

**IBM Slovensko, spol. s r.o.**

**Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2022  
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre  
finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a Správa  
nezávislého audítora**

**december 2023**

## **OBSAH**

Správa nezávislého audítora .....	1
-----------------------------------	---

### **KONSOLIDOVANÉ VÝKAZY**

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku.....	3
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii .....	4
Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania .....	5
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov .....	6
Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke .....	7-35

## Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o.:

---

### Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej spoločne uvádzaných ako „Skupina“) k 31. decembru 2022, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované 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

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny obsahuje:

- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022,
- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022,
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky ku konsolidovanej 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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

### Nezávislosť

Od Skupiny 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 konsolidovanej 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 konsolidovanej výročnej správy

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

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

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

Pokiaľ ide o konsolidovanú 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 v konsolidovanej výročnej správe za rok, za ktorý je konsolidovaná účtovná závierka pripravená, sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou a že
- konsolidovaná výročná správa bola vypracovaná v súlade so Zákonom o účtovníctve.

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

---

## Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

---

## Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky.



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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame auditorské 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 auditorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- 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 auditorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Skupiny 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 konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy ohľadne finančných informácií účtovných jednotiek a obchodných aktivít v rámci Skupiny, aby sme vyjadrili názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a výkon auditu Skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

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. Peter Mrnka, FCCA  
Licencia UDVA č. 975

18. decembra 2023  
Bratislava, Slovenská republika

**IBM Slovensko, spol. s r.o.**

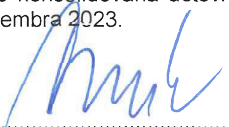
Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 zostavená v súlade s IFRS EÚ  
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EUR [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

**Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku**

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2022	Rok končiaci 31. decembra 2021
<b>Výnosy</b>	17	<b>284 201</b>	<b>311 075</b>
Náklady na predaný tovar	19	- 8 206	- 5 012
Služby a podobné náklady	19	-57 360	-63 078
Osobné náklady	20	-199 571	-219 794
Odpisy a amortizácia	6, 23	-6 239	-10 362
Ostatné prevádzkové výnosy		51	95
Ostatné prevádzkové náklady		-1 990	-2 032
Zisk z predaja časti podniku	18	0	5 410
<b>Zisk z prevádzkovej činnosti</b>		<b>10 886</b>	<b>16 302</b>
Finančné náklady	21	-456	-535
Finančné výnosy	21	269	200
		-187	-335
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>10 699</b>	<b>15 967</b>
Daň z príjmov	22	-3 391	-4 261
<b>Zisk za účtovné obdobie</b>		<b>7 308</b>	<b>11 706</b>
<b>Ostatné súhrnné zisky a straty preklasifikovateľné do ziskov a strát:</b>			
Platby vo forme akcií		0	0
Zmena v hodnote kompenzácie zamestnaneckých akcií		0	0
<b>Celkový súhrnný zisk za rok</b>		<b>7 308</b>	<b>11 706</b>
<b>Zisk pripadajúca na:</b>			
Vlastníka materskej spoločnosti		6 873	10 739
Nekontrolujúcich vlastníkov		435	967
<b>Zisk za účtovné obdobie</b>		<b>7 308</b>	<b>11 706</b>
<b>Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:</b>			
Vlastníka materskej spoločnosti		6 873	10 739
Nekontrolujúcich vlastníkov		435	967
<b>Celkové súhrnné zisky za rok</b>		<b>7 308</b>	<b>11 706</b>

Poznámky na stranách 7 až 35 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom dňa 18. decembra 2023.

  
Ing. Branislav Ondřík  
konateľ

**Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii**

	Poznámka	K 31. decembru 2022	K 31. decembru 2021
<b>AKTÍVA</b>			
<b>Stále aktíva</b>			
Dlhodobý nehmotný majetok		3	3
Dlhodobý hmotný majetok	6	8 604	4 288
Aktívum s právom užívania	23	1 476	5 763
Odložená daňová pohľadávka	9	2 098	2 381
		<b>12 181</b>	<b>12 435</b>
<b>Obežné aktíva</b>			
Zásoby		22	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7,24	37 018	35 812
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	33 386	28 753
Ostatné aktíva	10	451	1 852
		<b>70 877</b>	<b>66 417</b>
<b>Aktíva spolu</b>		<b>83 058</b>	<b>78 852</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>			
<b>Vlastné imanie a rezervy</b>			
Základné imanie	11	1 314	1 314
Ostatné fondy	12	1 585	4 949
Nerozdelený zisk		23 449	18 817
<b>Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti</b>		<b>26 348</b>	<b>25 080</b>
Nekontrolujúci podiel		947	1 312
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>27 295</b>	<b>26 392</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>			
Výnosy budúcich období	14	2 409	2 136
Dlhodobé rezervy		3 173	4 230
Lízingový záväzok	23	23	1 302
Sociálny fond	16	1 249	1 363
		<b>6 854</b>	<b>9 031</b>
<b>Krátkodobé záväzky</b>			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	15	27 172	19 960
Záväzky voči zamestnancom	16	18 506	17 326
Daňové záväzky		0	145
Lízingový záväzok	23	1 385	4 489
Výnosy budúcich období	14	1 846	1 509
		<b>48 909</b>	<b>43 429</b>
<b>Záväzky spolu</b>		<b>55 763</b>	<b>52 460</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>83 058</b>	<b>78 852</b>

**Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania****Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti**

	Pozn.	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Spolu	Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie
<b>Stav k 1. januáru 2021</b>		<b>1 314</b>	<b>3 174</b>	<b>21 702</b>	<b>26 190</b>	<b>945</b>	<b>27 135</b>
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	10 739	10 739	967	11 706
Iný súhrnný zisk		0	0	0	0	0	0
<i>Celkový súhrnný zisk za rok 2021</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>10 739</i>	<i>10 739</i>	<i>967</i>	<i>11 706</i>
Dividendy za rok 2020	13	0	0	-13 400	-13 400	-600	-14 000
Ostatné		0	1 775	-225	1 550	0	1 550
<b>Stav k 1. januáru 2022</b>		<b>1 314</b>	<b>4 949</b>	<b>18 817</b>	<b>25 080</b>	<b>1 312</b>	<b>26 392</b>
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	6 873	6 873	435	7 308
Iný súhrnný zisk		0	0	0	0	0	0
<i>Celkový súhrnný zisk za rok 2022</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6 873</i>	<i>6 873</i>	<i>435</i>	<i>7 308</i>
Dividendy za rok 2021	13	0	0	-6 000	-6 000	-800	-6 800
Ostatné pohyby		0	-3 364	3 759	395	0	395
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>		<b>1 314</b>	<b>1 585</b>	<b>23 449</b>	<b>26 348</b>	<b>947</b>	<b>27 295</b>

Poznámky na stranách 7 až 35 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 zostavená v súlade s IFRS EÚ  
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EUR [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

### Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Názov položky	Pozn.	2022	2021
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>10 699</b>	<b>15 967</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>			
Odpisy dlhodobého majetku	6	1 710	3 339
Odpisy aktív s právom užívania	23	4 529	7 023
Zisky z predaja dlhodobého majetku		491	-17
Zisk z predaja časti podniku	18	0	-5 158
Úrokové náklady (netto)	21	12	127
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	7	3	-8
Zmena stavu rezerv		-1 057	3 313
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>		<b>16 387</b>	<b>24 586</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	7	198	7 829
Úbytok (prírastok) zásob		21	25
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	15, 16	8 888	-6 671
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>		<b>25 494</b>	<b>25 769</b>
Zaplatené úroky		-95	-147
Prijaté úroky	21	83	20
Zaplatená daň z príjmov	22	-3 108	-4 090
Vyplatené dividendy	13	-6 800	-14 000
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		<b>15 574</b>	<b>7 552</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
Nákup dlhodobého majetku	6	-6 701	-4 506
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		86	1 114
Príjmy z predaja časti podniku	18	0	7 997
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>		<b>-6 615</b>	<b>4 605</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
Splátky istiny z lízingových zmlúv	23	-4 326	-6 210
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>		<b>-4 326</b>	<b>-6 210</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>		<b>4 633</b>	<b>5 947</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8	28 753	22 806
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>		<b>33 386</b>	<b>28 753</b>

Poznámky na stranách 7 až 35 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

## 1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### Hlavná činnosť

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

### Sídlo materskej spoločnosti Skupiny

Zaregistrované sídlo Spoločnosti: Mlynské nivy 49, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09.

Identifikačné číslo (IČO): 31 337 147

Daňové identifikačné číslo: SK2020300337

### Všeobecné informácie

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

Na najvyššej úrovni sa Skupina sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Corporation. Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny zostavuje spoločnosť IBM Corporation, Old Orchard Road, 3B-16 Armonk, 105 04 New York, USA. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Skupina mala v roku 2022 priemerne 4 081 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2021: priemerne 4 927 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

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

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

### Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti sú nasledovní:

Štatutárny orgán:	K 31. decembru 2022	K 31. decembru 2021
Konatelia	Ing. Branislav Ondřík Ing. Ľuboš Hlinka	Ing. Branislav Ondřík Ing. Ľuboš Hlinka

### Neobmedzené ručenie

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

## 2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

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

### 2.1. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2022 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) platných v Európskej únii (ďalej len EÚ).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné účtovné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2022.

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

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2022 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ je nevyhnutné použitie účtovných odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v konsolidovanej účtovnej závierke a v poznámkach k tejto konsolidovanej účtovnej závierke. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke č. 4.

Vedenie Skupiny môže navrhnúť spoločníkom Skupiny zmenu účtovnej závierky do jej schválenia valným zhromaždením Skupiny. 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.

Skupina 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.

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

## 2.2. NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE

- a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré nadobudli účinnosť pre Spoločnosť od 1. januára 2022:

**Výnosy pred zamýšľaným použitím, Nevýhodné zmluvy – náklady na plnenie zmluvy, Referencia na Koncepčný 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 takúto položku 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 Koncepčný 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 Koncepčný 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 Koncepčný rámec finančného výkazníctva z roku 2018. Bez tejto novej výnimky by účtovná jednotka musela v podnikovej kombinácii vykázať niektoré záväzky, ktoré by podľa IAS 37 vykázané neboli. Následne by účtovná jednotka ihneď po akvizícii musela odúčtovať takúto záväzky a vykázať zisk, ktorý by však nepredstavoval ekonomicky reálny hospodársky výsledok. Novela taktiež objasňuje, že nadobúdateľ podniku nesmie ku dňu akvizície vykázať 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. 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. Skupina 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



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

modifikáciou lízingu. Novela vydaná 31. marca 2021 predĺžila termín platieb, ktorých sa toto praktické zjednodušenie týka, z 30. júna 2021 do 30. júna 2022. Skupina 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. Skupina 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.

**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 vyказuje majetok aj záväzok. Novela objasňuje, že výnimka sa na tieto prípady neuplatňuje a účtovné jednotky sú povinné vykazať 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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

**Novela IFRS 16 Lízingy: 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. Skupina 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. Očakávaná 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

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

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. Skupina v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

## 2.3. KONSOLIDÁCIA

### Dcérske spoločnosti

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

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

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

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

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

Názov spoločnosti	Krajina sídla spoločnosti	Obchodný podiel/Hlasovacie práva	
		2022 %	2021 %
IBM International Services Centre s.r.o.	Slovensko	90	90

### 3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

#### a) Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Skupiny, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zliav.

Skupina vykazuje výnosy v čase, keď sa kontrola nad produktom/službou prevedie na klienta. Skupina aplikovala päťkrokový model vykazovania výnosov pozostávajúci z týchto krokov:

1. Identifikovanie zmluvy
2. Identifikovanie povinností
3. Určenie ceny
4. Priradenie ceny k povinnostiam
5. Vykázanie výnosov

Transakčná cena sa priraduje ku každej povinnosti plnenia na základe presnej metodiky výpočtu ceny.

#### Služby

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Predaj tovaru (systémové technológie)

Výnosy z predaja hardvéru vrátane predaja formou finančného prenájmu sa vykazujú po prevode významných rizík a úžitkov na klienta a keď Skupina nemá žiadne nesplnené záväzky, ktoré by ovplyvnili

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

záverečnú akceptáciu zmluvnej dodávky klientom. Všetky náklady na záručné opravy a ostatné záväzky, ktoré sú nezávažného alebo formálneho charakteru, znáša dodávateľ tovaru.

#### Softvér

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

#### Výnosy budúcich období

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

#### **b) Lízing podľa IFRS 16**

Spoločnosť uzatvára lízing ako nájomca nehnuteľností a zariadení.

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 požičovať. 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.

Aktíva 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.

Aktíva 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 neuplatňuje žiadne výnimky zo štandardu.

#### **c) Cudzíe meny**

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobia jednotlivé spoločnosti tvoriace Skupinu – „funkčná mena“. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2022 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

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

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

#### **d) 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 24.

#### **e) Zamestnanecké požitky**

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

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

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

#### **f) Platby vo forme akcií**

##### Opcie na akcie

Zamestnancom Skupiny sa prideliťujú opcie na akcie spoločnosti IBM Corporation. Práva na prevedenie týchto opcií poskytuje najvyššia materská spoločnosť IBM Corporation. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré Skupina získa ako kompenzáciu za pridelenie opcií, sa účtuje do nákladov so súvzťažným zápisom do vlastného imania ako kapitálový vklad od vlastníka Spoločnosti. Celková hodnota, ktorá sa zaúčtuje do nákladov počas obdobia, ktoré musí zamestnanec odpracovať aby mu vznikol nárok na uplatnenie opcie, sa určuje na základe reálnej hodnoty pridelených akcií, pričom pravdepodobnosť, že zamestnanec stratí nárok na uplatnenie opcie z dôvodu predčasného ukončenia zamestnania (a iné podmienky nesúvisiace s cenou akcií), sa pre stanovenie reálnej hodnoty nezohľadňuje. Podmienky uplatnenia opcií, ktoré nesúvisia s cenou akcií, sú zahrnuté do predpokladov o počte opcií, o ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Skupina preveruje svoj odhad počtu opcií, pri ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Kumulatívny vplyv prípadných úprav pôvodných odhadov sa vykazuje do hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie so súvzťažným zápisom do vlastného imania.

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

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

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

## **g) Zdanenie**

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

Splatná daň sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a inom súhrnnom zisku, pretože neobsahuje položky príjmov alebo výdavkov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach, ani položky, ktoré sa nezdaňujú ani neodpočítavajú. Záväzok Skupiny vyplývajúci zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb, ktoré sú uzákonené k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

Odložená daň sa vypočíta z rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázaných v účtovnej závierke a ich príslušným daňovým základom, ktorý sa používa pri výpočte zdaniteľného zisku a účtuje pomocou súvahovej záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa všeobecne vykazujú za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely a odložené daňové pohľadávky sa vykazujú, len ak je pravdepodobné, že Skupina v budúcnosti dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude môcť uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

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

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a znižuje, iba ak už nie je pravdepodobné, že Skupina dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, ktorý by umožnil realizáciu celej pohľadávky alebo jej časti. Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane, ktorá je k dátumu zostavenia účtovnej závierky uzákonená alebo takmer uzákonená pre obdobie, v ktorom sa má príslušná pohľadávka alebo záväzok vyrovnať.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom kompenzujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom Skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

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

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

## **h) Daň z pridanej hodnoty**

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

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

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

## **i) Dlhodobý hmotný majetok**

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

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

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

Následné náklady sa kapitalizujú do účtovnej hodnoty majetku alebo sa podľa potreby účtujú ako osobitný majetok iba ak je pravdepodobné, že budúci ekonomický úžitok súvisiaci s danou položkou bude plynúť Skupine a obstarávaciu cenu položky možno spoľahlivo 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.

Dlhodobý majetok súvisiaci so zmluvami o outsourcingu sa zaraďuje do používania a odpisuje rovnomerne počas trvania jeho predpokladanej ekonomickej životnosti. Pri zmluvne špecifikovanom majetku sa doba odpisovania rovná ekonomickej životnosti majetku alebo dobe trvania zmluvy, podľa toho, ktorá je kratšia.

Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia majetku sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku, a vykáže sa vo výkaze zisku a strát a inom súhrnnom zisku.

**j) Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu**

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Skupina posúdi účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky zníženia hodnoty daného majetku. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad realizovateľnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak realizovateľnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, Skupina určí realizovateľnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ku ktorej daný majetok patrí.

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

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

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

#### **k) Finančný majetok**

##### ***Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie***

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

*Metóda efektívnej úrokovej miery* je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty.

Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Pri aktívach, ktoré sú pri počiatkoch vykázané pri ich kúpe alebo vzniku už znehodnotené, sa efektívna úroková miera upraví o kreditné riziko, t.j. vypočíta sa na základe očakávaných peňažných tokov pri prvotnom vykázaní namiesto zmluvných platieb.

##### ***Finančné nástroje – prvotné vykazovanie.***

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

##### ***Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania***

Skupina klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Skupiny na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

##### ***Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model***

Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo



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

ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát.

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

#### **Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku**

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Pri tomto posúdení Skupina posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovanými úverom, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát. Posúdenie, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov, sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje.

Skupina má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Skupina oceňuje v amortizovanej hodnote.

#### **Finančné aktíva – reklasifikácia**

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

#### **Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát**

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

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky z očakávaných úverových strát.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky z očakávaných úverových strát.

Skupina aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria opravnú položku z očakávaných úverových strát pomocou celoživotných očakávaných strát.

#### **Finančné aktíva – odpis**

Skupina odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Skupina vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

### **Finančný majetok - odúčtovanie**

Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu. Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predat' aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.

### **Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky**

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

#### **l) Peniaze a peňažné ekvivalenty**

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú zostatky na bankových účtoch a ceniny. Skupina poskytuje prebytok peňažných prostriedkov Spoločnosti IBM Treasury Centre Dublin v rámci cash poolingovej zmluvy.

#### **m) Rezervy a podmienené záväzky**

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

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

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

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

Skupina vytvorila rezervy na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu.

#### **n) 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.

#### **o) Finančné záväzky**

Skupina klasifikuje svoje finančné záväzky v súlade s IFRS 9 "Finančné nástroje" v amortizovanej obstarávacej cene. Skupina uplatnila nový prístup ku klasifikácii a oceňovaniu finančných aktív a pasív, ktorý zohľadňuje obchodný model, v ktorom sú aktíva riadené, a charakteristiky ich peňažných tokov.

Skupina oceňuje všetky finančné záväzky v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Najvýznamnejšou skupinou ostatných finančných záväzkov sú záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Zisky a straty vyplývajúce z finančných záväzkov sa vykazujú netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

**p) Vlastné imanie**

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

**q) Výplata podielu zo zisku**

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

**r) Zákonný rezervný fond**

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

**s) Ostatné fondy**

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

#### **4. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A PREDPOKLADY**

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

**(i) Daňová legislatíva**

Slovenská daňová 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) Opcie na akcie**

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

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

(iii) Penzijné záväzky

Skupina pravidelne prehodnocuje hodnotu budúcich záväzkov vyplývajúcu z odchodu zamestnancov do dôchodku a výplate životných jubileí, a tak v roku 2022 bolo doúčtované zníženie o 1.144 tis. EUR.

## 5. ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

### Faktory finančného rizika

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

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

#### a) Trhové riziko

##### 1. Menové riziko

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

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

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

31. december 2022	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	33 385	1	0	33 386
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 24)	32 395	539	0	32 934
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7)	4 079	5	0	4 084
Ostatné aktíva (Poznámka 10)	451	0	0	451
<b>Spolu</b>	<b>70 310</b>	<b>545</b>	<b>0</b>	<b>70 855</b>

Údaje za predchádzajúce obdobie:

31. december 2021	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	28 753	0	0	28 753
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 24)	30 534	476	0	31 010
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7)	4 802	0	0	4 802
Ostatné aktíva (Poznámka 10)	137	0	0	137
<b>Spolu</b>	<b>64 226</b>	<b>476</b>	<b>0</b>	<b>64 702</b>

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

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

31. december 2022	EUR	USD	Iné	Spolu
Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 24)	5 092	5 303	1 549	11 945
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 15)	14 820	407	0	15 227
Lízingový záväzok (Poznámka 23)	1 407	0	0	1 407
<b>Spolu</b>	<b>21 319</b>	<b>5 710</b>	<b>1 549</b>	<b>28 579</b>

Údaje za predchádzajúce obdobie:

31. december 2021	EUR	USD	Iné	Spolu
Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 24)	6 081	2 761	1 675	10 517
Závazky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 15)	9 096	347	0	9 443
Lízingový záväzok (Poznámka 23)	5 791	0	0	5 791
<b>Spolu</b>	<b>20 968</b>	<b>3 108</b>	<b>1 675</b>	<b>25 751</b>

#### Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny 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% (2021:10%) nižší (vyšší) o 517 tis. EUR (2021: nižší (vyšší) o 263 tis. EUR).

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

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

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

	Priemerná úroková sadzba %	31. december 2022	Priemerná úroková sadzba %	31. december 2021
<b>Finančné aktíva</b>				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty				
peňažných prostriedkov	0.69	33 386	0.64	28 753
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	32 934	-	31 010
Pohľadávky z obchodného styku a iné				
pohľadávky	-	4 084	-	4 802
Ostatné aktíva	-	451	-	137
		<b>70 855</b>		<b>64 702</b>
<b>Finančné pasíva</b>				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Závazky voči spriazneným stranám	-	11 945	-	10 517
Závazky z obchodného styku a iné				
záväzky	-	15 227	-	9 443
Lízingový záväzok		1 407		5 791
		<b>28 579</b>		<b>25 751</b>

### a) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina nie je vystavená výraznej koncentrácii úverového rizika. Skupina má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva

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

poistenie pohľadávok. Peňažné prostriedky má Skupina uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách. Skupina využíva zdroje financovania v rámci IBM korporácie.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2022 sumu 49 tis. EUR (k 31. decembru 2021 predstavovali sumu 31 tis. EUR). Peniaze na bankových účtoch sú umiestnené v niekoľkých komerčných bankách. Kreditná kvalita týchto peňažných ústavov nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov na bankových účtoch. Analýza finančných aktív pred zohľadnením opravných položiek (v tis. EUR):

31. december 2022	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	35 435	1 580	3	37 018
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	33 386	0	0	33 386
<b>Spolu</b>	<b>68 821</b>	<b>1 580</b>	<b>3</b>	<b>70 404</b>

31. december 2021	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	35 518	294	0	35 812
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	28 753	0	0	28 753
<b>Spolu</b>	<b>64 271</b>	<b>294</b>	<b>0</b>	<b>64 565</b>

Prehľad splatenia pohľadávok z 31. decembra 2022 k dátumu 30. septembra 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Analýza kreditného rizika	Splatené k 30.septembru 2023	Otvorené k 30.septembru 2023	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 084	0	4 084
Pohľadávky voči spriazneným stranám	32 918	16	32 934
Ostatné pohľadávky	0	451	451
<b>Spolu</b>	<b>37 002</b>	<b>467</b>	<b>37 469</b>

## b) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash poolingui riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 24). Skupina taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúladovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

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

31. december 2022	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	27 142	0	30	27 172
<b>Spolu</b>	<b>27 142</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>27 172</b>

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

Údaje za predchádzajúce obdobie:

31. december 2021	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	19 932	0	28	19 960
<b>Spolu</b>	<b>19 932</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>19 960</b>

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

V tis. EUR	31. december 2022	31. december 2021
<b>V prospech</b>		
Pribinova 25, s r.o.	79	79
Apollo Business Center IV	232	232
IPD International Property Development s.r.o.	0	0
Botus, s. r. o.	1 208	1 208
Aupark Košice	79	93
Apollo – budúci prenájom budovy	2 159	2 159
<b>Spolu</b>	<b>3 757</b>	<b>3 771</b>

#### c) **Koncentrácia rizika**

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

#### d) **Riadenie kapitálu**

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

#### e) **Odhad reálnej hodnoty**

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

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

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

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

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

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

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

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

## 6. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

### Dlhodobý hmotný majetok

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
<b>Obstarávacia cena</b>			
K 1. januára 2022	4 344	20 856	25 200
Prírastky	3 152	4 007	7 159
Úbytky	-1 167	-3 621	-4 788
Ostatné, transfery	-1 796	1 796	0
K 31. decembru 2022	<b>4 533</b>	<b>22 580</b>	<b>27 571</b>
<b>Oprávky a opravné položky</b>			
K 1. januára 2022	3 721	17 191	20 912
Ročný odpis	239	1 471	1 710
Úbytky	-1 122	-2 533	-3 655
K 31. decembru 2022	<b>2 838</b>	<b>16 129</b>	<b>18 967</b>
<b>Účtovná hodnota</b>			
K 31. decembru 2022	<b>1 695</b>	<b>6 909</b>	<b>8 604</b>
K 31. decembru 2021	<b>623</b>	<b>3 665</b>	<b>4 288</b>

Údaje za predchádzajúce obdobie:

### Dlhodobý hmotný majetok

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
<b>Obstarávacia cena</b>			
K 1. januára 2021	4 929	23 878	28 807
Prírastky	0	4 506	4 506
Úbytky	-585	-6 286	-6 871
Ostatné, transfery	0	-1 242	-1 242
K 31. decembru 2021	<b>4 344</b>	<b>20 856</b>	<b>25 200</b>
<b>Oprávky a opravné položky</b>			
K 1. januára 2021	3 553	18 159	21 712
Ročný odpis	554	2 785	3 339
Úbytky	-386	-3 753	-4 139
K 31. decembru 2021	<b>3 721</b>	<b>17 191</b>	<b>20 912</b>
<b>Účtovná hodnota</b>			
K 31. decembru 2021	<b>623</b>	<b>3 665</b>	<b>4 288</b>
K 31. decembru 2020	<b>1 376</b>	<b>5 719</b>	<b>7 095</b>

V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny až do výšky 29 818 tisíc EUR (2021: 37 448 tisíc EUR).

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



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

## 7. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 087	4 802
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám	32 934	31 010
	<b>37 021</b>	<b>35 812</b>
Opravná položka k pohľadávkam	-3	0
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom</b>	<b>37 018</b>	<b>35 812</b>

	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
Krátkodobé pohľadávky	37 018	35 812
Dlhodobé pohľadávky	0	0
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom</b>	<b>37 018</b>	<b>35 812</b>

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

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

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

## 8. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	K 31. decembru 2022	K 31. decembru 2021
Peňažné prostriedky	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	33 337	28 722
Bankové účty	49	31
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty celkom</b>	<b>33 386</b>	<b>28 753</b>
Kontokorentný úver – pasíva	0	0
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu vo Výkaze peňažných tokov</b>	<b>33 386</b>	<b>28 753</b>

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

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

Skupina má k dispozícii cash poolingové úverové linky v rámci skupiny IBM od spoločnosti IBM International Treasury Services Company. IBM International Treasury Services Company je spriaznenou spoločnosťou kontrolovanou najvyššou materskou spoločnosťou skupiny IBM Corporation. Kreditná kvalita IBM

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

International Treasury Services Company nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov v tejto spriaznenej spoločnosti.

## 9. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA

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

Čiastky po kompenzácií sú nasledovné:

	K 31. decembru 2022	K 31. decembru 2021
Odložená daňová pohľadávka		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	1 418	1 211
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	680	1 170
	<b>2 098</b>	<b>2 381</b>

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

	2022	2021
Začiatok roka	2 381	2 406
Zúčtované do komplexného výsledku	0	0
Zúčtované do nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát	-283	-26
<b>Koniec roka</b>	<b>2 098</b>	<b>2 381</b>

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

	K 1. januáru 2022	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2022
Dlhodobý majetok	575	0	-678	-103
Krátkodobé rezervy	274	0	799	1 075
Dlhodobé rezervy	1 004	0	-221	783
Nezaplatené záväzky	527	0	-183	344
Pohľadávky	0	0	0	0
Ostatné	-0	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>2 381</b>	<b>0</b>	<b>-283</b>	<b>2 098</b>

Údaje za predchádzajúce obdobie :

	K 1. januáru 2021	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2021
Dlhodobý majetok	1 020	0	-445	575
Krátkodobé rezervy	680	0	-405	274
Dlhodobé rezervy	305	0	699	1 004
Nezaplatené záväzky	421	0	105	527
Pohľadávky	2	0	-2	0
Ostatné	-22	0	22	0
<b>Celkom</b>	<b>2 406</b>	<b>0</b>	<b>-26</b>	<b>2 381</b>

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

## 10. OSTATNÉ AKTÍVA

	31. december 2022	31. december 2021
Krátkodobé:		
- Náklady budúcich období	252	1 263
- Príjmy budúcich období	0	0
- Projekty	25	452
- Zákazková výroba	174	137
	<b>451</b>	<b>1 852</b>
Dlhodobé náklady budúcich období	0	0
<b>Ostatné aktíva celkom</b>	<b>451</b>	<b>1 852</b>

## 11. ZÁKLADNÉ IMANIE

K 31. decembru 2022 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1 314 tis. EUR (31. december 2021: 1 314 tis. EUR).

## 12. OSTATNÉ FONDY

	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Celkom
<b>Stav k 1. januáru 2021</b>	<b>1 040</b>	<b>2 134</b>	<b>3 174</b>
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	2 029	2 029
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-254	-254
<b>Stav k 31. decembru 2021</b>	<b>1 040</b>	<b>3 908</b>	<b>4 949</b>
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	620	620
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-	-
Vyplatenie akcií	-	-3 983	-3 983
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>1 040</b>	<b>545</b>	<b>1 585</b>

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

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

## 13. DIVIDENDY

	2022	2021
Vyplatené dividendy	6 800	14 000

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

#### 14. VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé kontrakty so zákazníkmi fakturované vopred	4 255	3 645
	<b>4 255</b>	<b>3 645</b>
Z toho:		
Krátkodobé	1 846	1 509
Dlhodobé	2 409	2 136

#### 15. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

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

	31. december 2022	31. december 2021
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 24)	11 945	10 517
Záväzky voči tretím stranám a ostatné záväzky	15 227	9 443
<b>Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</b>	<b>27 172</b>	<b>19 960</b>
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	27 172	19 960
Dlhodobé záväzky	0	0

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

V roku 2022 ani 2021 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, s výnimkou nevýznamnej čiastky.

#### 16. ZÁVÄZKY VOČI ZAMESTNANCOM

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

	31. december 2022	31. december 2021
Mzdy	8 110	8 019
Sociálne poistenie a iné dane	8 137	7 265
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	1 299	1 363
Rezervy na odmeny	960	679
Sociálny fond (dlhodobý záväzok)	1 249	1 363
<b>Záväzky voči zamestnancom</b>	<b>19 755</b>	<b>18 690</b>

#### 17. VÝNOSY

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

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

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

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

	2022	2021
Služby Skupine a ostatné	265 346	294 796
Obchodné poradenstvo (segment Global Business Services)	1 720	1 318
Technologické služby (segment Global Technology Services)	7 337	8 411
Softvérové služby	2 313	2 076
Hardware (segment Systems)	7 485	4 473
<b>Výnosy spolu</b>	<b>284 201</b>	<b>311 074</b>

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov:

	2022	2021
Slovensko	9 777	16 057
Európska únia	183 913	210 492
Ostatné	90 511	84 525
	<b>284 201</b>	<b>311 074</b>

Segment technologických služieb poskytuje komplexnú IT infraštruktúru a služby platforiem, ktoré vytvárajú pre klientov obchodnú hodnotu. Vykazovanie výnosov za technologické služby a cloudové platformy je rovnomerne v počas trvania zmluvy.

Segment obchodného poradenstva poskytuje klientom služby v oblasti poradenstva, správy aplikácií a obchodných procesov. Vykazovanie výnosov pre Global Business Services je počas trvania zmluvy.

Segment kognitívnych riešení zahŕňa široké portfólio predovšetkým softvérových funkcií, ktoré pomáhajú klientom IBM identifikovať použiteľné nové poznatky a informovať o rozhodovaní o konkurenčnej výhode. Výnosy zo softvéru sa vykazujú v čase na začiatku zmluvy, keď kontrola prejde na zákazníka. Niektoré ponuky kognitívnych riešení je možné dodať úplne alebo čiastočne prostredníctvom modelov poskytovania služieb ako služby alebo cloudu a v takýchto prípadoch sa výnosy vykážu v priebehu času. Vykazovanie výnosov pre väčšinu kognitívnych riešení je v určitom okamihu.

Segment Hardware poskytuje klientom inovatívne platformy infraštruktúry, ktoré im pomáhajú splniť nové požiadavky hybridného cloudu a podnikových úloh. Vykazovanie výnosov za systémový hardvér je v danom čase. Segment System zahŕňa softvér operačného systému pre hardvérové riešenia. Výnosy zo softvéru sa vykazujú v čase na začiatku zmluvy, keď kontrola prejde na zákazníka. Keď softvér vyžaduje nepretržité aktualizácie, aby poskytoval zamýšľanú funkčnosť, softvérová licencia a podpora po uzavretí zmluvy sa nerozlišujú a výnosy z jedného záväzku plnenia sú vykázané v priebehu času, keď sa poskytuje podpora po uzavretí zmluvy. Vykazovanie výnosov pre väčšinu výnosov segmentu hardware je v určitom okamihu.

#### Zostávajúce povinnosti plnenia (RPO)

Zverejnenie zostávajúcej povinnosti plniť poskytuje súhrnnú sumu transakčnej ceny, ktorá má byť vykázaná ku koncu účtovného obdobia, a vysvetlenie, kedy skupina očakáva vykávanie týchto súm vo výnosoch. Má to byť vyhlásenie o celkovej práci na základe zmluvy, ktorá ešte nebola vykonaná, a nezahŕňa zmluvy, v ktorých zákazník nie je zaviazaný, ako napríklad určité služby typu as-a-Service, termínovaná softvérová licencia a ponuky služieb. Zákazník sa nepovažuje za zaviazaného, ak môže ukončiť zmluvu pre pohodlie bez zaplataenia značnej pokuty. Zverejnenie zahŕňa odhady variabilnej protihodnoty, s výnimkou prípadu, keď je variabilnou protihodnotou honorár na základe predaja alebo používania prislúbený výmenou za licenciu duševného vlastníctva. Okrem toho, vrámci zjednodušenia, Skupina nezahŕňa zmluvy, ktoré majú pôvodnú dobu trvania jeden rok alebo menej. Odhady zostávajúcej povinnosti plnenia podliehajú zmenám a sú ovplyvnené niekoľkými faktormi, vrátane ukončenia zmlúv, zmien v rozsahu zmlúv, pravidelných prehodnocovaní, úprav o výnosy, ktoré sa neuskutočnili, a úprav meny.

K 31. decembru 2022 bola celková suma transakčnej ceny alokovaná na zostávajúce záväzky plnenia týkajúce sa zákaznických zmlúv, ktoré sú neuspokojené alebo čiastočne neuspokojené, 15 764 tis. EUR (2021: 8 613 tis. EUR). Vzhľadom na profil zmluvných podmienok sa očakáva, že približne 73 percent z tejto sumy bude vykázaných ako výnos počas nasledujúcich dvoch rokov, približne 27 percent v horizonte viac než tri roky.

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

## 18. ZISK Z PREDAJA ČASTI PODNIKU

Na základe zmlúv o predaji časti podniku v Slovenskej republike zo dňa 1. septembra 2021 uzatvorených medzi spoločnosťou IBM Slovensko, spol. 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 stala divízia, ktorej hlavným predmetom činnosti je „Managed Infrastructure Services“.

Kúpna cena 1 104 000 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 19 zamestnancov do spoločnosti Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o.. Kúpna cena bola zaplatená v dvoch splátkach, 2. septembra 2021 a finálne znížená o 56 000 EUR a vysporiadaná 2. novembra 2021, v plnom rozsahu.

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 8 027 000 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 1 078 000 EUR a vysporiadaná v plnom rozsahu do 31. decembra 2021.

Celkový zisk z predaja podniku predstavuje 5 410 tis. EUR.

## 19. NÁKLADY NA PREDANÝ TOVAR, SLUŽBY A PODOBNÉ NÁKLADY

Tabuľka uvádza Náklady na predaný tovar a prehľad nákladov Skupiny podľa jednotlivých typov služieb:

	2022	2021
Náklady na predaný tovar	8 206	5 012
	<b>8 206</b>	<b>5 012</b>
Obchodné služby od subdodávateľov	3 875	4 801
Nájomné	2 668	2 627
Leasing	195	266
Náklady na inzerciu, reklamu	244	162
Skladovacie a prepravné náklady	167	174
Personálny leasing	4 328	1 750
Náklady na telekomunikačné služby	2 208	3 429
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	2 320	2 651
Služby ostatných podnikov v skupine	32 574	39 051
Ostatné poplatky platené skupine	1 552	1 699
Náklady na overenie štatutárnych účtovných závierok	152	123
Ostatné auditové služby	4 829	5 095
Neauditorské služby	223	225
Cestovné/Doprava	844	145
Náklady na reprezentáciu	310	211
Ostatné služby	872	669
	<b>57 360</b>	<b>63 078</b>

## 20. OSOBNÉ NÁKLADY

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

Tabuľka uvádza prehľad osobných nákladov Skupiny podľa povahy osobných nákladov:

	2022	2021
Mzdové náklady	144 748	153 436
Náklady na sociálne poistenie	37 649	39 315
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	17 174	24 792
Odstupné	0	2 251
Ostatné	0	0
	<b>199 571</b>	<b>219 794</b>

Skupina mala v roku 2022 priemerne 4 081 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2021: priemerne 4 927 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

## 21. FINANČNÉ NÁKLADY / (VÝNOSY)

	2022	2021
<i>Finančné náklady</i>		
Ostatné finančné náklady	0	0
Úrokové náklady na lízingový záväzok	12	28
Zaplatené úroky	444	507
<b>Finančné náklady celkom</b>	<b>456</b>	<b>535</b>
<i>Finančné výnosy</i>		
Ostatné výnosy	0	0
Prijaté úroky	269	200
<b>Finančné výnosy celkom</b>	<b>269</b>	<b>200</b>

## 22. DAŇ Z PRÍJMOV

	2022	2021
Splatná daň	3 108	4 236
Odložená daň (Poznámka 9)	283	25
<b>Daň z príjmov celkom</b>	<b>3 391</b>	<b>4 261</b>

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

	2022	2021
Hospodársky výsledok pred zdanením	10 699	15 967
Vypočítaná teoretická daň z príjmu pri sadzbe 21%	2 064	3 677
Daňový dopad položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné		
- Daňovo neuznatelné náklady / výnosy nepodliehajúce dani	1 044	559
Ostatné	0	0
<b>Daň z príjmov</b>	<b>3 391</b>	<b>4 261</b>
Efektívna sadzba dane	31.6%	24.2%

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

## 23. LÍZING

V Súvahe sú uvedené nasledujúce čiastky, týkajúce sa lízingu:

	K 31.decembru 2022 EUR'000	Odpis 2022
<b>Aktívum s právom užívania</b>		
Pozemky a budovy	1 131	4 166
Stroje a zariadenia	194	270
Motorové vozidlá	151	93
<b>Celkom</b>	<b>1 477</b>	<b>4 529</b>

Prírastky k aktívu s právom užívania počas roka 2022 predstavovali výšku 242 tis. EUR (v roku 2021 prírastky boli vo výške 717 tis. EUR).

Zmluvu o prenájme ako nájomca, z ktorej plynú minimálne nájomné splátky v rámci nevypovedateľného nájmu uzatvára spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o.

Údaje za predchádzajúce obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	K 31.decembru 2021 EUR'000	Odpis 021
<b>Aktívum s právom užívania</b>		
Pozemky a budovy	5 065	6 521
Stroje a zariadenia	464	367
Motorové vozidlá	234	135
<b>Celkom</b>	<b>5 763</b>	<b>7 023</b>

Zostatková hodnota záväzkov z lízingu:

	K 31.decembru 2022 EUR'000	K 31.decembru 2021 EUR'000
<b>Záväzky z lízingu</b>		
Krátkodobé	1 385	4 489
Dlhodobé	22	1 302
<b>Záväzky z finančného leasingu celkom</b>	<b>1 407</b>	<b>5 791</b>

Splátky kancelárskych priestorov v roku 2022 predstavovali 6 851 tis. EUR (v roku 2021: 6 756 tis. EUR).

Splátky operatívneho leasingu áut v roku 2022 dosiahli 148 tis. EUR (v roku 2021: 270 tis. EUR). Odhad budúcich úhrnných leasingových splátok súčasného vozového parku predstavuje 58 tis. EUR.

Vo výkaze ziskov a strát sú vykázané nasledujúce čiastky týkajúce sa lízingu:

	2022 EUR'000	2021 EUR'000
Úrokové náklady	12	28
Variabilné lízingové splátky	3 097	2 580
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé líziny	0	0
<b>Celkom</b>	<b>3 109</b>	<b>2 608</b>

Budúci úbytok peňažných tokov vyplýva z možnosti predĺženia nájomných zmlúv (predpoklad vo výške 792 tis. EUR).



## 24. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

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

### Kontrola skupiny spriaznených osôb:

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

### Transakcie so spriaznenými osobami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2022	2021
<b>Predaj</b>			
Predaj tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	57	26
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	265 289	294 796
Prijaté úroky	Ostatné spriaznené osoby	84	20
<b>Spolu</b>		<b>265 487</b>	<b>294 842</b>
<b>Nákup</b>			
Nákup tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 019	2 428
Nákup tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	42 926	46 146
Náklady na akciové opcie	Najvyššia materská spoločnosť	4	254
Platené poplatky za softvérové licencie	Najvyššia materská spoločnosť	1 103	1 204
Platené úroky	Ostatné spriaznené osoby	88	147
<b>Spolu</b>		<b>46 140</b>	<b>50 179</b>

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

### Zostatky týkajúce sa spriaznených osôb

Závazky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2022	31. december 2021
Najvyššia materská spoločnosť	233	157
Ostatné spriaznené osoby	11 712	10 360
<b>Spolu</b>	<b>11 945</b>	<b>10 517</b>

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2022	31. december 2021
Najvyššia materská spoločnosť	0	0
Ostatné spriaznené osoby	32 934	31 010
<b>Spolu</b>	<b>32 934</b>	<b>31 010</b>

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

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty depozitované u spriaznených strán k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2022	31. december 2021
IBM International Treasury Services Company *	33 337	28 722
<b>Spolu</b>	<b>33 337</b>	<b>28 722</b>

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

## 25. UDALOSTI PO SÚVAHOVOM DNI

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 nevhodné.

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.

Dňa 20. apríla 2023 Spoločnosť podpísala dlhodobú Zmluvu o prenájme nebytových priestorov v polyfunkčnom areáli Prievozská – Nové Apollo. Oficiálnym sídlom Spoločnosti je od 1. júla 2023 ulica Prievozská 2, Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09.

## 26. INFORMÁCIE O PODMIENENÝCH ZÁVÄZKOKCH

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

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.