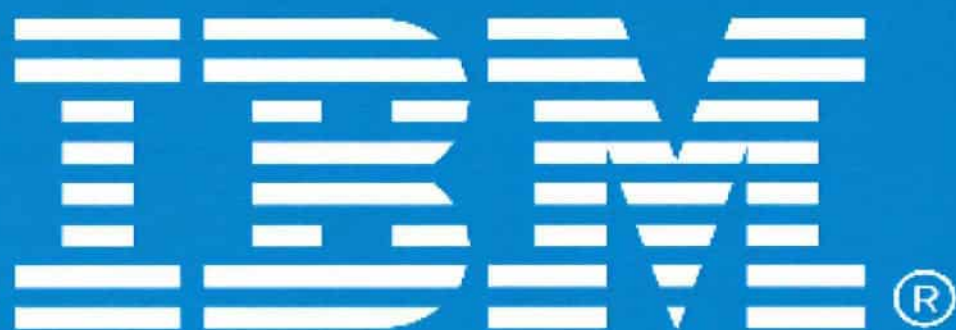




Výroční správa za rok 2022



IBM
International Services
Centre s.r.o.

Obsah



1. Základné informácie o Spoločnosti.....	3
2. Profil spoločnosti	5
3. Naša vízia, smerovanie a hodnoty.....	6
4. Portfólio poskytovaných služieb.....	7
5. Vývoj činnosti a finančná situácia Spoločnosti	8
6. Finančné ukazovatele firmy	9
7. Riadenie finančného rizika.....	10
8. Ľudské zdroje	11
9. Zodpovednosť voči životnému prostrediu	15
10. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2022	23
11. Náklady na vývoj a výskum.....	24
12. Udalosti po súvahovom dni.....	25
13. Doplnujúce informácie.....	26
14. Účtovná závierka za rok 2022 a Správa nezávislého auditora	27

Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. decembru 2022, výsledok hospodárenia Spoločnosti a peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022,
- výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022,
- výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k 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 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 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 účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na ostatné informácie.

V súvislosti s našim auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou prečítať si ostatné informácie, ktoré sú definované vyššie a pritom zvážiť, či sú tieto ostatné informácie významne nekonzistentné s 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 účtovná závierka pripravená, sú v súlade s 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 účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto 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 účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní 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 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 účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či 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 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 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 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 účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či 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.
Licencia SKAU č. 161

Ing. Marián Vrchovský, FCCA
Licencia UDVA č. 1156

5. októbra 2023, okrem časti našej správy *Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy*, pre účely ktorej je dátum našej správy 23. novembra 2023.
Bratislava, Slovenská republika

1

Základné informácie o spoločnosti



Obchodné meno a sídlo

IBM International Services Centre s.r.o.

Mlynské nivy 49

Bratislava - mestská časť Ružinov, 821 09



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

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

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

Spoločnosť mala v roku 2022 priemerne 3 252 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci – „location leader“ a „executive team management“ (2021: priemerne 4 115 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci).

Spoločnosť v rámci roka 2023 zmenila svoje sídlo a od júla 2023 sídli na ulici Prievozská 2 v Bratislave. Okrem tejto lokácie Spoločnosť prevádzkovala svoju činnosť počas roka 2022 v nasledovných priestoroch: Tower 115, Pribinova 25 a Westend Tower, Dúbravská cesta 2 v Bratislave.

Dôvodom na umiestnenie centier v Bratislave bola výhodná poloha, rozvinutá infraštruktúra a kvalifikovaná pracovná sila.

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

2 Profil spoločnosti



Spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. (ďalej len "Spoločnosť") vznikla vo februári 2003 ako samostatný právny subjekt odčlenením služieb servisných centier od materskej spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o.. Spoločnosť pôsobí na Slovensku v oblasti poskytovania služieb v oblasti účtovníctva, spracovania dát, administrácie interných IT systémov, poradenstva a marketingu pre ďalšie spoločnosti skupiny IBM v Európe a vo svete. Počas rokov svojej existencie znásobila počet vykonávaných procesov a zároveň navýšila počet zamestnancov k priemernej hodnote 3 252 v roku 2022. Týmto počtom sa radí medzi najväčších zamestnávateľov na poli centier zdieľaných služieb (BSC, Business Services Centers) na Slovensku. Spoločnosť sa snaží podporovať diverzitu a inklúziu aj formou angažovania v rôznych celospoločenských podujatiach vrátane LGBTQ+ aktivít. Z pohľadu skladby zamestnanosti, až 58% zamestnancov v IBM International Services Centre s.r.o. tvoria ženy a prácu si v spoločnosti našlo 120 zdravotne znevýhodnených zamestnancov. Taktiež dávame príležitosť načerpať pracovné skúsenosti aj študentom vysokých škôl, ktorí tvoria 2% aktívnych zamestnancov. Približne 13% zamestnancov v našej spoločnosti tvoria cudzí štátni príslušníci. Priemerný zamestnanec má za sebou 7,5 roka pracovných skúseností na rôznych pozíciách v rámci skupiny IBM, 7% zamestnancov zároveň zastáva manažérske a riadiace pozície. Naša spoločnosť ponúka možnosť na seberealizáciu a taktiež kariérny posun aj prostredníctvom možnej rotácie na iné pracovné miesta.

3

Naša vízia, smerovanie a hodnoty



Víziou skupiny IBM je patriť medzi najúspešnejšie a najdôležitejšie spoločnosti v oblasti informačných technológií. Naším cieľom je pomáhať zákazníkom využívať informačné technológie pri riešení problémov. Naša Spoločnosť si z globálneho pohľadu dlhodobo udržiava pozíciu jednej z najvýznamnejších IT spoločností.

Naším poslaním a cieľom je byť katalyzátorom, vďaka ktorému bude svet fungovať lepšie. Vytvárame partnerstvá a spájame silné kombinácie ľudí a technológií. Naša práca sa zameriava na najkritickejšie systémy na planéte: elektrické siete, letecké spoločnosti, mobilné siete, banky, dopravné systémy, zdravotnícke systémy. Tieto systémy sú viac ako len motory ekonomického rastu. Sú to systémy, ktoré podporujú modernú spoločnosť. Tým, že ich robíme rýchlejšími, produktívnejšími a bezpečnejšími, nielenže zlepšujeme fungovanie obchodu, ale zlepšujeme aj svet.

Našími hodnotami sú:

- Oddanosť úspechu každého nášho klienta.
- Inovácie, ktoré menia našu spoločnosť a svet.
- Dôvera a osobná zodpovednosť vo všetkých vzťahoch.

4 Portfólio poskytovaných služieb



IBM International Services Centre s.r.o. je skúsený tím profesionálov s dlhoročnými skúsenosťami. Slovensko v súčasnosti zaujíma významnú pozíciu v globálnej štruktúre firmy a manažment zodpovedný za medzinárodné aktivity radí našu krajinu medzi popredné miesta pri rozhodovaní o alokovaní medzinárodných centier zdieľaných služieb.

Spoločnosť ako Centrum zdieľaných služieb poskytuje služby v rámci skupiny IBM v Európe a vo svete primárne cez štyri veľké organizačné jednotky a väčší počet menších podporných jednotiek.

Finančné centrum poskytuje podporu nielen pri sledovaní finančných výsledkov, ale taktiež pri plánovaní budúcich aktivít podniku, spolupracuje s vedúcimi predstaviteľmi podniku pri prijímaní strategických rozhodnutí na podporu želanej trajektórie celej skupiny IBM.

Účtovné centrum zabezpečuje dokonalý súlad účtovných záznamov, výkazov a podaní so zavedenými externými a internými pravidlami, usmerneniami, pokynmi a postupmi, či už na reportovanie podľa amerických alebo miestnych účtovných štandardov. Pri neustálom monitorovaní efektívnosti procesov identifikuje príležitosti na zlepšenie a aktívne pracuje na implementácii nových riešení a návrhov.

Centrum podpory predajných služieb (Quote to cash) spolupracuje s predajcami počas celého procesu pred predajom a po ňom. Poskytuje odborné služby od ponuky až po inkaso hotovosti predajcom, obchodným jednotkám a obchodným partnerom IBM tak, aby sme dosiahli ciele IBM a zároveň naplnili potreby našich klientov.

Centrum IT podpory (CIO & CDO) je tímom kvalifikovaných IT odborníkov, ktorí prinášajú hodnotu neustálym zlepšovaním seba, našich IT systémov a IT infraštruktúry celej skupiny IBM v Európe aj vo svete.

5

Vývoj činnosti a finančná situácia



Finančná pozícia Spoločnosti bola nasledovná:

	2020 V tisícoch EUR	2021 V tisícoch EUR	2022 V tisícoch EUR
Tržby	239 730	245 477	207 749
Prevádzkový hospodársky výsledok	11 757	12 134	7 132
Hospodársky výsledok po zdanení	9 363	9 666	4 357
Priemerný počet zamestnancov	4 639	4 115	3 252

Výnosy spoločnosti sú tvorené fakturáciou objemu činnosti interného charakteru do podporovaných IBM dcérskych spoločností po svete použitím cost plus metódy. Tržby Spoločnosti dosiahli v roku 2022 výšku 207 749 tisíc EUR. Oproti roku 2021, kedy boli tržby 245 477 tisíc EUR, poklesli v roku 2022 o 15,37 %. V oblasti hospodárskeho výsledku nastal pokles v roku 2022, oproti roku 2021 z 9 666 tisíc EUR na 4 357 tisíc EUR.

6 Finančné ukazovatele firmy



Pomerové ukazovatele	2021	2022
Likvidita I. Stupňa	0,5	0,4
Likvidita II. a III. Stupňa	1,4	1,2
Doba obratu pohľadávok (z obchodného styku)	39 dní	47 dní
Doba obratu záväzkov	83 dní	131 dní
Rentabilita investovaného kapitálu (R O C E)	73,2 %	58,8 %
Pomer dlhodobých cudzích zdrojov voči vlastnému imaniu (DCZ/VI)	26,07 %	26,09 %

7 Riadenie finančného rizika

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

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

8 Ľudské zdroje a spoločenská zodpovednosť



a. Rozvoj zamestnancov

Spoločnosť považuje za svoje najväčšie aktívum svojich zamestnancov, preto venuje náležitú pozornosť ich rozvoju a profesionálnemu rastu. Pre svojich nových zamestnancov zabezpečuje adekvátne zaškolenie, podľa špecifických potrieb jednotlivých pozícií. Pre všetkých zamestnancov ponúka širokú škálu online, interných a externých školení v oblasti Business & Finance, osobných zručností, schopností viesť, IT. V ponuke má vyše 5,000 e-learningových kurzov dostupných pre všetkých zamestnancov. Pre špecifické profesie zabezpečuje vzdelávanie, ako napríklad ACCA program pre IFRS účtovníkov.

Široká škála pracovných pozícií ponúka zamestnancom možnosti internej rotácie a možnosť dlhodobého kariérneho rastu.

b. Vytváranie rovnováhy medzi pracovným a súkromným životom

Náležitú pozornosť venuje Spoločnosť integrácii pracovného a súkromného života zamestnancov. V rámci WellBeing programu starostlivosti o zamestnancov sa zameriava na

- Mysel' – meditácie a relaxácie, aromaterapia, konzultácie s právnikom, dýchacie cvičenia
- Prevenciu – vyšetrenia v rámci IBM dní zdravia, Yoga, kurzy prvej pomoci, zdravotné kurzy
- Výživu – výživové kurzy, ovocné dni
- Šport – maratóny, behy, cyklistika



Počas roka 2022 boli tieto aktivity presunuté z virtuálneho priestoru kvôli pandémie COVID-19 a aktivity boli nielen nahrávané, ale sa uskutočnili aj prezenčne. Zamestnanci mali k dispozícii

prednášky, webináre a workshopy na rôzne zaujímavé témy, ako napríklad meditácie, cvičenia s fyzioterapeutom, konzultácie s lekármi, starostlivosť o telo a dušu, starostlivosť o členov rodiny. Zamestnanci mali k dispozícii non-stop krízovú linku s psychológom pre zamestnanca a aj jeho rodinu.

c. Benefits

Okrem atraktívneho odmeňovania zamestnancov Spoločnosť motivuje svojich zamestnancov aj prostredníctvom širokej škály benefitov. Výhody ponúkané všetkým zamestnancom sú vo forme dohodnutých zliav, flexibilnej pracovnej doby, vrátane práce z domu, kompenzácia pri dlhodobej práceneschopnosti, dovolenka nad rámec stanovený zákonom, životné poistenie, program odporúčenia nového zamestnanca. Po splnení určitých kritérií, je dostupný program zdravotnej starostlivosti v súkromnom zdravotnom zariadení, príspevok k doplnkovému dôchodkovému poisteniu.

d. Spokojnosť zamestnancov

Spoločnosť je súčasťou skupiny IBM, v rámci ktorej sú každoročne organizované prieskumy spokojnosti zamestnancov, výsledky sú vyhodnocované a implementované nové programy s cieľom neustále zvyšovať spokojnosť zamestnancov.

IBM vytvára diverzifikované prostredie a je hrdá, že sa môže radiť medzi zamestnávateľov, ktorí podporujú rovnosť príležitostí. Kvalifikovaní uchádzači sú posudzovaní bez ohľadu na rasu, farbu pleti, vierovyznanie, pohlavie, sexuálnu identitu alebo orientáciu, národnostný pôvod, genetické vlohy, zdravotné postihnutie a vek. Spoločnosť IBM sa tiež zaviazala dodržiavať postupy spravodlivého zamestnávania z hľadiska občianskej príslušnosti a prisťahovalectva.

e. Spoločenská zodpovednosť

Spoločenská zodpovednosť je súčasťou firemnej kultúry Spoločnosti. V spolupráci so svojimi zamestnancami Spoločnosť podporuje rôzne spoločensky prospešné projekty.

V oblasti vzdelávania Spoločnosť počas roka 2022 spolupracovala so 6 univerzitami a konkrétne s 10 fakultami na Slovensku (Ekonomická univerzita v Bratislave, Univerzita Komenského, STU Bratislava, Žilinská univerzita, UMB Banská Bystrica, SPU Nitra,). Všetkými aktivitami sa podarilo osloviť v roku 2022 vyše 4,600 študentov.

Jedným z nosných projektov bol program Guest Lectures alebo "hostovaných prednášok", ktorých sme zorganizovali 62 na všetkých partnerských školách. Zapojilo sa vyše 48 interných zamestnancov. V spolupráci s fakultami FHI a FPM na EUBA sme pokračovali vo výučbe IBM predmetov Účtovníctvo, Finančné systémy a Business English, ktoré pokračujú aj v roku 2023.



Pokračovali sme v programe IBM Traineeship- Co-Ops program, tzv. "programu stáží" pre študentov 3.-5.ročníka. Do programu sa zapojilo viac ako 60 študentov. V spolupráci s organizáciou Junior Achievement Slovensko sme vyhodnotili najlepšie študentské firmy na online veľtrhu študentských firiem. V spolupráci s Alianciou pre Mladých sme sa zúčastnili online eventov pre stredoškôľakov, kde IBM zamestnanci prezentovali rôzne témy.

Spoločnosť podporuje svojich zamestnancov aj v rôznych dobrovoľníckych aktivitách. Dvakrát do roka prebieha zber šatstva, kníh, hračiek a ostatného materiálu, ktorý je následne distribuovaný určeným príjemcom v núdzi.

Trikrát do roka je organizované darovanie krvi v priestoroch IBM, v roku 2022 mali zamestnanci IBM vyhradený čas na darovanie krvi priamo v priestoroch Národnej transfúznej služby. IBM dobrovoľníci v spolupráci s CISCO, podporili dištančné vzdelávanie na školách počas mimoriadnej situácie a poskytli jednotlivým školám návody a potrebné materiály na zavedenie

systemu pre online komunikáciu. Zamestnanci sa pravidelne angažujú v jednej z najväčších dobrovoľníckych aktivít v strednej Európe - Naše mesto. Za Spoločnosť sa v roku 2022 zapojilo vyše 400 zamestnancov v rámci 23 rôznych aktivít. Každoročne tiež prebieha aktivita Vianočné želania, kde sa zamestnanci spájajú za účelom pomôcť tým, čo to potrebujú, v roku 2022 sme podporili 9 organizácií 320 darmi. Je potrebné spomenúť aj dobrovoľnícky grantový program, ktorý umožňuje zamestnancom udeľovať neziskovým organizáciám granty na základe ich odpracovaných dobrovoľníckych hodín.

Zodpovednosť voči životnému prostrediu



Spoločnosť pokračuje v implementácii politiky v oblasti životného prostredia. V spolupráci so SEWA a.s. zabezpečuje odvoz a spracovanie elektronického odpadu v súlade so zákonom Slovenskej republiky. Zároveň je držiteľom ISO 14001-2015 certifikátu o ochrane životného prostredia ako aj certifikátu ISO 9001.



V rámci systému týkajúceho sa ochrany životného prostredia si Spoločnosť vytýčila 21 cieľov. Súhrnne pokrývajú energiu a zmenu klímy, ochranu a biodiverzitu, prevenciu znečisťovania a odpadové hospodárstvo, dodávateľský reťazec a hodnotový reťazec a globálny systém environmentálneho manažérstva.

Od zamestnancov sa očakáva separácia odpadu, eliminácia plytvania s energiami, znižovanie spotreby vody, ohlasovanie všetkých podozrivých prípadov, ktoré by mohli spôsobiť kontamináciu životného prostredia, eliminovať plytvanie kancelárskymi potrebami, nakupovať chemikálie iba s povolením zodpovedného koordinátora a optimalizovať využívanie zdrojov.



Financovanie udržateľného rastu

Úvod

“Key performance indicators“ – kľúčové ukazovatele výkonnosti podľa Nariadenia EÚ 2020 / 852 (1) a súvisiace delegované nariadenia (2) (Taxonómia EÚ).

(1) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852, publikovaný v úradnom vestníku Európskej únie 22. júna 2020.

(2) Delegované nariadenie v oblasti klímy (Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 z 4. júna 2021) a Delegované nariadenie v oblasti zverejňovania (Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 z 6. júla 2021).

Taxonómia EÚ je klasifikačný systém definujúci, ktoré hospodárske činnosti môžu byť považované za environmentálne udržateľné. „Oprávnená“ hospodárska činnosť spĺňa niektorý z opisov zahrnutý v Taxonómii EÚ a môže byť environmentálne udržateľná, ak sú dodržané ďalšie kritériá. Environmentálne udržateľná činnosť, označovaná aj ako „zosúladená“ činnosť, je činnosť, ktorá významne prispieva k jednému zo šiestich environmentálnych cieľov taxonómie EÚ:

- zmiernenie zmeny klímy;
- adaptácia na zmenu klímy;
- udržateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov;
- prechod na obehové hospodárstvo;
- prevencia a kontrola znečisťovania;
- ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov.

V čase podávania správ boli delegované nariadenia zverejnené len pre prvé dva ciele.

„Zosúladená“ činnosť musí:

- byť opísaná v delegovanom nariadení EÚ taxonómie, t.j. byť „zosúladenou“ činnosťou;
- spĺňať technické kritériá preskúmania, aby sa preukázalo, že významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom;
- výrazne nenarúšať žiadny z environmentálnych cieľov;
- byť v súlade s minimálnymi zárukami (3) týkajúcimi sa náležitej starostlivosti o ľudské práva, boja proti korupcii a úplatkárstvu, spravodlivého zdaňovania a spravodlivej hospodárskej súťaže.

Oprávnenosť a zosúladenie taxonómie EÚ sa musí uvádzať vo finančnom vyjadrení ako percentá z celkového obratu spoločnosti, prírastkov kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov.

Taxonómia EÚ sa postupne zavádza v priebehu niekoľkých rokov vo všetkých členských štátoch EÚ. Za finančný rok 2022 je spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. povinná

(3) Minimálne záruky sú postupy, ktoré uplatňuje spoločnosť, ktorá vykonáva hospodársku činnosť, na zabezpečenie dodržiavania usmernení OECD pre nadnárodné podniky a hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovorov uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a Medzinárodnej listine ľudských práv.

nahlásiť svoj príspevok v zmysle „oprávnených“ a „zosúladených“ činností pre dva zo šiestich environmentálnych cieľov: zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy. Tieto prvé dva ciele sa zameriavajú najmä na odvetvia s najvyšším podielom na globálnych emisiách CO₂ ako je energetika, výroba, doprava a budovy, ako aj na činnosti umožňujúce ich transformáciu. V súčasnosti majú spoločnosti v IT sektore, ako je IBM, povolené len obmedzené možnosti vykazovať svoju výkonnosť v rámci taxonómie v rámci malého počtu činností definovaných taxonómiou. Očakáva sa, že sa to v nasledujúcich rokoch zmení, keďže taxonómia EÚ sa bude ďalej vyvíjať a budú zverejnené delegované nariadenia pre štyri ďalšie environmentálne ciele (4).

Spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. vykonala svoje hodnotenie za finančný rok 2022 podľa delegovaných nariadení EÚ o taxonómii a súvisiacej dokumentácie, dodatočných usmernení vydaných Európskou komisiou vo forme často kladených otázok (FAQ) a v prípade, že kritériá a usmernenia stále ponechávajú priestor na interpretáciu, aj svoje vlastné analýzy kritérií. Tam, kde bola potrebná interpretácia požiadaviek, spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. zaujala opatrný a transparentný prístup. Samotná taxonómia EÚ podlieha pravidelnému preskúmaniu a interpretácia taxonómie a jej kritérií sa môže časom meniť, čo by mohlo viesť k rôznym výsledkom, pokiaľ ide o oprávnenosť taxonómie a jej zosúladenie v budúcich vykazovaných obdobiach.

Posúdenie oprávnenosti taxonómie EÚ vo finančnom roku 2022

„Oprávnená“ hospodárska činnosť je taká, ktorá spĺňa opis jednej z činností definovaných v taxonómii EÚ. „Oprávnená“ činnosť má potenciál byť považovaná za environmentálne udržateľnú (t. j. „zosúladenú“), ak spĺňa aj dodatočné kritériá uvedené v delegovaných nariadeniach.

Na posúdenie oprávnenosti hospodárskych činností Spoločnosti podľa taxonómie EÚ, sa činnosti a/alebo opisy produktov porovnali s činnosťami taxonómie, ktoré prisievajú k zmierneniu zmeny klímy a adaptácii sa na zmenu klímy, ako je definované v delegovanom nariadení v oblasti

(4) Očakáva sa, že kritériá pre ďalšie štyri environmentálne ciele budú oficiálne schválené do konca roka 2023.

klímy. V tomto porovnaní sa zohľadnili príslušné kódy NACE (5) a príslušné kritériá pre významný prínos.

Obrat

IBM International Services Centre s.r.o. nezistila žiadny obrat oprávnený podľa taxonómie. Obrat súvisiaci s IT službami poskytovanými prepojeným subjektom IBM mimo Slovenska bol skúmaný z hľadiska možnej oprávnenosti v rámci aktivity taxonómie „8.2 Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby“ v rámci cieľa adaptácia na zmenu klímy a zistilo sa, že nie je oprávnený, pretože nespĺňa špecifické kritériá pre túto činnosť.

Kapitálové výdavky

IBM International Services Centre s.r.o. nezistila žiadne kapitálové výdavky oprávnené podľa taxonómie. Výdavky súvisiace s výmenou notebookov pre zamestnancov spoločnosti boli skúmané z hľadiska možnej oprávnenosti v rámci aktivity taxonómie „8.2 Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby“ v rámci cieľa adaptácia na zmenu klímy a zistilo sa, že nie sú oprávnené, pretože nespĺňajú špecifické kritériá pre túto činnosť.

Prevádzkové výdavky

IBM International Services Centre s.r.o. zistila, že 100% jej prevádzkových výdavkov pozostávajúcich z nákladov na krátkodobý prenájom kancelárskych priestorov je oprávnených v rámci taxonómie. Žiadne ďalšie prevádzkové výdavky, ako sú definované v taxonómii EÚ, obmedzujúce sa najmä na výskum a vývoj, opatrenia v oblasti renovácie budov, údržba a opravy a všetky iné priame výdavky súvisiace s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení⁶ neboli identifikované ako oprávnené.

Posúdenie zosúladenia taxonómie EÚ vo finančnom roku 2022

„Zosúladená“ hospodárska činnosť je taká, ktorá je oprávnená v rámci taxonómie EÚ a navyše spĺňa technické kritériá preskúmania, aby sa preukázalo, že významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom taxonómie EÚ, spĺňa kritériá „výrazne nenarušiť“ pre danú

⁽⁵⁾ Taxonómia EÚ obsahuje odkaz na kódy NACE (Revízia 2) pre každú aktivitu. Takéto odkazy sú však len orientačné a nemajú prednosť pred špecifickou definíciou uvedenou v texte delegovaného nariadenia v oblasti klímy.

⁽⁶⁾ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 z 6. júla 2021, sekcia 1.1.3.1

činnosť a minimálne sociálne záruky. Hospodárska činnosť zosúladená s taxonómiou sa formálne považuje za environmentálne udržateľnú.

Keďže IBM International Services Centre s.r.o. zistila oprávnené hospodárke činnosti len v kategórii prevádzkových výdavkov, len pre túto kategóriu bolo vykonané posúdenie možného zosúladenia s taxonómiou. Bolo zistené, že výdavky na krátkodobý prenájom nie su zosúladené s taxonómiou, keďže nespĺňajú technické kritériá preskúmania dokazujúce významný prínos k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom taxonómie EU.

Kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPIs) taxonómie EU za finančný rok 2022

Obrat

Podiel obratu vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou – zverejňovanie informácií sa vzťahuje na rok 2022			
Hospodárske činnosti (1)	Kód (-y) (2)	Absolútny obrat 000 Eur (3)	Podiel obratu (4)
		tis. EUR	%
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)			
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		0	0%
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)			
Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		0	0%
Spolu (A.1 + A.2)		0	0%
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
Obrat z činností neoprávnených v rámci Taxonómie (B)		207 749	100%
Spolu (A + B)		207 749	100%

Čitateľ na určenie podielu čistého obratu oprávneného v rámci taxonómie

Nebol zistený žiadny oprávnený obrat v roku 2022.

Menovateľ na určenie podielu čistého obratu oprávneného v rámci taxonómie

Menovateľ je stanovený ako celkový čistý obrat pre rok 2022, vid' výkaz ziskov a strát vo finančných výkazoch na strane 6, v poznámke č. 5.

Kapitálové výdavky

Podiel kapitálových výdavkov vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou – zverejňovanie informácií sa vzťahuje na rok 2022			
Hospodárske činnosti (1)	Kód (-y) (2)	Absolútny obrat 000 Eur (3)	Podiel obratu (4)
		tis. EUR	%
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)			
Kapitálové výdavky environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		0	0%
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)			
Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		0	0%
Spolu (A.1 + A.2)		0	0%
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
Kapitálové výdavky činností neoprávnených v rámci Taxonómie (B)		3 220	100%
Spolu (A + B)		3 220	100%

Čitateľ na určenie podielu kapitálových výdavkov činností oprávnených v rámci taxonómie

Nebol zistený žiadne oprávnené kapitálové výdavky v roku 2022.

Menovateľ na určenie podielu kapitálových výdavkov činností oprávnených v rámci taxonómie

Menovateľ je stanovený ako celkové prírastky pre rok 2022 ako sú uvedené vo finančných výkazoch na strane 28, v poznámke č. 12.

Prevádzkové výdavky

Podiel prevádzkových výdavkov vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou – zverejňovanie informácií sa vzťahuje na rok 2022			
Hospodárske činnosti (1)	Kód (-y) (2)	Absolútny obrat 000 Eur (3)	Podiel obratu (4)
		tis. EUR	%
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)			
Prevádzkové výdavky environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1)		0	0%
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou)			
Počítačové programovanie, poradenstvo a súvisiace služby	8.2	0	0%
Prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		6 733	100%
Spolu (A.1 + A.2)		6 733	100%
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE			
Prevádzkové výdavky činností neoprávnených v rámci Taxonómie (B)		0	0%
Spolu (A + B)		6 733	100%

Čitateľ na určenie podielu prevádzkových výdavkov činností oprávnených v rámci taxonómie

Náklady na krátkodobý prenájom budovy za rok 2022 ako je uvedený vo finančných výkazoch na strane 26, v poznámke č. 7.

Menovateľ na určenie podielu prevádzkových výdavkov činností oprávnených v rámci taxonómie

Menovateľ za rok 2022 je stanovený na základe definície v taxonómii EU a zahŕňajú iba priame nekapitalizované náklady, ktoré súvisia s výskumom a vývojom, opatreniami v oblasti renovácie budov, krátkodobým lízingom, prenájomom, údržbou a opravou a všetky iné priame výdavky súvisiace s každodenným údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení podnikom alebo treťou stranou externe vykonávajúcou príslušné činnosti, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie nepretržitého a účinného fungovania takéhoto majetku.



K dátumu zostavenia výročnej správy štatutárny orgán Spoločnosti nepredložil návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2022 vo výške 4 357 021 EUR.

11 Náklady na vývoj a výskum

Spoločnosť v roku 2022 pokračovala so svojimi Partnermi s realizáciou pilotného projektu výskumného centra pre analýzu a bezpečnosť dát. Projekt je realizovaný s podporou fondov Operačného programu pre výskum a vývoj. Spoločnosti v roku 2022 nevznikali náklady na vývoj a výskum.



Udalosti po súvahovom dni

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

S cieľom zabezpečenia ekonomickej efektivity a udržateľnosti zodpovedného rozpočtu zamestnancov Spoločnosť 27. marca 2023 prijala rozhodnutie o organizačných zmenách, na základe ktorého sa 188 zamestnancov stalo nadbytočnými a Spoločnosť pristúpila k hromadnému prepúšťaniu s predpokladaným skončením procesu prepúšťania k 31. októbru 2023.

Spoločnosť v rámci roka 2023 zmenila svoje sídlo a od júla 2023 sídli na ulici Prievozská 2, 821 09 Bratislava – mestská časť Ružinov.

13

Doplňujúce informácie



Spoločnosť neobstaráva vlastné akcie ani dočasné listy. Je vlastnená z 90% spoločnosťou IBM Slovensko, spol. s r.o. a z 10% spoločnosťou IBM Central and Eastern Europe B.V, Holandsko (od 23. septembra 2022).

Organizačnú zložku Spoločnosť v zahraničí nemá.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Branislav Ondřík'.

Ing. Branislav Ondřík

Finančný riaditeľ Spoločnosti

4 Účtovná závierka za rok 2022 a Správa nezávislého auditora



IBM International Services Centre s.r.o.

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

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

Účtovná závierka k 31. decembru 2022 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 5. októbra 2023.



Ing. Branislav Ondřík
konateľ

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

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

	Pozn.	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb	5, 16	207 713	244 856
Ostatné výnosy	5	36	621
		207 749	245 477
Náklady			
Náklady na služby	7	-48 734	-61 902
Osobné náklady	8	-150 179	-174 840
Odpisy a amortizácia	12	-884	-1 687
Ostatné prevádzkové náklady		-820	5
Zisk z predaja časti podniku	6	0	5 081
Operatívny zisk pred zdanením		7 132	12 134
Finančné výnosy		223	147
Finančné náklady		-386	-261
Zisk pred zdanením		6 969	12 020
Daň z príjmov	9	-2 612	-2 354
Čistý zisk za účtovné obdobie		4 357	9 666
Ostatný súhrnný zisk		0	0
Súhrnný zisk za rok spolu		4 357	9 666

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

IBM International Services Centre s.r.o.

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

	Pozn.	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
AKTÍVA			
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	10	15 105	13 894
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	11	26 488	26 224
Pohľadávka dane z príjmov	9	765	1 130
Ostatné aktíva		0	0
Obežný majetok celkom		42 358	41 248
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	9	1 219	1 924
Aktívum s právom užívania	21	97	246
Dlhodobý hmotný majetok	12	3 580	1 547
Dlhodobý majetok celkom		4 896	3 717
Aktíva celkom		47 254	44 965
PASÍVA			
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14	35 032	28 234
Záväzky z lízingu	21	97	149
Krátkodobé záväzky celkom		35 129	28 383
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z lízingu	21	0	97
Rezervy	15	2 508	3 332
Dlhodobé záväzky celkom		2 508	3 429
Záväzky celkom		37 637	31 812
Čisté aktíva		9 617	13 153
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy	18	220	114
Nerozdelený zisk		9 387	13 029
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		9 617	13 153

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

IBM International Services Centre s.r.o.

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

	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
	Pozn.	Základné imanie	a ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
		EUR'000	EUR'000	EUR'000	EUR'000
Stav k 1 Januáru 2021		10	108	9 363	9 481
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	9 666	9 666
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2021		-	-	9 666	9 666
Transakcie s vlastníkmi:					
Vyplatené dividendy	19	-	-	-6 000	-6 000
Ostatné pohyby		-	6	0	6
Stav k 31 Decembru 2021		10	114	13 029	13 153
Stav k 1 Januáru 2022		10	114	13 029	13 153
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	4 357	4 357
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2022		-	-	4 357	4 357
Transakcie s vlastníkmi:					
Vyplatené dividendy	19	-	-	-8 000	-8 000
Ostatné pohyby		-	106	0	106
Stav k 31 Decembru 2022		10	220	9 387	9 617

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

IBM International Services Centre s r.o.

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

	Pozn.	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Zisk pred zdanením		6 969	12 020
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	12	884	1 687
Zmena stavu rezerv		-824	2 605
Úroky (netto)		0	31
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		-2	17
Ostatné		105	7
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		7 132	16 367
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		-251	10 989
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		6 789	-10 430
Peňažné toky z prevádzky		13 670	16 926
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-1 542	-3 345
Výdavky na vyplatené dividendy	19	-8 000	-6 000
Prijaté úroky		38	20
Výdavky na zaplatené úroky		-38	-51
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		4 128	7 550
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	12	-2 953	-966
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		36	579
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 917	-387
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		1 211	7 162
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	10	13 894	6 732
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	10	15 105	13 894

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

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

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Spoločnosť pôsobí na Slovensku v oblasti poskytovania služieb v oblasti účtovníctva, spracovania dát, administrácie interných IT systémov, poradenstva a marketingu pre ďalšie spoločnosti skupiny IBM v Európe a vo svete.

Spoločnosť predstavuje skúsený tím profesionálov s dlhoročnými skúsenosťami. Slovensko ako krajina v súčasnosti zaujíma významnú pozíciu v globálnej štruktúre firmy a manažment, zodpovedný za medzinárodné aktivity, radí našu krajinu medzi popredné miesta pri rozhodovaní o alokovaní medzinárodných centier zdieľaných služieb.

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

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

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

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

Spoločnosť mala v roku 2022 priemerne 3 252 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci (rok 2021: priemerne 4 115 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci).

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

	Výška podielu na základnom imaní		Výška hlasovacích práv	
	v EUR	%	%	
IBM Eastern Europe Holdings B.V. (IBM Central and Eastern Europe B.V. od 23. septembra 2022)	996	10		10
IBM Slovensko, spol. s r.o.	8 963	90		90
Spolu	9 959	100		100

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

Východiská zostavenia účtovnej závierky a významné účtovné zásady

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

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

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

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

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

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

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

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

a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022.

Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Konceptný rámec – zmeny a doplnenia v obmedzenom rozsahu IAS 16, IAS 37 a IFRS 3 a Každoročné vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva za roky 2018-2020 – novela IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41 (vydané 14. mája 2020 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr).

Novela IAS 16 zakazuje účtovnej jednotke odpočítat' od obstarávacej ceny položky dlhodobého hmotného majetku akékoľvek výnosy generované z predaja výrobkov zhotovených počas doby, keď účtovná jednotka ešte len pripravuje danú položku dlhodobého hmotného majetku na jej zamýšľané použitie. Výnosy z predaja takýchto výrobkov, spolu s nákladmi na ich zhotovenie, sa budú vykazovať s vplyvom na hospodársky výsledok. Náklady na takéto položky účtovná jednotka ocení podľa štandardu IAS 2. Tieto náklady nebudú zahŕňať odpisy testovaného majetku, pretože ten ešte nie je pripravený na svoje zamýšľané používanie. Novela IAS 16 tiež objasňuje, že účtovná jednotka „testuje, či daná položka majetku funguje tak, ako má“, keď posudzuje a hodnotí technický a fyzický výkon daného majetku. Finančná výkonnosť testovaného majetku nie je pre toto posudzovanie relevantná. Položka majetku by preto mohla fungovať tak, ako to vedenie plánuje, a mohla by sa začať odpisovať ešte skôr, než dosiahne úroveň prevádzkovej výkonnosti, ktorú od nej vedenie očakáva.

Novela IAS 37 objasňuje význam termínu „náklady na plnenie zmluvy“. Vysvetľuje, že náklady na plnenie zmluvy zahŕňajú priame náklady na plnenie danej zmluvy ako aj alokované ďalšie náklady, ktoré priamo súvisia s jej plnením. Novela takisto objasňuje, že predtým, než účtovná jednotka vytvorí samostatnú rezervu na nevýhodnú zmluvu, vykáže straty zo zníženia hodnoty aktív, ktoré sa používajú pri plnení tejto zmluvy, a nie aktív vyhradených pre túto zmluvu.

Štandard IFRS 3 bol novelizovaný tak, aby sa odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018 pre účely stanovenia, či sa jedná o majetok alebo záväzok nadobudnutý v podnikovej kombinácii. Pred touto novelou sa IFRS 3 odvolával na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2001. Okrem toho bola do IFRS 3 pridaná nová výnimka pre záväzky a podmienené záväzky. Tá špecifikuje, že v prípade niektorých typov záväzkov a podmienených záväzkov sa má účtovná jednotka, ktorá aplikuje IFRS 3, odvolávať radšej na IAS 37 alebo IFRIC 21, a nie na Konceptný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázat' niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takéto záväzky a vykázat' zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázat' podmienené aktíva, ako sú definované v IAS 37.

Novela IFRS 9 sa zaoberá tým, ktoré poplatky treba zahrnúť do 10% testu pre odúčtovanie finančných záväzkov. Náklady alebo poplatky môžu byť uhrádzané buď tretím stranám alebo veriteľovi. Podľa novely sa však náklady alebo poplatky uhrádzané tretím stranám nebudú zahrňovať do 10% testu.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

V ilustratívnom príklade číslo 13, ktorý je prílohou IFRS 16, bol odstránený príklad platieb od prenajímateľa, ktoré sa týkali technického zhodnotenia prenajímaného majetku. Dôvodom pre novelu bola snaha odstrániť akékoľvek prípadné nejasnosti pri účtovaní lízingových stimulov.

IFRS 1 obsahuje výnimku pre prípad, keď dcérska spoločnosť aplikuje IFRS po prvýkrát neskôr než jej materská spoločnosť. Dcérska spoločnosť môže oceňovať svoje aktíva a záväzky v účtovných hodnotách, ktoré by boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky jej materskej spoločnosti na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS, ak by neboli urobené konsolidačné úpravy a úpravy z dôvodu podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť túto svoju dcérsku spoločnosť obstarala. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom umožniť účtovným jednotkám, ktoré sa rozhodli využiť túto výnimku, oceňovať vo vlastnom imaní aj kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien sumami, ktoré vykázala materská spoločnosť na základe jej prechodu na IFRS. Novela IFRS 1 rozširuje vyššie uvedenú výnimku na kumulatívne rozdiely z prepočtu cudzích mien, aby sa účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS, znížili náklady na prechod na IFRS. Táto novela sa bude vzťahovať aj na pridružené spoločnosti a spoločné podniky, ktoré využili tú istú výnimku poskytnutú v IFRS 1.

Bola odstránená požiadavka, aby účtovné jednotky pri určovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vyňali peňažné toky týkajúce sa zdaňovania. Účelom tejto úpravy je dosiahnuť súlad s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky sadzbou po zdanení. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku ako nevýznamný.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 31. marca 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr). V máji 2020 bola vydaná novela IFRS 16, ktorá poskytla nájomcom dobrovoľné praktické zjednodušenie pri posudzovaní, či zľava z nájomného, súvisiaca s COVID-19, ktorá má za následok zníženie lízingových platieb, splatných do 30. júna 2021 alebo skôr, bola modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku ako nevýznamný.

b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2023 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala.

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). IAS 1 bol novelizovaný s cieľom, aby od účtovných jednotiek vyžadoval zverejnenia ich podstatných a nie významných účtovných zásad a metód. Novela obsahuje definíciu podstatných účtovných zásad a metód. Taktiež vysvetľuje, že sa očakáva, že účtovná zásada či metóda je podstatná ak bez jej uvedenia by užívatelia účtovnej závierky neboli schopní porozumieť iným podstatným informáciám v účtovnej závierke. Novela poskytuje príklady účtovných zásad a metód, ktoré sa pravdepodobne budú považovať za podstatné v kontexte účtovnej závierky danej účtovnej jednotky. Novela ďalej objasňuje, že nepodstatné účtovné zásady a metódy nie je potrebné v účtovnej závierke uvádzať. Ak sa ich účtovná jednotka rozhodne uviesť, nemali by mať vplyv na zrozumiteľnosť ostatných podstatných účtovných zásad a metód. Na podporu tejto novely bolo tiež novelizované IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód, ktoré napomáha aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad a metód. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky. Za určitých okolností sú účtovné jednotky oslobodené od vykazovania odloženej dane pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov. Predtým nebolo zrejmé, či sa výnimka vzťahuje na transakcie, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, teda transakcie, pri ktorých sa vykazuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykázat odloženú daň. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakej hodnote zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Novela IFRS 16 Líziny: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Novela sa týka transakcií predaja a spätného lízingu v prípade, ak predaj majetku spĺňa podmienky pre vykázanie predaja v súlade s IFRS 15. Novela vyžaduje, aby predávajúci-nájomca následne ocenil záväzky vyplývajúce z tejto transakcie takým spôsobom, že nevykáže žiaden zisk alebo stratu, súvisiacu s právom na užívanie majetku, ktoré si ponechal. To znamená, že akýkoľvek zisk bude časovo rozlíšený aj v prípade záväzku účtovnej jednotky platiť variabilné platby, ktoré nezávisia od indexu alebo sadzby. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr). Tieto novely upresňujú, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novely už nevyžadujú, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Novela z októbra 2022 stanovila, že podmienky úverovej zmluvy, ktoré je potrebné splniť po konci účtovného obdobia, neovplyvňujú klasifikáciu dlhu ako krátkodobý alebo dlhodobý ku koncu účtovného obdobia. Očakávanie vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, záväzok sa klasifikuje ako dlhodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novely okrem toho objasňujú požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

3. Prehľad významných účtovných postupov

a) Vykazovanie výnosov

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

Na vykazovanie výnosov má tiež vplyv schopnosť spoločnosti určiť, kedy je pravdepodobné, že sa zmluva bude vymáhať, a odhadnúť rôzne protihodnoty, napríklad napríklad zľavy, množstevné zľavy, pokuty za úroveň služieb a výkonnostné bonusy. Spoločnosť pri rozhodovaní zohľadňuje rôzne faktory, vrátane preskúmania konkrétnych transakcií, historických skúseností a trhových a ekonomických podmienok. Ak by sa tieto odhady v roku 2022 zmenili o 10%, čistý príjem by bol nepodstatný.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

(i) Poskytovanie služieb v rámci skupiny IBM

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

(ii) Ostatné príjmy a výdavky

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

b) Lízing podľa IFRS 16

Spoločnosť uzatvára lízing ako nájomca nehnuteľností a zariadení.

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

c) Cudzie meny

Funkčná a prezentačná mena

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

Transakcie a zostatky

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

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

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

d) Zamestnanecké požitky

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

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

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

e) Zdanenie

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Odložená daň

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

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

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

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

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

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

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

Daň z pridanej hodnoty

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

f) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Samostatný hnutelný majetok:

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

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

Zníženie hodnoty hmotného majetku

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Spoločnosť každý rok prehodnocuje účtovné hodnoty svojho hmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že u tohto majetku došlo k strate hodnoty. Ak taký náznak existuje, odhaduje sa spätné získateľná hodnota majetku, aby sa určil rozsah prípadnej straty zo zníženia hodnoty. Ak nie je možné odhadnúť spätné získateľnú sumu jednotlivého majetku, Spoločnosť odhadne spätné získateľnú sumu jednotky generujúcej hotovosť („CGU“), do ktorej dané aktívum patrí. Jednotka generujúca peňažné príjmy je najmenšia identifikovateľná skupina aktív, ktorá generuje peňažné príjmy, ktoré sú do značnej miery nezávislé od peňažných tokov z iných aktív alebo skupín aktív.

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

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

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

g) Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami

Vzťah medzi spriaznenými stranami existuje, ak je jedna strana schopná priamo alebo nepriamo prostredníctvom jedného alebo viacerých sprostredkovateľov kontrolovať druhú stranu alebo ak uplatňuje podstatný vplyv na druhú stranu pri prijímaní finančných a prevádzkových rozhodnutí. Takýto vzťah existuje aj medzi vykazujúcim podnikom alebo medzi subjektmi, ktoré sú pod kontrolou vykazujúceho podniku a jeho kľúčových riadiacich pracovníkov, riaditeľov alebo akcionárov. Pri zvažovaní každého možného vzťahu spriaznenej strany sa pozornosť upriamuje na podstatu vzťahu, nielen na jeho právnu formu. Transakcie medzi spriaznenými stranami sú uvedené v poznámke 16.

h) Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Kategórie finančných nástrojov

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

(i) Finančné aktíva v amortizovanej hodnote

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

Finančné aktíva v amortizovanej hodnote zahŕňajú peniaze a peňažné ekvivalenty, obchodné a iné pohľadávky a finančné pohľadávky (okrem lízingových pohľadávok) vykázané vo výkaze o finančnej situácii (poznámky 10, 11).

Odúčtovanie finančného majetku

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

(ii) Finančné záväzky v umorovanej hodnote

Finančné záväzky sa vykazujú, keď vznikne spoločnosti povinnosť platiť budúce platby vyplývajúce z nákupu tovaru alebo služieb alebo z nadobudnutia finančného a iného dlhodobého majetku. Sumy (okrem medzipodnikových záväzkov) sú nezabezpečené a zvyčajne sa vyrovnajú za štandardných obchodných podmienok. Finančné záväzky vykazované v umorovanej hodnote zahŕňajú obchodné a iné záväzky a pôžičky (Poznámky 14 a 16). Záväzky z obchodného styku a iné záväzky, ako aj pôžičky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote bez transakčných nákladov a následne v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

i) Pohľadávky z obchodného styku

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

j) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

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

k) Rezervy a podmienené záväzky

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

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

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

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

l) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

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

m) Vlastné imanie

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

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

n) Výplata podielu zo zisku

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

o) Zákonný rezervný fond

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

p) Ostatné fondy

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

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Tieto odhady sú založené na najlepších znalostiach manažmentu o aktuálnych udalostiach, historických skúsenostiach, krokoch, ktoré môže spoločnosť prijať v budúcnosti, a na rôznych ďalších predpokladoch, ktoré sa za daných okolností považujú za primerané, vrátane makroekonomických dopadov COVID-19 pandémie v roku 2022.

Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Daňová legislatíva

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

(ii) Rezerva na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu

Záväzok pri vyradení majetku je právny alebo mimozmluvný záväzok spojený s demontážou, odstránením a obnovením položiek majetku držaného v rámci operatívneho lízingu. Rezerva sa tvorí a oceňuje, a to na začiatku aj následne, odhadovanými výdavkami potrebnými na vyrovnanie súčasného záväzku k súvahovému dňu diskontovanou aktuálnou trhovou diskontnou sadzbou. Rezerva sa prehodnocuje ku každému súvahovému dňu a upravuje sa tak, aby odrážala súčasný najlepší odhad. Významný vplyv zmeny v odhadovaných úbytkoch zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky alebo diskontnú sadzbu sa vykáže a súvisiace náklady na vyradenie majetku sa aktivujú zvýšením účtovnej hodnoty súvisiaceho majetku o rovnakú sumu ako záväzkov. Aktivované náklady na vyradenie majetku sa následne odpisujú počas doby prenájmu súvisiaceho majetku alebo podľa doby použiteľnosti súvisiaceho majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

(iii) Penzijné záväzky

Spoločnosť pravidelne prehodnocuje hodnotu budúcich záväzkov vyplývajúcu z odchodu zamestnancov do dôchodku a výplatu životných jubileí.

Zásady riadenia finančného rizika

Faktory finančného rizika

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

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

Menové riziko

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

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

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

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

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

Analýza citlivosti

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

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

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

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

Úverové riziko

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

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

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

Kredit risk analýza	Splatené k 31.03.2023	Otvorené k 31.03.2023	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti	572	0	527
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)	24 445	137	24 582
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	15 105	0	15 105
Ostatné pohľadávky	542	792	1 334
Spolu	40 664	929	41 593

Riziko likvidity

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

31. december 2022	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku	0	5 149	0	0	0	5 149
Záväzky voči spriazneným stranám	12 331	0	0	0	0	12 331
Záväzky voči zamestnancom	11 067	0	0	0	0	11 067
Ostatné záväzky	0	5 594	0	891	0	6 486
Spolu	23 398	10 743	0	891	0	35 032

31. december 2021	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku	0	3 629	0	0	0	3 629
Záväzky voči spriazneným stranám	10 414	0	0	0	0	10 414
Záväzky voči zamestnancom	10 829	0	0	0	0	10 829
Ostatné záväzky	0	2 340	0	1 022	0	3 362
Spolu	21 243	5 969	0	1 022	0	28 234

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

5. Výnosy

Výnosy predstavujú prijatú čistú hodnotu za poskytnuté služby.

Analýza výnosov Spoločnosti za rok je nasledovná:

Oblasť odbytu	2022 EUR'000			2021 EUR'000		
	Výnosy z predaja služieb	Ostatné výnosy	Spolu	Výnosy z predaja služieb	Ostatné výnosy	Spolu
Slovensko	2 731	36	2 767	4 130	621	4 751
Zahraničie	204 982	0	204 982	240 726	0	240 726
Spolu	207 713	36	207 749	244 856	621	245 477

6. Zisk z predaja časti podniku

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

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

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

7. Náklady na služby

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Personálny lízing	1 499	1 196
Náklady na telekomunikačné služby	713	897
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	785	622
Služby poskytované najvyššou materskou spoločnosťou	2 019	1 901
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko	13 034	19 446
Z toho:		
Náklady na prenájom kancelárskych priestorov	6 733	10 245
Náklady na správu informačných technológií	3 991	5 855
Ostatné	2 310	3 346
Služby ostatných podnikov v skupine	24 607	32 038
Spolu auditorské a neauditorské služby	5 129	5 368
Z toho:		
Štatutárny audit	77	48
Ostatné auditové služby	4 829	5 095
Neauditorské služby	223	225
Cestovné	359	32
Náklady na reprezentáciu	236	114
Ostatné služby	353	288
Náklady na poskytovanie služieb	48 734	61 902

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

8. Osobné náklady

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

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2022	2021
Zamestnanci (počet)	3 252	4 115

9. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

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

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Zisk pred zdanením	6 969	12 020
Teoretická daň pri sadzbe 21% (2021: 21 %)	1 463	2 524
Vplyv:		
Pripočítateľné položky	1 382	1 264
Odpočítateľné položky	- 784	- 850
Ostatné	551	-584
Celková daň	2 612	2 354
Efektívna sadzba dane	37%	20%

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

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

10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Účty v bankách	26	7
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	15 079	13 887
	15 105	13 894

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

11. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Pohľadávky voči spriazneným stranám	25 154	24 005
Iné pohľadávky	1 334	2 218
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	26 488	26 224

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

12. Dlhodobý hmotný majetok

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2021	9 428
Prírastky	2 545
Úbytky	-3 278
Ostatné, transfery	-1 242
K 31. decembru 2021	7 453
Oprávky a opravné položky	
K 31. decembru 2021	6 563
Ročný odpis	1 687
Úbytky	-2 344
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2021	5 906
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2021	1 547
K 31. decembru 2020	2 865

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

13. Penzijné pôžitky

Doplňkové dôchodkové sporenie (DSS)

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

Kritériá

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

Doplňková dôchodková spoločnosť Tatrabanky, d.d.s a.s.

Stabilita, d.d.s., a.s.

Uniq, d.d.s., a.s.

NN-Tatry Sympatia, d.d.s., a.s.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Podmienky

- program je platný od 1.2.2004, a to na dobu neurčitú. IBM si vyhradzuje právo jednostranne odstúpiť od tohto programu, pokiaľ nastanú právne či iné závažné dôvody. Toto právo sa vzťahuje aj na prípadnú úpravu výšky príspevku na DDS zo strany zamestnávateľa.
- finančný príspevok zamestnávateľa na DDS nie je nárokovou zložkou mzdy. Prvý finančný príspevok poskytne IBM zamestnancovi vo výplate za mesiac, v ktorom zamestnanec predložil všetky doklady k registrácii. Posledný príspevok bude poskytnutý vo výplate za mesiac, v ktorom zaniká trvalý pracovný pomer zamestnanca v IBM
- Zamestnávateľ si vyhradzuje právo ukončiť benefičný program 3.piliara v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplnkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktivovaná a tým sa považuje za neplatnú. V takomto prípade DDS prevedie už odvedené príspevky na účet spoločnosti IBM a tieto budú vrátené zamestnancovi späť finančným transferom.
- výška mesačného príspevku zamestnávateľa bude rovnaká ako čiastka, ktorú zamestnanec uviedol v Dohode o zrážke zo mzdy. Mesačný príspevok zamestnávateľa bude poskytnutý v minimálnej výške 6.64 EUR a maximálnej výške 3% z celkového úhrnu príjmu zamestnanca. Hranica maximálneho mesačného príspevku však nesmie presiahnuť 66.39 EUR. Príspevok bude prevedený priamo na účet vybranej DDS, s ktorou zamestnanec uzavrel individuálnu zamestnaneckú Zmluvu o DDS.

Príspevok pri odchode do dôchodku

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

Podmienky vyplatenia príspevku sú:

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

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

Všeobecné riziká

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

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

Inflačné riziko

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

Očakávaná životnosť

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

Náklady na zamestnanecké požitky:

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

14. Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Záväzky z obchodného styku	5 149	3 629
Záväzky voči spriazneným stranám	12 331	10 414
Záväzky voči zamestnancom	11 067	10 829
Ostatné záväzky	6 486	3 362
Záväzky spolu	35 032	28 234

15. Rezervy

	Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a jubilejné EUR'000	Ostatné EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 Januáru 2021	660	66	1	728
Tvorba	0	2 647		2 647
Použitie, zrušenie	0	-42	0	-42
K 31 Decembru 2021	660	2 671	1	3 332
K 1 Januáru 2022	660	2 671	1	3 332
Tvorba	0	314	0	314
Použitie, zrušenie	0	-1 138	0	-1 139
K 31 Decembru 2022	660	1 847	1	2 508

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

16. Transakcie so spriaznenými stranami

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

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

a) Transakcie so spriaznenými stranami

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

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	2 767	4 130
	Ostatné spriaznené strany	204 982	240 726
	Spolu:	207 749	244 856
Predaj majetku	Materská spoločnosť	26	579
Nákup služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 019	1 901
	Materská spoločnosť	13 034	19 446
	Ostatné spriaznené strany	24 607	32 038

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	15 079	13 887

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Materská spoločnosť	572	403
Ostatné spriaznené strany	24 582	23 602
Spolu:	25 154	24 005

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

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

Závazky voči spriazneným stranám

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Materská spoločnosť	4 981	2 090
Ostatné spriaznené strany	7 350	8 324
	12 331	10 414

17. Základné imanie

	31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000
Základné imanie	10	10
	10	10

Informácie o vlastníkoch

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

18. Kapitálové fondy a ostatné fondy

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

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

19. Dividendy

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

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

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

20. Podmienené záväzky a prísľuby

Zdanenie

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

21. Lízing

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

	Účtovná hodnota k 31/12/2022 EUR'000	Účtovná hodnota k 31/12/2022 EUR'000	Odpis 2022	Odpis 2021
<i>Aktívum s právom užívania</i>				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	97	246	106	209
Celkom	97	246	106	209
		31/12/2022 EUR'000	31/12/2021 EUR'000	
Krátkodobé				
Záväzky z lízingu		97	149	
Krátkodobé celkom		97	149	
Dlhodobé				
Záväzky z lízingu		0	97	
Dlhodobé celkom		0	97	
Záväzky z lízingu celkom		97	246	

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

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Úrokové náklady	0	0
Variabilné lízingové splátky	1 906	4 425
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé líziny	4 550	5 820
Celkom	6 456	10 245

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2022

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

22. Udalosti po dátume súvahy

Spoločnosť vykonala interné preskúmanie efektívnosti v jeho jednotlivých organizačných zložkách s cieľom zabezpečenia reálnej hospodárnosti a efektívnosti pracovných pozícií, ktorých ďalšie zachovanie v takom počte by bolo z dlhodobého hľadiska nehospodárne.

S cieľom zabezpečenia ekonomickej efektivity a udržateľnosti zodpovedného rozpočtu zamestnancov Spoločnosť 27. marca 2023 prijala rozhodnutie o organizačných zmenách, na základe ktorého sa 188 zamestnancov stalo nadbytočnými a Spoločnosť pristúpila k hromadnému prepúšťaniu s predpokladaným skončením procesu prepúšťania k 31. októbru 2023.

Oficiálnym sídlom Spoločnosti je od 1. júla 2023 ulica Prievozská 2, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09.