväzky plánu.

Fluktuácia – keďže vyššia fluktuácia súvisí s nižšími nástupnými platmi nových zamestnancov, čím nižšia miera fluktuácie, tým vyššie záväzky.

Diskontná sadzba – čím vyššia je diskontná sadzba, tým sú nižšie záväzky.

Kľúčové aktuárske predpoklady

	31. január 2023	31. január 2022
Diskontná sadzba (% p.a.)	4.00%	2.19%
Fluktuácia (%)	10.30%	10.70%
Nárast miezd (%)	3.87%	2.19%
Pravdepodobnosť úmrtia (%)	0.0206%-0.0267%	0.0206%-0.0267%

13 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

<i>v EUR</i>	31. január 2023	31. január 2022
Závazky z obchodného styku	4 592 053	4 564 508
Iné záväzky	84 937	77 110
Závazky z obchodného styku a iné záväzky spolu	4 676 990	4 641 618

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov k 31. januáru 2023 a 31. januáru 2022 sa nelíši od ich reálnej hodnoty.

14 Výnosy budúcich období

<i>v EUR</i>	31. január 2023	31. január 2022
Hardvér prémium	10 170 990	7 194 751
Hardvér	2 375 194	2 264 779
Vmware softvér	549 917	640 160
Softvér	240 383	463 670
Softvér prémium	505 934	224 415
Softvér basic	4 108	16 514
Iné	6 507	86 645
Výnosy budúcich období spolu	13 853 032	10 890 936
Krátkodobé výnosy budúcich období	6 105 625	4 968 956
Dlhodobé výnosy budúcich období	7 747 407	5 921 980
	13 853 032	10 890 936

15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi predstavujú čisté prijaté sumy a pohľadávky za produkty, služby a softvér, ktoré Spoločnosť predala externým zákazníkom, mínus opravné položky vyplývajúce zo služieb poskytnutých za daný rok.

Analýza výnosov spoločnosti za rok je nasledovná

<i>v EUR</i>	Poznámka	2023	2022
Predaj služieb servisného centra		167 706 885	163 519 211
Predaj tovaru, služieb a softvéru externým zákazníkom		73 422 579	62 963 858
Výnosy z iných zdrojov		0	5 629
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		241 129 464	226 488 698

15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (pokračovanie)

Kategorizácia výnosov zo zmlúv so zákazníkmi:

Spoločnosť získava výnosy z prevodu tovarov a služieb v čase a v určitom okamihu z nasledujúcich hlavných produktov/služieb:

v EUR	Pozn.	2023	2022
Výnosy z predaja služieb		167 706 885	163 519 211
Výnosy z predaja počítačových systémov a produktov súvisiacich s počítačom		60 498 108	52 597 531
Výnosy z predaja predĺženej/rozšírenej záruky a servisných zmlúv		7 184 009	5 677 236
Výnosy z predaja softvéru		5 740 462	4 689 091
Výnosy z iných zdrojov		0	5 629
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		241 129 464	226 488 698

Vykazovanie výnosov z hľadiska času

v EUR	Pozn	2023	2022
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť v určitom momente		70 710 139	60 572 710
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť postupom času		170 419 325	165 915 988
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		241 129 464	226 488 698

Výnosy so spriaznenými stranami a tretími stranami

v EUR	Pozn	2023	2022
Výnosy zo zmlúv so spriaznenými stranami		167,642,813	163 224 989
Výnosy zo zmlúv s tretími stranami		73,486,651	63 263 709
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		241 129 464	226 488 698

16 Služby

v EUR	Pozn	2023	2022
Cestované náklady		408 001	166 798
Archivácia		76 587	81 605
Medzipodnikové servisné poplatky		1 129 115	11 725 730
Personálny leasing		952 444	1 124 486
Školenia		331 641	242 372
Doprava		120 800	115 357
Parkovacie a bezpečnostné služby		32 403	46 655
Výdavky na reprezentáciu		522 845	96 832
Telekomunikačné služby		87 582	84 222
PR a vlastné reklama		120 980	287 127
Opravy a údržba		233 547	20 277
Zdravotný dohľad – zákonný		132 236	138 494
Daňové, mzdové, účtovné a právne poradenstvo		740 141	392 132
Služby komisionálneho predaja		460 548	305 518
Prenájom zariadení a súvisiace služby		1 404 537	1 810 487
Softvér - podpora		297 938	1 011 638
Flexibilné náklady na prácu		906 388	821 670
Marketing		503 719	371 792
Konzultačné služby		581 572	305 142
Ostatné služby		963 290	1 031 634
Služby spolu		10 006 314	20 179 968

17 Spotreba materiálu a tovaru

v EUR	Poznámka	2023	2022
Náklady na predaný tovar		71 766 969	61 275 138
Spotreba materiálu, energie a iných neskladovateľných zásob		1 338 187	860 875
Spotreba materiálu a tovaru spolu		73 105 156	62 136 013

18 Zamestnanecké požitky

v EUR	Poznámka	2023	2022
Mzdy a platy		101 675 738	92 500 524
Výdavky na sociálne zabezpečenie		35 403,573	32 325 842
Sociálne výdavky		3 469 896	2 488 130
Zamestnanecké benefity pri skončení pracovného pomeru	12	107 109	-181 280
Platby na základe podielov	23	2 644 423	1 961 342
Zamestnanecké požitky spolu		143 300 740	129 094 558

Priemerný počet zamestnancov k 31. januáru 2023 bol 2 852 (2022: 2 838), z toho 223 na riadiacej pozícii (2022: 215). Priemerný počet zamestnancov za rok končiaci sa 31. januára 2023 bol 2 899 (2022: 2 727).

19 Odpisy

v EUR	Poznámka	2023	2022
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		1 579 602	1 535 701
Odpisy aktív z práva na používanie majetku		2 697 594	2 813 798
Odpisy spolu		4 277 196	4 349 499

20 Finančné náklady

v EUR	Poznámka	2023	2022
Úrokové náklady spojené s lízingom	7	148 093	225 869
Faktoringový náklad		659 896	316 634
Kurzové straty		37 353	163 936
Osobné poistenie		111 811	110 484
Ostatné finančné náklady		65 329	62 051
Finančné náklady spolu		1 022 482	878 974

21 Finančné výnosy

v EUR	Poznámka	2023	2022
Prijatý úrok	8	849 002	669 848
Kurzové zisky		16 323	39 528
Finančné výnosy spolu		865 325	709 376

22 Daň z príjmov**a) Zložky dane z príjmov**

Daň z príjmov zahŕňa nasledujúce:

v EUR	2023	2022
Splatná daň	2 546 226	2 614 556
Odložená daň	271 605	36 368
Daň za hospodársky rok 2023	2 817 830	2 650 925

b) Odsúhlasenie medzi daňovým nákladom a ziskom alebo stratou vynásobené platnou sadzbou dane

Sadzba dane z príjmov platná pre väčšinu príjmov Spoločnosti v rokoch 2023 a 2022 je 21 %. Zosúladenie medzi očakávaným a skutočným daňovým poplatkom je uvedené nižšie.

v EUR	2023	2022
Zisk pred zdanením	10 244 141	10 491 314
Teoretická daň pri sadzbe 21 % (21 % v r. 2021):	2 151 270	2 203 176
- Daňovo neuznatelné náklady – trvalé rozdiely pri sadzbe 21 % (21 % v r. 2021)	666 560	447 748
Daňový náklad	2 817 830	2 650 925

c) Odložené dane analyzované podľa typu dočasného rozdielu

Daňový vplyv pohybov dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2023 je:

v EUR	1. Február 2022	Účtované/ (pripísané) do zisku alebo straty	31. Január 2023
Daňový efekt odpočítateľných/(zdaniteľných) dočasných rozdielov			
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku (precenenie, rozdielne daňové odpisy)	318 989	1 265	32 ,254
Ostatné splatné odpočítateľné položky v inom období	2 465 759	-300 918	2 164 841
Rezervy	35 366	22 493	57 859
Závazok z lízingu	-1 893 778	511 791	-1 381 988
Práva na používanie majetku	1 846 380	-524 750	1 321 631
Iné (nezaplatené profesionálne poplatky)	90 623	18 514	109 137
	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	2 863 339	-271 604	2 591 734

22 Daň z príjmov (pokračovanie)

Daňový vplyv pohybov dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2022 je:

<i>in EUR</i>	1. Február 2021	Účtované/ (pripísané) do zisku alebo straty	31. Január 2022
Daňový efekt odpočítateľných/(zdaniteľných) dočasných rozdielov			
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku (precenenie, rozdielne daňové odpisy)	318 756	233	318 989
Ostatné splatné odpočítateľné položky v inom období	2 223 704	242 054	2 465 759
Rezervy	73 435	-38 069	35 366
Závazok z lízingu	-2 463 713	569 934	-1 893 778
Aktívum z práva používať majetok	2 436 825	-590 445	1 846 380
Iné (nezaplatené profesionálne poplatky)	310 699	-220 076	90 623
	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	2 899 706	-36 368	2 863 339

23 Platby na základe podielov

Počas finančného roka spoločnosť Dell Tech udelila dlhodobé motivačné ocenenia vo forme platieb na základe podielov "ďalej ako RSU" založených na službách s cieľomzosúladiť programy na udržanie dôležitých talentov so záujmami držiteľov kmeňových akcií triedy C spoločnosti Dell Tech.

Väčšina RSU založených na službách, na ktoré sa vzťahujú interné finančné metriky, sa priznáva počas trojročného obdobia a má reálnu hodnotu založenú na uzatváracej cene bežnej ceny akcií spoločnosti Dell Tech triedy C, ako bola vykázaná na NYSE v deň poskytnutia alebo v deň obchodu bezprostredne predchádzajúci, ak deň poskytnutia prípadne na neobchodný deň. Každá RSU založená na službách predstavuje právo na získanie jednej akcie kmeňových akcií triedy C spoločnosti Dell Tech po pridelení práva.

v EUR	31. január 2023			31. január 2022			1. február 2021	
	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)
Stav k 1. februáru	155 630	27.63	85 037	36.63	29 256	53.52		
Upravená hodnota	3 023	27.62	-799	42.46	420	49.78		
Udelené v priebehu roka	58 970	47.51	30 378	82.79	65 594	30.89		
Uplatnené počas roka	-77 750	26.12	-30 300	38.96	-9 975	49.12		
Akcie, ktoré prestávajú existovať v dôsledku odčlenenia VMware	-	-	-80 134	54.21	0	-		
Prepadnuté/vypršané v roku	-1 591	39.95	-4 182	47.10	-258	29.71		
Ďalšie vydané akcie v dôsledku rozdelenia VMware	-	-	157 954	28.30	-	-		
Udelené po rozdelení VMware	-	-	992	48.97	-	-		
Uplatnené po rozdelení VMware	-	-	-2 531	27.70	-	-		
Prepadnuté/vypršané po rozdelení VMware	-	-	-785	31.03	-	-		
Stav k 31. januáru	138 282	36.80	155 630	27.63	85 037	36.63		
Uplatniteľné k 31. januáru	138 282	36.80	155 630	27.63	85 037	36.63		

Ku koncu finančného roka to bolo: 138 282 akcií (2022: 155 630 akcií) neobmedzených akciových jednotiek Dell Tech.

Počas finančného roka končiaceho sa k 31. januáru 2023 Spoločnosť vykazovala náklady na platby na základe podielov a zodpovedajúce zvýšenie základného imania vo výške 2 644 EUR (2022: 1 961 tis. EUR).

24 Riadenie finančného rizika

Hlavné finančné záväzky Spoločnosti tvoria záväzky z obchodného styku a iné záväzky a záväzky voči spriazneným osobám. Hlavným účelom týchto finančných záväzkov je získať financie na prevádzku Spoločnosti. Finančný majetok Spoločnosti tvoria peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty a pohľadávky od spriaznených osôb.

Spoločnosť neobchoduje ani nevstupuje do derivátových finančných nástrojov.

Spoločnosť je vystavená trhovému riziku (ako je úrokové a menové riziko), úverovému riziku a riziku likvidity. Boli zavedené zásady a postupy na monitorovanie a kontrolu vyššie uvedených rizík, zaviedli sa viaceré interné kontroly a kontroly na úrovni spoločnosti. Vrcholový manažment Spoločnosti v spojení s akcionármi zabezpečuje, aby sa riziká udržiavali v rámci dohodnutých úrovní takto:

Kreditné riziko. Úverové riziko predstavuje riziko, že protistrana nesplní svoje zmluvné záväzky, čo bude mať za následok finančnú stratu pre Spoločnosť. Spoločnosť prijala politiku obchodovania len s dôveryhodnými protistrami a získavanie dostatočného kolaterálu tam, kde je to vhodné, ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty z neplnenia záväzkov. Spoločnosť vykonáva úverové kontroly potenciálnych zákazníkov pred uzatvorením zmlúv. Tieto informácie poskytujú nezávislé ratingové agentúry, ak sú dostupné, a ak nie sú dostupné, Spoločnosť používa iné verejne dostupné finančné informácie a svoje vlastné obchodné záznamy na hodnotenie hlavných zákazníkov. Úverová angažovanosť je kontrolovaná limitmi protistrany, ktoré každoročne preveruje a schvaľuje tím riadenia rizík. Hotovostné zostatky sú uložené v DELL Treasury Centre (prezentované ako cash-pooling) a v domácej banke, ktorú riaditelia hodnotia ako banky s vysokým úverovým ratingom.

Finančné aktíva pozostávajú z veľkého počtu zostatkov so zákazníkmi a spriaznenými stranami, ktoré sú rozložené v rôznych odvetviach a geografických oblastiach. Priebežné hodnotenie úverovej bonity sa vykonáva na základe finančného stavu všetkých finančných aktív.

Účtovná hodnota finančného majetku zaznamenaná v účtovnej závierke, ktorá je znížená o zníženie hodnoty straty, predstavuje maximálnu úverovú angažovanosť Spoločnosti.

Analýza kreditnej kvality pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok splatných od spriaznených osôb, cash pooling a pôžičky spriaznenej strane je uvedená a popísaná v poznámkach 9, 5 a 8.

Spoločnosť má bankové účty v tuzemskej banke. Úverové ratingy tejto banky ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky sú nasledovné:

	Rating Moody's
Dlhodobý	P-1
Krátkodobý	Aa3

Trhové riziko. Spoločnosť je vystavená trhovým rizikám. Trhové riziká môžu vyplývať z otvorených pozícií v (a) mene, (b) úrokových sadzbách a (c) akciových produktoch, pričom všetky sú vystavené všeobecným a špecifickým pohybom na trhu. Menové, úrokové a akciové riziká nie sú pre Spoločnosť významné.

Riziko likvidity. Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť finančné záväzky v čase ich splatnosti. Prístup Spoločnosti k riadeniu rizika likvidity je zabezpečiť, pokiaľ je to možné, že bude mať vždy dostatočnú likviditu na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, za bežných aj stresových podmienok, bez toho, aby utrpela neprijateľné straty alebo riskovala poškodenie dobrého mena Spoločnosti. Spoločnosť obmedzuje svoje riziko likvidity zabezpečením dostupnosti financovania spriaznených osôb.

24 Riadenie finančných rizík (pokračovanie)

Nasledujúca tabuľka analyzuje finančné záväzky do príslušných skupín splatností na základe ich zmluvných splatností. Sumy uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky.

v EUR	Menej ako 1 rok	1 až 2 roky	2 až 5 rokov
Stav k 31. januáru 2022			
Splatné voči spriazneným stranám	9 815 652	-	-
Obchodné a iné záväzky (Note 13)	1 612 464	27 276	-
Záväzok z lízingu (Note 7)	2 569 137	2 626 686	3 822 169
Spolu	13 997 253	2 653 962	3 822 169
Stav k 31. januáru 2023			
Splatné voči spriazneným stranám	3 988 595	-	-
Obchodné a iné záväzky (Note 13)	2 632 450	1 903	-
Záväzok z lízingu (Note 7)	2 850 495	3 886 400	243 998
Spolu	9 471 540	3 888 303	243 998

Menové riziko. Menové riziko je riziko, že reálna hodnota alebo budúce peňažné toky finančného nástroja budú kolísať v dôsledku zmien výmenných kurzov. Menové riziko je minimálne, keďže Spoločnosť obchoduje prevažne v EUR.

Inherentné úrokové riziko. Úrokové riziko pozostáva z rizikových účinkov kolísania prevládajúcich úrovní trhových úrokových sadzieb na jej finančnú pozíciu a peňažné toky. Dĺžka obdobia, počas ktorého je úroková sadzba pre finančný nástroj fixná, preto naznačuje, do akej miery je tento nástroj vystavený úrokovému riziku. Spoločnosť nie je vystavená vplyvom výkyvov úrokových sadzieb, keďže nemá poskytnutý žiadny úver.

Riadenie kapitálu. Hlavným cieľom kapitálového manažmentu Spoločnosti je zabezpečiť, aby si spoločnosť udržala silnú kapitálovú základňu na podporu svojho podnikania.

Spoločnosť riadi svoju kapitálovú štruktúru a prispôsobuje ju zmenám v obchodných a ekonomických podmienkach. Spoločnosť je plne financovaná spoločnosťou Dell Global B.V., Holandsko.

25 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti s cieľom poskytovať výnosy pre akcionárov a výhody pre ostatné zainteresované strany a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru na zníženie nákladov na kapitál. Za účelom zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry môže Spoločnosť upraviť výšku dividend vyplácaných akcionárom, vrátiť kapitál akcionárom, zvýšiť základné imanie alebo predať majetok za účelom zníženia dlhu. Výška kapitálu, ktorý Spoločnosť spravovala k 31. januáru 2023, bola 82 216 251 EUR (31. január 2022: 72 828 576 EUR). Spravované imanie predstavuje vlastné imanie spoločnosti – základné imanie, nerozdelený zisk a štatutárne a ostatné fondy. Kapitál monitoruje a spravuje Dell Group.

26 Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania

Na účely oceňovania IFRS 9 „Finančné nástroje“ sa finančný majetok klasifikuje do nasledujúcich kategórií: (a) finančný majetok v FVTPL; b) finančné aktíva v AC.

Nasledujúca tabuľka poskytuje zosúladenie finančného majetku s týmito kategóriami ocenenia k 31. januáru 2023:

v EUR	FVTPL	AC	Spolu
AKTÍVA			
Poskytnuté pôžičky			
Pôžičky spriaznenej osobe	0	22 109 858	22 109 858
Ostatné finančné aktíva:			
Obchodné a iné pohľadávky	0	3 735 353	3 735 353
Splatné od spriaznených strán	0	36 965 024	36 965 024
Faktoringové pohľadávky	-790	0	-790
Cashpooling	0	59 487 745	59 487 745
FINANČNÉ AKTÍVA SPOLU	-790	122 297 980	122 297 190

K 31. januáru 2023 boli všetky finančné záväzky Spoločnosti vedené v AC.

Nasledujúca tabuľka poskytuje zosúladenie finančného majetku s týmito kategóriami ocenenia k 31. januáru 2022:

v EUR	FVTPL	AC	Spolu
AKTÍVA			
Poskytnuté pôžičky			
Pôžičky spriaznenej osobe	-	22 000 000	22 000 000
Ostatné finančné aktíva:			
Obchodné a iné pohľadávky	-	8 331 646	8 331 646
Splatné od spriaznených strán	-	43 996 284	43 996 284
Faktoringové pohľadávky	10 327	-	10 327
Cashpooling	-	42 970 511	42 970 511
FINANČNÉ AKTÍVA SPOLU	10 327	117 298 441	117 308 768

K 31. januáru 2022 boli všetky finančné záväzky Spoločnosti vedené v AC.

27 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Od 31. januára 2023 do dátumu vydania tejto účtovnej závierky neboli identifikované žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie.

VÝROČNÁ SPRÁVA

za účtovné obdobie končiace sa 31. januára 2023

(finančný rok 2023)

DELL s.r.o.

1. Všeobecné informácie o spoločnosti

1.1. Obchodné meno a sídlo: Dell s.r.o.
Fazuľová 7
811 07 Bratislava

Spoločnosť Dell s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 10. októbra 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 28. novembra 2002 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I. v Bratislave, oddiel Sro, vložka č.: 27839/B). Sídlo spoločnosti je Fazuľová 7, 811 07 Bratislava, IČO spoločnosti je: 35848481.

1.2. Hlavné činnosti spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prieskum trhu a akvizičná činnosť,
- výskum a design v oblasti softvéru a výpočtovej techniky,
- poskytovanie softvéru – predaj hotového softvéru na základe zmluvy s autorom,
- automatizované spracovanie dát,
- poradenská činnosť v oblasti výpočtovej techniky, sprostredkovania obchodu a poskytovania softvéru,
- usporiadavanie výstav, seminárov, konferencií a kongresov,
- počítačové služby,
- administratívne služby.

1.3. Členovia štatutárneho orgánu:

Jaromír Krnáč	(od 04.10.2018)
Peter Macejka	(od 02.02.2022)

1.4. Spoločníci:

Spoločnosť je kontrolovaná jej hlavnou materskou spoločnosťou Dell Technologies Inc. („Dell Technologies“), korporáciou v Spojených štátoch amerických. Tu uvedené odkazy na „Dell Technologies“ znamenajú Dell Technologies Inc. jednotlivo a spolu s jej konsolidovanými dcérskymi spoločnosťami vrátane Spoločnosti.

Dell International L.L.C.
251 Little Falls Drive, Wilmington
Delaware 19808-1674
Spojené štáty americké

Výška vkladu:	996 EUR
Rozsah splatenia:	996 EUR

Dell Global Holdings III B.V.
Transformatorweg 38-72
1014 AK Amsterdam
Holandsko

Výška vkladu:	7 135 697 EUR
Rozsah splatenia:	7 135 697 EUR

2. Vývoj činnosti spoločnosti

2.1. Finančné výsledky:

	k 31.01.2023 EUR	k 31.01.202 EUR
Tržby z predaja tovaru a vlastných služieb	241 129 464	226 483 069
Výrobná spotreba a náklady na predaný tovar	-83 111 470	-82 315 981
Pridaná hodnota	158 017 994	144 167 088
Ostatné prevádzkové výnosy	-	5 629
Ostatné prevádzkové náklady	-147 616 697	-133 511 805
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	10 401 297	10 660 912
Výsledok hospodárenia z finančných činností	-157 157	-169 598
Daň z príjmov z bežnej činnosti	-2 817 830	-2 650 925
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	7 426 310	7 840 389
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	-	0
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	7 426 310	7 840 389

2.2. Vývoj spoločnosti v uplynulom účtovnom období

Dell s.r.o. je nepriama dcérska spoločnosť americkej spoločnosti Dell Technologies Inc. (do 25. augusta 2016 nazývaná Denali Holding Inc.), ktorá je globálnym lídrom v oblasti informačných technológií s centrárou v Austine v štáte Texas.

Spoločnosť Dell s. r.o. bola založená dňa 10. októbra 2002, kedy bolo zriadené na Slovensku takzvané call centrum. Hlavným poslaním Spoločnosti je poskytovať svojim klientom kvalitné služby a dosahovať čo najvyššiu pridanú hodnotu.

Po úspešnom etablovaní sa a zvládnutí úloh call centra plní Spoločnosť v súčasnosti významnú úlohu business centra. 1. marca 2007 Spoločnosť otvorila v Bratislave nové Európske obchodné centrum pre oblasť EMEA (Európa, Blízky Východ a Afrika). Centrum je významným strediskom spoločnosti Dell, v ktorom sa integrujú viaceré činnosti ako financie, marketing, ľudské zdroje, technická podpora, predaj a ďalšie, centrum sa premieňa na hlavné finančné centrum Dell v EMEA.

Ku koncu januára 2023 Spoločnosť zamestnávala 2 899 ľudí.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je poskytovanie medzipodnikových služieb v rámci skupiny Dell a predaj a distribúcia Dell technologických produktov, služieb a softvéru koncovým zákazníkom na Slovensku. Prevádzkové priestory spoločnosti sa primárne nachádzajú na Slovensku.

Spoločnosť vykázala k 31.1.2023 aktíva v sume 136 938 tis. EUR. v porovnaní s predchádzajúcim finančným obdobím končiacim sa 31.1.2022 v sume 133 587 tis. EUR dochádza k zmenám v celkovej výške majetku. Porovnaním absolútnych ukazovateľov súvahy vidieť, že celková výška aktív Spoločnosti narástla v porovnaní s predošlým obdobím o 3 350 tis. EUR, čo v priemere predstavuje nárast o 2.5%. Na túto zmenu mal vplyv nárast objemu cashpoolingu. Výška dlhodobého finančného majetku k 31.1.2023 je 22 110 tis. EUR v porovnaní so stavom k 31.1.2022 - 22 mil. EUR (110 tis. EUR je úrok z úveru).

Štruktúra kapitálu Spoločnosti v porovnaní s predošlým obdobím sa výrazne nezmenila. Podiel záväzkov v štruktúre kapitálu Spoločnosti k 31.1.2023 vyjadrený ukazovateľom celkovej zadĺženosti (rátaný ako podiel cudzích zdrojov k celkovému bilančnému súčtu) v porovnaní so stavom k 31.1.2022

2. Vývoj činnosti spoločnosti

2.1. Finančné výsledky:

	k 31.01.2023 EUR	k 31.01.202 EUR
Tržby z predaja tovaru a vlastných služieb	241 129 464	226 483 069
Výrobná spotreba a náklady na predaný tovar	-83 111 470	-82 315 981
Pridaná hodnota	158 017 994	144 167 088
Ostatné prevádzkové výnosy	-	5 629
Ostatné prevádzkové náklady	-147 616 697	-133 511 805
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	10 401 297	10 660 912
Výsledok hospodárenia z finančných činností	-157 157	-169 598
Daň z príjmov z bežnej činnosti	-2 817 830	-2 650 925
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	7 426 310	7 840 389
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	-	0
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	7 426 310	7 840 389

2.2. Vývoj spoločnosti v uplynulom účtovnom období

Dell s.r.o. je nepriama dcérska spoločnosť americkej spoločnosti Dell Technologies Inc. (do 25. augusta 2016 nazývaná Denali Holding Inc.), ktorá je globálnym lídrom v oblasti informačných technológií s centrárou v Austine v štáte Texas.

Spoločnosť Dell s. r.o. bola založená dňa 10. októbra 2002, kedy bolo zriadené na Slovensku takzvané call centrum. Hlavným poslaním Spoločnosti je poskytovať svojim klientom kvalitné služby a dosahovať čo najvyššiu pridanú hodnotu.

Po úspešnom etablovaní sa a zvládnutí úloh call centra plní Spoločnosť v súčasnosti významnú úlohu business centra. 1. marca 2007 Spoločnosť otvorila v Bratislave nové Európske obchodné centrum pre oblasť EMEA (Európa, Blízky Východ a Afrika). Centrum je významným strediskom spoločnosti Dell, v ktorom sa integrujú viaceré činnosti ako financie, marketing, ľudské zdroje, technická podpora, predaj a ďalšie, centrum sa premieňa na hlavné finančné centrum Dell v EMEA.

Ku koncu januára 2023 Spoločnosť zamestnávala 2 899 ľudí.

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je poskytovanie medzipodnikových služieb v rámci skupiny Dell a predaj a distribúcia Dell technologických produktov, služieb a softvéru koncovým zákazníkom na Slovensku. Prevádzkové priestory spoločnosti sa primárne nachádzajú na Slovensku.

Spoločnosť vykázala k 31.1.2023 aktíva v sume 136 938 tis. EUR. v porovnaní s predchádzajúcim finančným obdobím končiacim sa 31.1.2022 v sume 133 587 tis. EUR dochádza k zmenám v celkovej výške majetku. Porovnaním absolútnych ukazovateľov súvahy vidieť, že celková výška aktív Spoločnosti narástla v porovnaní s predošlým obdobím o 3 350 tis. EUR, čo v priemere predstavuje nárast o 2.5%. Na túto zmenu mal vplyv nárast objemu cashpoolingu. Výška dlhodobého finančného majetku k 31.1.2023 je 22 110 tis. EUR v porovnaní so stavom k 31.1.2022 - 22 mil. EUR (110 tis. EUR je úrok z úveru).

Štruktúra kapitálu Spoločnosti v porovnaní s predošlým obdobím sa výrazne nezmenila. Podiel záväzkov v štruktúre kapitálu Spoločnosti k 31.1.2023 vyjadrený ukazovateľom celkovej zadĺženosti (rátaný ako podiel cudzích zdrojov k celkovému bilančnému súčtu) v porovnaní so stavom k 31.1.2022

poklesol zo 45% na 39%. Krátkodobé záväzky v štruktúre záväzkov k 31.1.2023 predstavovali 78% v porovnaní k 79% k 31.1.2022.

Rozhodujúce aktivity Spoločnosti počas účtovného obdobia boli realizované na základe obchodného plánu Spoločnosti a možno konštatovať, že plánované ekonomické aktivity boli splnené.

Spoločnosť dosiahla za finančný rok končiaci sa 31. januára 2023 obrat vo výške 241 129 tis. EUR, čo v priemere predstavuje 6.46% nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu spôsobený najmä nárastom nákladov služieb servisného centra, ktoré sa refakturujú a nárastom tržieb z predaja. Hospodársky výsledok po zdanení klesol oproti minulému roku o 414 tis. EUR, nenastala výrazná zmena.

3. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali počas účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

Sledujeme a reagujeme na dôsledky prebiehajúcej vojny na Ukrajine. Keď Rusko napadlo Ukrajinu, spoločnosť DELL TECHNOLOGIES INC. („DELL“) sa rozhodla nepredávať, poskytovať služby, ani podporovať produkty v Rusku, Bielorusku a obmedzených oblastiach Ukrajiny. Počas fiškálneho roka 2023 spoločnosť DELL obnovila predaj produktov do nesankcionovaných oblastí na Ukrajine, pričom sa zamerala na poskytovanie produktov a podpory ukrajinským zákazníkom pri obnove infraštruktúry a obnove podnikania a finančného sektora.

Vojna a súvisiace ekonomické sankcie ovplyvňujú trhy na celom svete. Naše podnikanie môže byť nepriaznivo ovplyvnené účinkami vojny a takýmito sankciami, vrátane prerušenia dodávateľského reťazca, oneskorenia dodávok produktov, makroekonomických vplyvov vyplývajúcich z vylúčenia ruských finančných inštitúcií z globálneho bankového systému, volatility výmenných kurzov a úrokových sadzieb, inflačných tlakov a zvýšenej hrozby kybernetickej bezpečnosti a krádeže údajov. Úplný vplyv vojny na naše obchodné operácie a finančnú výkonnosť bude závisieť od budúceho vývoja. Budeme aj naďalej monitorovať a vyhodnocovať súvisiace obmedzenia a iné vplyvy, a vykonávať obozretné rozhodnutia pre členov nášho tímu, zákazníkov a obchod.

4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti Spoločnosti

Očakávame, že Spoločnosť bude naďalej poskytovať vysoko kvalitnú podporu spoločnostiam v skupine nielen v EMEA regióne ale aj v US. Tento cieľ si vyžaduje súvislé venovanie pozornosti svojim zamestnancom, ich pracovným podmienkam, ich kvalifikácii, ich rozvoju.

5. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

V uplynulom, ako ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach, Spoločnosť nevykonávala výskumnú a vývojovú činnosť a neúčtovala o výdavkoch na vedu a výskum.

6. Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie

Ako súčasť širšej komunity zamestnancov, akcionárov, zákazníkov, dodávateľov a iných, má Spoločnosť zodpovednosť konať v súlade a spôsobom, ktorý je šetrný k životnému prostrediu a minimalizuje dopad jej aktivít na životné prostredie. Prostredníctvom pravidiel korporátnej zodpovednosti skupiny Dell sa Spoločnosť usiluje o nasledovné:

- dodržiavať všetky legislatívne požiadavky týkajúce sa životného prostredia

- budovať povedomie vo veciach životného prostredia medzi zamestnancami a podporovať ich aktívne zapojenie sa do snahy minimalizovať dopad prevádzky Spoločnosti na životné prostredie
- prostredníctvom inovácií v systéme balenia, v šetrení energie a elektronickej recyklácii minimalizovať zásah do životného prostredia
- Spoločnosť taktiež využíva separovaný zber odpadov a tradične sa zapája do celosvetových a celoslovenských akcií na podporu životného prostredia.

Dell Technologies ESG report

Spoločnosť je kontrolovaná jej hlavnou materskou spoločnosťou, spoločnosťou Dell Technologies Inc. („Dell Technologies“), korporáciou so sídlom v Spojených štátoch amerických. Odkazy na „Dell Technologies“ tu znamenajú Dell Technologies Inc. jednotlivu a spolu so svojimi skonsolidovanými dcérskymi spoločnosťami, vrátane spoločnosti. Dell Technologies sa zaviazali k tomu, že budú posúvať ľudský pokrok tým, že svoju technológiu a odbornosť využijú tam, kde môže byť pre ľudí a planétu najlepšia. Dell Technologies uznáva, že všetci jeho zainteresovaní subjekty - akcionári, zákazníci, dodávatelia, zamestnanci a komunity - ako aj životné prostredie a spoločnosť sú pre jeho podnikanie nevyhnutné.

Životné prostredie, sociálne prostredie a riadenie

Dell Technologies sa zaviazali k tomu, že budú pokračovať v napínaní cieľov stanovených v ich pláne na rok 2030 a neskôr (ich „Ciele na rok 2030“). Naše ciele na rok 2030 predstavujú rozšírenie ich účelu ako spoločnosti - vytvárať technológie, ktoré posúvajú ľudský pokrok. Tieto ciele používame na budovanie svojich stratégií vplyvu počas nasledujúcej dekády. Naše ciele na rok 2030 majú štyri kritické oblasti zamerania:

- Posun vpred udržateľnosti - veríme, že máme zodpovednosť chrániť a obohacovať našu planétu spolu so svojimi zákazníkmi, dodávateľmi a komunitami. Pokračujeme v dôraznom uplatňovaní udržateľnosti vo svojom obchodnom ekosystéme, kde si vážime prírodné zdroje a snažíme sa minimalizovať svoj vplyv. S pomocou svojho globálneho dodávateľského reťazca Dell Technologies sledujeme najvyššie štandardy udržateľnosti a etických postupov.
- Transformovanie životov - Veríme, že naša veľkosť, podpora a inovatívne využitie našej ponuky môžu zohrať dôležitú úlohu pri posune základných ľudských práv a riešení zložitých spoločenských problémov, vrátane zlepšovania zdravia, vzdelávania a hospodárskych príležitostí pre znevýhodnených. Snažíme sa využiť silu technológií na vytvorenie budúcnosti, ktorá dokáže realizovať ľudský potenciál.
- Dodržiavanie dôvery - Dôvera je koreňom všetkého, čo robíme. Bezpečnosť, súkromie a etika sú kľúčové pre vytvorenie a udržanie dôveryhodných vzťahov. Zaviazali sme sa chrániť údaje našich zákazníkov a získať ich dôveru prostredníctvom transparentnosti. Respektujeme súkromie našich zamestnancov, zákazníkov a partnerov a zaviazali sme sa zabezpečiť, aby sa všetci členovia tímu zaradili do našej kultúry integrity a etického správania.
- Udržiavanie, zlepšovanie a zvyšovanie úrovne dôvery pre našich členov tímu, zákazníkov a partnerov je pre Dell Technologies kľúčové. Snažíme sa získať dôveru a dodržiavať ju vo všetkom čo robíme.

Dell Technologies sa zaviazala dosiahnuť svoje ciele do roku 2030 a každoročne vydáva správy o pokroku na svojej webovej stránke. V rámci svojej činnosti spoločnosť berie do úvahy legislatívny rámec krajiny v oblasti ESG a vykonáva postupy určené na podporu dodržiavania predpisov a zaistenie ich splnenia.

Spoločnosť Dell Technologies (Dell) zverejnila v júni svoju správu Environmental, Social and Governance (ESG) za rok 2023, správu o cieľoch spoločnosti dosiahnuť zmysluplný vplyv prostredníctvom svojich technológií, ľudí a rozsahu do roku 2030 a neskôr. Ide o globálnu konsolidovanú správu, ktorá zahŕňa aj slovenskú účtovnú jednotku.

Link na report: [FY23 ESG report](#)

7. EU Taxonómia

7.1 Článok 8 nariadenia o EÚ taxonómii

Spoločnosť Dell s.r.o. („my“ alebo „Spoločnosť“), v súlade s požiadavkami na zverejňovanie informácií definovanými v článku 8 nariadenia o EÚ taxonómii¹ a ďalej špecifikovanými delegovaným nariadením o zverejneniach podnikov², posudzuje a týmto zverejňuje podiel obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov za finančný rok ukončený 31. januára 2023 („rok 2023“) spojených s ekonomickými činnosťami, ktoré sú neoprávnené, oprávnené, alebo zosúladené podľa EÚ taxonómie. Nariadenie o EÚ taxonómii je kľúčovou súčasťou akčného plánu Európskej komisie na presmerovanie kapitálových tokov smerom k udržateľnejšiemu hospodárstvu. Keďže EÚ taxonómia je klasifikačným systémom, ktorý definuje environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, predstavuje dôležitý krok k dosiahnutiu uhlíkovej neutrality do roku 2050 v súlade s klimatickými cieľmi EÚ.

V nasledujúcej časti predstavujeme ako nefinančný podnik podiel nášho obratu, kapitálových výdavkov („CapEx“) a prevádzkových nákladov („OpEx“) za rok 2023, ktoré sú spojené s hospodárskymi činnosťami zosúladenými podľa EÚ taxonómie súvisiacimi s prvými dvomi environmentálnymi cieľmi (zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy) v súlade s článkom 8 nariadenia o EÚ taxonómii.

7.2 Naše činnosti

Prehľad

Tabuľka 1 – Podiel činností oprávnených a zosúladených podľa EÚ taxonómie na celkovom obrate, kapitálových výdavkoch a prevádzkových nákladoch Spoločnosti v roku 2023

FY 2023	Spolu (EUR)	Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%)	Podiel zosúladených hospodárskych činností (%)	Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%)
Obrat	241,129,464	0.00%	0.00%	100.00%
Kapitálové výdavky	1,343,581	0.00%	0.00%	100.00%
Prevádzkové náklady	747,870	0.00%	0.00%	100.00%

Podrobnosti sa nachádzajú v kapitole „Naše KPI a účtovné zásady“ nižšie.

¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a o zmene nariadenia (EÚ) 2019/2088.

² Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 upresnením obsahu a prezentácie informácií, ktoré majú zverejňovať podniky, na ktoré sa vzťahuje článok 19a alebo 29a smernice 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, a upresnením metodiky na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.

7.3 Definície

Hospodárska činnosť oprávnená podľa EÚ taxonómie je hospodárska činnosť, ktorá je opísaná v delegovaných nariadeniach, ktorými sa dopĺňa nariadenie o EÚ taxonómii (t. j. delegované nariadenie o klimatických cieľoch³ ako jediné delegované nariadenie týkajúce sa environmentálnych cieľov, účinné ku dňu vydania tejto správy), bez ohľadu na o to, či daná hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v týchto delegovaných nariadeniach.

Hospodárska činnosť je zosúladená podľa EÚ taxonómie, ak spĺňa technické kritériá preskúmania definované v delegovanom nariadení o klimatických cieľoch a vykonáva sa v súlade s minimálnymi zárukami týkajúcimi sa ľudských práv, boja proti korupcii a úplatkárstvu, zdaňovania a spravodlivej hospodárskej súťaže. Aby boli technické kritériá preskúmania splnené, hospodárska činnosť musí výrazne prispievať k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom, pričom výrazne nenaruša plnenie žiadneho z ostatných environmentálnych cieľov.

Hospodárska činnosť neoprávnená podľa EÚ taxonómie predstavuje akúkoľvek hospodársku činnosť, ktorá nie je opísaná v delegovaných nariadeniach, ktorými sa dopĺňa nariadenie o EÚ taxonómii.

7.4 Hospodárske činnosti oprávnené a zosúladené podľa EÚ taxonómie

Preskúmali sme všetky hospodárske činnosti vykonávané Spoločnosťou, aby sme určili, ktoré z nich sú oprávnené, a tiež zosúladené v súlade s prílohami I a II k delegovanému nariadeniu o klimatických cieľoch.

³ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 stanovením technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa hospodárska činnosť označuje za významne prispievajúcu k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či daná hospodárska činnosť výrazne nenaruša plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

Naše hodnotenie oprávnenosti podľa EÚ taxonómie sa zameriava na hospodárske činnosti, ktoré sú definované nariadením o EÚ taxonómii ako kombinácia zdrojov na výrobu špecifických tovarov alebo služieb. V tomto kontexte my ako predajca výpočtovej techniky generujeme externé výnosy len z predaja našich produktov a služieb. Činnosti, ktoré vykonávame, a to predaj hardvéru, poradenstvo v oblasti výpočtovej techniky, poskytovanie hardvérovej a softvérovej podpory a administratívne služby, sú z pohľadu EÚ taxonómie neoprávnené. Preto sme v tomto vykazovanom období nevygenerovali žiadne výnosy z činností oprávnených podľa EÚ taxonómie, ani sme nezaznamenali žiadne kapitálové výdavky alebo prevádzkové náklady spojené s činnosťami oprávnenými podľa EÚ taxonómie.

7.5 Minimálne záruky

Posledným krokom k posúdeniu zosúladenia podľa EÚ taxonómie je dodržiavanie minimálnych záruk („MZ“) spoločnosťou. MZ zahŕňajú všetky postupy implementované na zabezpečenie toho, aby sa hospodárske činnosti vykonávali v súlade s:

- Smernicami OECD pre nadnárodné spoločnosti;
- Hlavnými zásadami OSN v oblasti podnikania a ľudských práv (ďalej len „UNGP“) vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných princípoch a právach pri práci; a
- Medzinárodnou listinou ľudských práv.

Vzhľadom na to, že Európska komisia neposkytla ďalšie usmernenia, naše hodnotenie MZ sme založili na „Záverečnej správe o minimálnych zárukách“, ktorú zverejnila Platforma pre udržateľné financovanie v októbri 2022.

Rozsah pôsobnosti MZ zahŕňa tieto štyri témy:

- ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv);
- korupcia a úplatkárstvo;
- zdaňovanie; a
- spravodlivá hospodárska súťaž.

Vo všeobecnosti by sa dodržiavanie MZ malo riadiť dvojrozmerným prístupom. Na jednej strane by sa mali zaviesť adekvátne procesy na predchádzanie negatívnym dopadom (procedurálny rozmer). Na druhej strane by sa mali monitorovať výsledky, aby sa preukázalo, či sú nastavené procesy efektívne (dimenzia výsledku).

7.6 Naše KPIs a účtovné zásady

Medzi kľúčové ukazovatele výkonnosti („KPI“) patrí KPI pre obrat, KPI pre kapitálové výdavky a KPI pre prevádzkové náklady. Na prezentáciu KPI podľa EÚ taxonómie používame šablóny uvedené v prílohe II k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov. Keďže KPI musia po prvýkrát za vykazované obdobie 2023 zahŕňať posúdenie zosúladenia podľa EÚ taxonómie, neuvádzame porovnávacie údaje o zosúladení za prechádzajúce obdobie. Nakoľko nevykonávame žiadnu z činností súvisiacich so zemným plynom a jadrovou energetikou (činnosti 4.26-4.31), nepoužívame špeciálne šablóny stanovené doplnujúcim delegovaným nariadením pre činnosti v určitých odvetviach energetiky⁴.

⁴ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.

KPI pre obrat za rok 2023:

Tabuľka č. 2 - Ustávanie výnosov

Hospodárska činnosť	Rok (t.j.)	Celkový obrat v tis. EUR	Podiel obratu %	Kritériá výnosového príspevku						Kritériá výnosového príspevku "výnosové parametre"						Minimálne základná sazba	Podiel obratu zúčtovaný s taxonomiou Rok N %	Podiel obratu zúčtovaný s taxonomiou Rok N-1 %	Klasifikácia (podpora činnosti)	Klasifikácia (podpora činnosti)													
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)						(13)	(14)	(15)	(16)									
				%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%						%	%	%	%									
A. OPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																																	
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (nezosladené s taxonomiou)																																	
Obrat z environmentálne udržateľných činností (nezosladených s taxonomiou) (A.1)																			0,00	0,00%													
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné činnosti (nezosladené s taxonomiou)																																	
Obrat z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosladených s taxonomiou) (A.2)																			0,00	0,00%													
Spolu obrat z oprávnených činností podľa taxonomie (A.1 + A.2)																			0,00	0,00%													
B. NEOPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																																	
Obrat z neoprávnených činností (B)																			241 129 464	100,00%													
Spolu (A+B)																			241 129 464	100,00%													

Environmentálne údaje:
 (1) Hlavné environmentálne parametre
 (2) Podpora environmentálnej politiky
 (3) Vlastná environmentálna politika
 (4) Podpora environmentálnej politiky
 (5) Podpora environmentálnej politiky
 (6) Podpora environmentálnej politiky
 (7) Podpora environmentálnej politiky
 (8) Podpora environmentálnej politiky
 (9) Podpora environmentálnej politiky
 (10) Podpora environmentálnej politiky
 (11) Podpora environmentálnej politiky
 (12) Podpora environmentálnej politiky

KPI pre kapitálové výdavky za rok 2023:

Tabuľka č. 3 - Ukazovateľ kapitálových výdavkov

Kritériá výnosového príspevku										Kritériá výnosového príspevku "výnosové parametre"															
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	Minimálna základná súhrnná	Podiel kapitálových výdavkov zúčtovaný s taxonomiou Rok N	Podiel kapitálových výdavkov zúčtovaný s taxonomiou Rok N-1	Klasifikácia (podpora účtov)	Klasifikácia (podpora účtov)					
Ročné celkové výdavky	Rok (t.j.)	tis. EUR	%	%	%	%	%	%	%	Ročné výdavky	Ročné výdavky	Ročné výdavky	Ročné výdavky	Ročné výdavky	Ročné výdavky	Ročné výdavky	%	%							
A. OPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																									
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (nezosladené s taxonomiou)																									
Kapitálové výdavky z environmentálne udržateľných činností (nezosladených s taxonomiou) (A.1)		0,00	0,00%																						
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné činnosti (nezosladené s taxonomiou)																									
Kapitálové výdavky z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosladených s taxonomiou) (A.2)		0,00	0,00%																						
Spolu podľa taxonomie (A.1 + A.2)		0,00	0,00%																0,00%						
B. NEOPRÁVNENÉ ČINNOSTI PODĽA TAXONOMIE																									
B.1 Neoprávnené činnosti																									
Kapitálové výdavky z neoprávnených činností (B)		1 343 581	100,00%																						
Spolu (A+B)		1 343 581	100,00%																						

Environmentálne údaje:
 (1) Hlavné environmentálne parametre
 (2) Podpora environmentálnej politiky
 (3) Vlastná environmentálna politika
 (4) Podpora environmentálnej politiky
 (5) Podpora environmentálnej politiky
 (6) Podpora environmentálnej politiky
 (7) Podpora environmentálnej politiky
 (8) Podpora environmentálnej politiky
 (9) Podpora environmentálnej politiky
 (10) Podpora environmentálnej politiky
 (11) Podpora environmentálnej politiky
 (12) Podpora environmentálnej politiky

KPI pre prevádzkové náklady za rok 2023:

Tabuľka 6.4 ukazovateľ prevádzkových nákladov

Hospodárske činnosti	Kód (1)	Celkové prevádzkové náklady	Podiel prevádzko- vých nákladov	Kritériá v rámci príjmu						Kritériá týkajúce sa zhrnutej "výkonnej rovnice"						Minimálna zároveň	Podiel prevádzkových nákladov zosúladených s environmentálnou Rieš. M	Podiel prevádzkových nákladov zosúladených s environmentálnou Rieš. N 1	Kategória (environmentálna činnosť)	Kategória (environmentálna činnosť)												
				(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)																	
				%	%	%	%	%	%	2002/2000	2002/2000	2002/2000	2002/2000	2002/2000	2002/2000																	
A. NEOPRAVY A NEHODNOTY (KODY TAXONOMIE)																																
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonomiou)																																
Prevádzkové náklady z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonomiou) (A.1)																																
		0,00	0,00%																													
A.2 Opravené, ale environmentálne neudržateľné činnosti (nezosúladené s taxonomiou)																																
Prevádzkové náklady z opravených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosúladených s taxonomiou) (A.2)																																
		0,00	0,01%																													
podľa taxonomie (A.1 + A.2) (A)																																
		0,00	0,00%																													
B. NEOPRAVY A NEHODNOTY (KODY TAXONOMIE)																																
Prevádzkové náklady z neopravených činností (B)																																
		747 870	100,00%																													
Spolu (A+B)																																
		747 870	100,00%																													

KPI sú stanovené v súlade s prílohou I k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov. KPI pre zosúladenie podľa EÚ taxonomie určujeme v súlade s právnymi požiadavkami a v tejto súvislosti popisujeme naše účtovné zásady takto:

7.6.1 KPI pre obrat

Menovateľ KPI pre obrat je založený na našom konsolidovanom čistom obrate v súlade s odsekom 82(a) IAS 1. Ďalšie podrobnosti o našich účtovných zásadách týkajúcich sa nášho konsolidovaného čistého obratu nájdete na strane 8 našej Účtovnej závierky za FY23.

Čitateľ KPI pre obrat je definovaný ako čistý obrat odvodený z produktov a služieb spojených s hospodárskymi činnosťami zosúladenými podľa EÚ taxonomie, v našom prípade sa rovná nule. Na základe povahy nášho podnikania, ako je vysvetlené v časti „Hospodárske činnosti oprávnené a zosúladené podľa EÚ taxonomie“, nevykonávame žiadne oprávnené činnosti.

Odsúhlasenie

Náš čistý obrat je možné odsúhlasiť na naše finančné výkazy, pozri Výkaz ziskov a strát na strane 2 našej Účtovnej závierky zostavenej podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za rok 2023 (Výnosy spolu).

7.6.2 KPI pre kapitálové výdavky

Definícia

KPI pre kapitálové výdavky je definovaný ako kapitálové výdavky zosúladené podľa EÚ taxonomie (čitateľ) vydelené celkovými kapitálovými výdavkami (menovateľ).

Menovateľ zahŕňa prírastky hmotného a nehmotného majetku počas posudzovaného finančného roku pred odpismi, amortizáciou a akýmkoľvek precenením, a to vrátane tých, ktoré vyplývajú z precenení a znížení hodnoty, pre príslušný finančný rok a okrem zmien reálnej hodnoty. Menovateľ zahŕňa aj prírastky hmotného a nehmotného majetku vyplývajúce z podnikových kombinácií. V našej spoločnosti zahŕňa obstaranie dlhodobého hmotného majetku (IAS 16). Ďalšie podrobnosti o našich účtovných zásadách týkajúcich sa našich kapitálových výdavkov nájdete na strane 8 našej Účtovnej závierky za rok

2023.

Nakoľko Spoločnosť v danom období nevykonávala žiadnu oprávnenú alebo zosúladenú činnosť podľa EÚ taxonómie, nevznikli jej žiadne kapitálové výdavky spojené s majetkom alebo procesmi, ktoré súvisia so zosúladenými ekonomickými činnosťami.

Spoločnosť nemá žiadny plán kapitálových výdavkov na rozšírenie ekonomických činností zosúladených podľa EÚ taxonómie alebo na umožnenie zosúladenia ekonomických činností oprávnených podľa EÚ taxonómie.

Odsúhlasenie

Naše celkové kapitálové výdavky je možné odsúhlasiť na naše finančné výkazy, pozri stranu 23,24 našej výročnej správy za rok 2023 („v tabuľke majetku s právom na používanie, v strojoch, budovách a zariadeniach, a investičnom majetku“). Je to súčet prírastkov do strojov a zariadení.

7.6.3 KPI pre prevádzkové náklady

Definícia

KPI pre prevádzkové náklady je definovaný ako prevádzkové náklady zosúladené podľa EÚ taxonómie (čitateľ) vydelený celkovými prevádzkovými nákladmi (menovateľ).

Celkové prevádzkové náklady pozostávajú z priamych nekapitalizovaných nákladov, ktoré sa týkajú výskumu a vývoja, opatrení na obnovu budov, krátkodobých prenájmov, ako aj všetkých foriem údržby a opráv. Počas účtovného obdobia naša spoločnosť nevynaložila žiadne náklady súvisiace s výskumom a vývojom a krátkodobými prenájmi. Preto sú jedinými kategóriami relevantnými pre naše vykazovanie opatrenia na renováciu budov a údržba a opravy.

Výdavky na údržbu a opravy boli stanovené na základe nákladov na údržbu a opravy alokovaných našim interným nákladovým strediskám. Súvisiace nákladové položky možno nájsť v rôznych riadkových položkách nášho výkazu ziskov a strát, vrátane výrobných nákladov (údržba v prevádzke), nákladov na predaj a distribúciu (logistika údržby) a administratívnych nákladov (ako je údržba IT systémov). Patria sem aj opatrenia na obnovu budov.

Vo všeobecnosti to zahŕňa personálne náklady, náklady na služby a náklady na materiál pre každodenný servis, ako aj na pravidelné a neplánované opatrenia na údržbu a opravy. Tieto náklady sú priamo priradené k našim strojom, budovám a zariadeniam. Nepatria sem výdavky súvisiace s každodennou prevádzkou strojov, budov a zariadení, ako sú suroviny, náklady na zamestnancov obsluhujúcich stroje, elektrina alebo pohonné hmoty, ktoré sú potrebné na prevádzku strojov, budov a zariadení. Amortizácia a odpisy tiež nie sú zahrnuté v KPI pre prevádzkové náklady.

Z menovateľa a čitateľa vylúčujeme priame náklady na školenia a iné potreby ľudských zdrojov. Príloha I k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov totiž uvádza tieto náklady len v čitateli, čo neumožňuje matematicky zmysluplný výpočet KPI pre prevádzkové náklady.

Keďže Spoločnosti počas finančného roka nevznikli významné prevádzkové náklady, v súlade s prílohou I delegovaného nariadenia o zverejneniach podnikov sa čitateľ uvádza ako 0 a v menovateli sa uvádza iba hodnota celkový prevádzkových nákladov. Dôvodom absencie významných prevádzkových nákladov je obchodný model Spoločnosti, kde sú výnosy generované predajom IT hardvéru, riešení a podporných služieb. Spoločnosť nevykonáva výskumnú a vývojovú činnosť, výnosy negeneruje zložitá výrobná technológia alebo zariadenia vyžadujúce nákladné opravy a údržbu. Preto v kategóriách, ktoré tvoria celkové prevádzkové náklady podľa EÚ taxonómie, ako je oprava a údržba, Spoločnosti nevznikli významné náklady.

7.7 Hodnotenie dodržiavania minimálnych záruk

Hoci Spoločnosť v tomto období nevykazuje žiadne hospodárske aktivity zosúladené podľa EÚ taxonómie, dobrovoľne sa rozhodla posúdiť dodržiavanie minimálnych záruk, ako sú definované v nariadení o EÚ taxonómii a v Záverečnej správe o minimálnych zárukách vydanou Platformou pre udržateľné financovanie. Dodržiavanie minimálnych záruk Spoločnosťou dokazujú nasledujúce zásady a procesy.

Politika ľudských práv spoločnosti predstavuje náš záväzok rešpektovať všetky ľudské práva, ako ich uznáva Všeobecná deklarácia ľudských práv, Medzinárodný pakt o občianskych a politických právach, Medzinárodný pakt o hospodárskych, sociálnych a kultúrnych právach a Deklarácia Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci. Vykonávame náležitú starostlivosť, aby sme identifikovali, predchádzali alebo zmierňovali nepriaznivé vplyvy na ľudské práva v rámci nášho obchodného a hodnotového reťazca, vyhýbali sa spoluúčasti na nepriaznivých vplyvoch spôsobených inými stranami a zohľadňovali to, ako sa tieto vplyvy riešia. Očakávania dodržiavania zákonov a etických obchodných praktík, vrátane čestného konania a rešpektovania základných ľudských práv, sú zakotvené v kultúre a politike spoločnosti a sú jasne stanovené v Etickom kódexe spoločnosti. Členovia nášho tímu sú povinní absolvovať každoročné školenie o Etickom kódexe a dodržiavať náš Kódex a zásady a normy, ktoré z neho vyplývajú. Očakávame tiež, že naši dodávatelia a obchodní partneri budú dodržiavať a zabezpečovať rešpektovanie ľudských práv, ako sa to odráža v Zásadách dodávateľov spoločnosti a v Etickom kódexe pre partnerov spoločnosti. Hlavné oblasti, na ktoré sa zameriavame, sú Rozmanitosť, rovnosť a začlenenie; Zdravie a bezpečnosť; Ochrana pracovníkov; Nútená práca a obchodovanie s ľuďmi; Detská práca; Zodpovedné získavanie zdrojov; Ochrana osobných údajov; Environmentálna zodpovednosť a Úplatkárstvo a korupcia.

Asistenčná linka Spoločnosti pre etiku je mechanizmus na podávanie sťažností prevádzkovaný treťou stranou. Jej možnosti sú dostupné pre každého, vrátane zamestnancov, obchodných partnerov alebo akéhokoľvek inej internej alebo externej zainteresovanej strany, aby nahlásili možné porušenia Etického kódexu Spoločnosti alebo inej súvisiacej politiky alebo štandardu spoločnosti. Akékoľvek obvinenia musia byť urýchlene vyšetrené a v prípade potreby musia nasledovať primerané opatrenia na zmiernenie skutočných alebo potenciálnych nepriaznivých vplyvov na ľudské práva. Spoločnosť netoleruje odvetné opatrenia voči komukoľvek, kto v dobrej viere nahlásuje problém, poskytne informácie alebo inak pomôže pri vyšetrovaní alebo konaní.

Protikorupčné záväzky sú zakotvené v Etickom kódexe spoločnosti a špecifikované v Globálnych protikorupčných zásadách. Spoločnosť netoleruje úplatkárstvo ani korupciu vo vzťahu k verejným aj súkromným subjektom, bez ohľadu na lokalitu prevádzky alebo trhu. Voči tretím stranám sa to isté očakáva od obchodných partnerov Spoločnosti, ako je uvedené v Zásadách dodávateľa a Etickom kódexe pre partnerov. Riadenie daňových rizík a dodržiavanie daňových predpisov sú dôležitými prvkami riadenia rizík Spoločnosti, na ktoré sa vzťahuje politika riadenia. Dodržiavanie zákonov a nariadení zo strany Spoločnosti je jasne stanovené v Etickom kódexe. Dodržiavanie daňových predpisov ďalej upravuje Etický kódex účtovníctva. Spoločnosť sa zaviazala dodržiavať platné protimonopolné zákony alebo zákony o hospodárskej súťaži vo všetkých krajinách, v ktorých podniká, a od svojich dodávateľov očakáva, že budú tento záväzok zdieľať. Zákony o hospodárskej súťaži zakazujú konanie, ktoré sa považuje za neodôvodnené obmedzovanie hospodárskej súťaže, ako je napr. stanovovanie cien alebo rozdeľovanie zákazníkov. Spravodlivá hospodárska súťaž a súlad so zákonmi o hospodárskej súťaži je kľúčovým princípom Etického kódexu Spoločnosti, ktorý je ďalej definovaný v Interných zásadách o hospodárskej súťaži Spoločnosti a je neoddeliteľnou súčasťou osnov školení manažérov.

Počas roka 2023 Spoločnosť nezaznamenala žiadne porušenia alebo prípady nedodržania pravidiel v oblasti ľudských práv, daní, spravodlivej hospodárskej súťaže alebo korupcie.

8. Nadobúdanie vlastných akcií, podielov a akcií

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy ani obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

9. Významné riziká a neistoty, pre ktoré je účtovná jednotka vystavená

Spoločnosť nezaznamenala žiadne významné riziká a neistoty okrem skutočností spomenutých v bode 3.

10. Rozdelenie zisku

V danom účtovnom období dosiahla Spoločnosť zisk. Návrh na rozdelenie dosiahnutého zisku za účtovné obdobie je nasledovný:

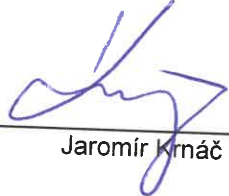
- preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých období: 7 426 310 EUR

11. Informácie o tom, či má Spoločnosť organizačnú zložku v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú v zahraničí inú organizačnú zložku vo vlastnej správe.

12. Výrok audítora

Audit účtovnej závierky k 31.1.2023 vykonala spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.. Auditorská správa je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy. Dňa 11. júla 2023 bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstva Spoločnosti.


Jaromír Krnáč


Peter Macejka