

IBM International Services Centre s.r.o.

**Účtovná závierka k 31. decembru 2023 zostavená
podľa Medzinárodných štandardov pre finančné
výkazníctvo platných v Európskej Únii a Správa
nezávislého audítora**

jún 2024

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

Účtovná závierka k 31. decembru 2023 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 30. júna 2024.

Ing. Branislav Ondřík
Finančný riaditeľ Spoločnosti

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

Správa nezávislého audítora	4
Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku	6
Výkaz o finančnej situácii	7
Výkaz zmien vlastného imania	8
Výkaz peňažných tokov	9
Poznámky k účtovnej závierke Spoločnosti	10

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

IBM International Services Centre s.r.o.
Účtovná závierka
k 31. decembru 2023

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2023
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	2023 EUR'000	2022 EUR'000
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb	5, 17	216 292	207 713
Ostatné výnosy	5	666	36
		216 958	207 749
Náklady			
Náklady na služby	6	-59 246	-48 734
Osobné náklady	7	-153 848	-150 179
Odpisy a amortizácia	13	-1 845	-884
Ostatné prevádzkové náklady		-275	-820
Operatívny zisk pred zdanením		1 744	7 132
Finančné výnosy	8	369	223
Finančné náklady	9	-245	-386
Zisk pred zdanením		1 868	6 969
Daň z príjmov	10	-541	-2 612
Čistý zisk za účtovné obdobie		1 327	4 357
Ostatný súhrnný zisk		0	0
Súhrnný zisk za rok spolu		1 327	4 357

Poznámky na stranách 10 – 28 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
AKTÍVA			
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	11	9 153	15 105
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	12	30 568	26 488
Pohľadávka dane z príjmov	10	423	765
Obežný majetok celkom		40 144	42 358
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	10	2 162	1 219
Aktívum s právom užívania	22	457	97
Dlhodobý hmotný majetok	13	2 126	3 580
Dlhodobý majetok celkom		4 745	4 896
Aktíva celkom		44 889	47 254
PASÍVA			
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	15	31 209	35 032
Záväzky z lízingu	22	160	97
Krátkodobé záväzky celkom		31 369	35 129
Dlhodobé záväzky			
Záväzky z lízingu	22	297	0
Rezervy	16	2 132	2 508
Dlhodobé záväzky celkom		2 429	2 508
Záväzky celkom		33 798	37 637
Čisté aktíva		11 091	9 617
Vlastné imanie			
Základné imanie	18	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy	19	367	220
Nerozdelený zisk		10 714	9 387
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		11 091	9 617

Poznámky na stranách 10 – 28 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. decembra 2023
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	Základné imanie EUR'000	Kapitálové fondy EUR'000	Nerozdelený zisk EUR'000	Spolu EUR'000
Stav k 1. Januáru 2022		10	114	13 029	13 153
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	4 357	4 357
Iný súhrnný zisk		0	0	0	0
Celkový súhrnný zisk za rok 2022		0	0	4 357	4 357
Transakcie s vlastníkami:					
Vyplatené dividendy	19	0	0	-8 000	-8 000
Ostatné pohyby		0	106	0	106
Stav k 31. Decembru 2022		10	220	9 387	9 617
Stav k 1. Januáru 2023		10	220	9 387	9 617
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	1 327	1 327
Iný súhrnný zisk		0	0	0	0
Celkový súhrnný zisk za rok 2023		0	0	1 327	1 327
Transakcie s vlastníkami:					
Vyplatené dividendy	19	0	0	0	0
Ostatné pohyby		0	147	0	147
Stav k 31. Decembru 2023		10	367	10 714	11 091

Poznámky na stranách 10 – 28 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2023
(všetky údaje sú v tisícoch EUR, pokiaľ nie je uvedené inak)

	Pozn.	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Zisk pred zdanením		1 868	6 969
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	12	1 845	884
Zmena stavu rezerv		600	-824
Úroky (netto)		-47	0
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		-24	-2
Ostatné		148	105
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		4 390	7 132
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		-4 093	-251
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		-4 789	6 789
Peňažné toky z prevádzky		-4 492	13 670
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-1 141	-1 542
Výdavky na vyplatené dividendy	19	0	-8 000
Prijaté úroky		161	38
Výdavky na zaplatené úroky		-114	-38
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-5 586	4 128
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	12	-476	-2 953
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		110	36
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-366	-2 917
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-5 952	1 211
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	10	15 105	13 894
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	10	9 153	15 105

Poznámky na stranách 10 – 29 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

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

Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

IBM International Services Centre s.r.o.
Prievozská 2, 821 09 Bratislava (od 01. júla 2023, do 30. júna 2023 Mlynské nivy 49, 821 09 Bratislava - Ružinov)
Bratislava - mestská časť Ružinov 821 09
IČO: 35852631
DIČ: 2020289326

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Valné zhromaždenie schválilo dňa 05. decembra 2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o., Prievozská 2, 821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

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

Spoločnosť mala v roku 2023 priemerne 3 047 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci (rok 2022: priemerne 3 252 zamestnancov, z toho 2 vedúci pracovníci).

Spoločnosť v rámci roka 2023 zmenila svoje sídlo a od júla 2023 sídli na ulici Prievozská 2 v Bratislave. Okrem tejto lokácie Spoločnosť prevádzkovala svoju činnosť počas roka 2023 v priestore Westend Tower, Dúbravská cesta 2 v Bratislave a v budove Apollo, Mlynské nivy 49 v Bratislave.

Konateľmi Spoločnosti boli k 31. decembru 2023 Ing. Ľuboš Hlinka a Ing. Branislav Ondřík.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022:

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

Členmi dozornej rady k 31.12.2023 boli Ing. Richard Konečný, Mgr. Rastislav Bzdúch a Ing. Róbert Lehocký.

Východiská zostavenia účtovnej závierky a významné účtovné zásady

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2023 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") platné v EÚ a interpretáciami vydanými Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC), ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2023.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie roka 2023

V bežnom roku Spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

• **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.

• **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

• **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvého vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniiteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.

b) Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje dopad týchto noviel na svoju účtovnú závierku.

• **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.

• **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka splňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

3. Prehľad významných účtovných postupov

a) Vykazovanie výnosov

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

Na vykazovanie výnosov má tiež vplyv schopnosť spoločnosti určiť, kedy je pravdepodobné, že sa zmluva bude vymáhať, a odhadnúť rôzne protihodnoty, napríklad napríklad zľavy, množstevné zľavy, pokuty za úroveň služieb a výkonnostné bonusy. Spoločnosť pri rozhodovaní zohľadňuje rôzne faktory, vrátane preskúmania konkrétnych transakcií, historických skúseností a trhových a ekonomických podmienok. Ak by sa tieto odhady v roku 2023 zmenili o 10%, čistý príjem by bol nepodstatný.

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

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

b) Lízing podľa IFRS 16

Spoločnosť uzatvára lízing ako nájomca nehnuteľností a zariadení.

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

c) Zamestnanecké požitky

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

d) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

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.

d) Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Finančné aktíva a finančné záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote, plus alebo mínus priamo priraditeľné transakčné náklady vo výkaze o finančnej situácii spoločnosti, keď sa spoločnosť stane stranou zmluvných ustanovení nástroja. Takéto aktíva a pasíva sa následne oceňujú v amortizovanej hodnote alebo v reálnej hodnote v závislosti od klasifikácie ocenenia. Finančné aktíva vedené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a transakčné náklady sa účtujú do nákladov. Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú ich transakčnou cenou. Pri určovaní reálnej hodnoty svojich finančných nástrojov používa Spoločnosť rôzne metódy a predpoklady, ktoré vychádzajú z trhových podmienok a rizík existujúcich ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky. Pre väčšinu finančných nástrojov sa na určenie reálnej hodnoty používajú štandardné trhové konvencie a techniky, ako je analýza diskontovaných peňažných tokov, odhadovaná predajná cena znížená o odhadované náklady na dokončenie a predaj. Všetky metódy stanovenia reálnej hodnoty vedú k všeobecnej aproximácii hodnoty a takáto hodnota sa nemusí nikdy skutočne uskutočniť.

Kategórie finančných nástrojov

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

(i) Finančné aktíva v amortizovanej hodnote

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

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

Odúčtovanie finančného majetku

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

(ii) Finančné záväzky v umorovanej hodnote

Finančné záväzky sa vykazujú, keď vznikne spoločnosti povinnosť platiť budúce platby vyplývajúce z nákupu tovaru alebo služieb alebo z nadobudnutia finančného a iného dlhodobého majetku. Sumy (okrem medzipodnikových záväzkov) sú nezabezpečené a zvyčajne sa vyrovnávajú za štandardných obchodných podmienok. Finančné záväzky vykazované v umorovanej hodnote zahŕňajú obchodné a iné záväzky a pôžičky (Poznámky 16 a 17). Záväzky z obchodného styku a iné záväzky,

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

ako aj pôžičky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote bez transakčných nákladov a následne v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby.

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

Spoločnosť uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Tieto odhady sú založené na najlepších znalostiach manažmentu o aktuálnych udalostiach, historických skúsenostiach, krokoch, ktoré môže spoločnosť prijať v budúcnosti, a na rôznych ďalších predpokladoch, ktoré sa za daných okolností považujú za primerané, vrátane makroekonomických dopadov COVID-19 pandémie v roku 2022. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Daňová legislatíva

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

(ii) Rezerva na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu

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

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch. Na základe nájomných zmlúv, je Spoločnosť povinná pri ukončení prenájmu uviesť prenajímané priestory do pôvodného stavu. Na túto aktivitu si Spoločnosť tvorí rezervu, ktorej použitie je plánované pri ukončení nájomnej zmluvy s prenajímateľom kancelárskych priestorov. K 31. decembru 2023 predstavuje hodnota tejto rezervy 105 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 660 tisíc EUR). Hodnota je vyčíslená na základe odhadu očakávaných nákladov na uvedenie do pôvodného stavu na základe veľkosti prenajímanej plochy a rozsahu úprav prenajímaných priestorov.

(iii) Penzijné záväzky

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

Zásady riadenia finančného rizika

Faktory finančného rizika

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

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

Menové riziko

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

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

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

31. December 2023	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné aktíva				
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1	9 152	0	9 153
Pohľadávky od spriaznených osôb	1 026	29 147	0	30 173
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	407	0	407
Spolu	1 027	38 706	0	39 733

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

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

31. December 2023	USD	EUR	Ostatné meny	Spolu
Finančné pasíva				
Záväzky voči spriazneným osobám	3 149	4 903	1 890	9 942
Záväzky z obchodného styku	15	3 442	0	3 457
Spolu	3 164	8 345	1 890	13 399

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

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

Analýza citlivosti

Dopad menového rizika na zisk spoločnosti v roku 2023 a taktiež v roku 2022 je nevýznamný. Na základe vyššie uvedenej dolárovej pozície k súvahovému dňu je možné odhadnúť, že zisk po zdanení by bol v prípade posilnenia (oslabenia) USD voči EUR o 10% nižší (vyšší) o 214 tis. EUR (2022: nižší/vyšší o 239 tis. EUR).

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

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

	Priemerná úroková sadzba	31/12/2023	Priemerná úroková sadzba	31/12/2022
	%		%	
Finančné aktíva				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	3,30	9 153	0,69	15 105
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	30 161	-	25 695
Pohľadávky z obchodného styku	-	407	-	1 334
		39 721		42 134
Finančné pasíva				
Závazky voči spriazneným stranám	-	9 942	-	12 331
Závazky z obchodného styku	-	3 457	-	5 149
		13 399		17 480

Úverové riziko

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

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2023 sumu 32 tis. EUR (k 31. decembru 2022 predstavujú sumu 26 tis. EUR). Rating finančnej inštitúcie Tatra banka a.s. podľa agentúry Moody's je BAA3.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

31. December 2023	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	26 707	3 861	0	30 568
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	9 153	0	0	9 153
Spolu	35 860	3 861	0	39 721

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

Kredit risk analýza	Splatené k 31.03.2024	Otvorené k 31.03.2024	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti	1 047	0	1 047
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)	27 988	1 138	29 126
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	9 153	0	9 153
Ostatné pohľadávky	407	0	407
Spolu	38 595	1 138	39 733

Riziko likvidity

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

31. December 2023	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku	0	3 457	0	0	0	3,457
Záväzky voči spriazneným stranám	9 942	0	0	0	0	9 942
Ostatné záväzky	0	5 583		891	0	6 474
Spolu	9 942	9 040	0	891	0	19 873

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

31. December 2022	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Závazky z obchodného styku	0	5 149	0	0	0	5 149
Závazky voči spriazneným stranám	12 331	0	0	0	0	12 331
Ostatné záväzky	0	5 594	0	891	0	6 485
Spolu	23 398	10 743	0	891	0	35 032

5. Výnosy

Výnosy predstavujú prijatú čistú hodnotu za poskytnuté služby.

Analýza výnosov Spoločnosti za rok je nasledovná:

	2023 EUR'000			2022 EUR'000		
	Výnosy predaja služieb	z Ostatné výnosy	Spolu	Výnosy predaja služieb	z Ostatné výnosy	Spolu
Slovensko	3 672	666	4 338	2 731	36	2 767
Zahraničie	212 620	0	212 620	204 982	0	204 982
Spolu	216 292	666	216 958	207 713	36	207 749

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

6. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2023	2022
	EUR'000	EUR'000
Personálny lízing	2 750	1 499
Náklady na telekomunikačné služby	880	713
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	802	785
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko	17 984	13 034
Z toho:		
Náklady na prenájom kancelárskych priestorov	10 484	6 733
Náklady na správu informačných technológií	4 497	3 991
Ostatné	3 003	2 310
Služby ostatných podnikov v skupine	31 370	26 626
Spolu audítorské a neaudítorské služby	3 937	5 129
Z toho:		
Štatutárny audit	76	77
Ostatné auditové služby	3 622	4 829
Neaudítorské služby	239	223
Cestovné	461	359
Náklady na reprezentáciu	377	236
Ostatné služby	685	353
Náklady na poskytovanie služieb	59 246	48 734

7. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR'000	EUR'000
Mzdové náklady	107 141	108 566
Náklady na sociálne poistenie	25 037	25 395
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	17 019	16 218
Odstupné	4 651	0
	153 848	150 179

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2023	2022
Zamestnanci (počet)	3 047	3 252

8. Finančné výnosy

	2023	2022
	EUR'000	EUR'000
Úroky z vkladov vo finančných inštitúciách	369	223
	369	223

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

9. Finančné náklady

	2023 EUR'000	2022 EUR'000
Úrokové náklady	245	386
	245	386

10. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Daň z príjmu		
Splatná daň	1 484	1 907
Pohyb v odloženej dani	-943	705
Daňové náklady	541	2 612

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Zisk pred zdanením	1 868	6 969
Teoretická daň pri sadzbe 21% (2021: 21 %)	392	1 463
Vplyv:		
Pripočítateľné položky	2 036	1 382
Odpočítateľné položky	-1 045	-784
Ostatné	-842	551
Celková daň	541	2 612
Efektívna sadzba dane	29 %	37 %

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	Rozdiel medzi účtovnou a daňovou hodnotou hmotného majetku EUR'000	Krátkodobé rezervy EUR'000	Dlhodobé rezervy EUR'000	Neuhradené faktúry EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 Januáru 2022	609	113	700	502	1 924
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	-924	608	-173	-216	-705
K 31 Decembru 2022	-315	721	527	286	1 219
Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	539	200	-79	283	943
K 31 Decembru 2023	224	921	448	569	2 162

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

Spoločnosť eviduje pohľadávku dane z príjmov, a to vo výške 423 tisíc EUR v roku 2023 (rok 2022: 765 tisíc EUR).

V roku 2023 bola platná daňová sadzba dane z príjmu 21% (rok 2022: 21%). Táto sadzba sa používa pre kalkuláciu odloženej dane pre rok 2023 a 2022.

11. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Účty v bankách	32	26
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	9 121	15 079
	9 153	15 105

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

12. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Pohľadávky voči spriazneným stranám	30 161	25 695
Iné pohľadávky	407	1 334
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	30 568	27 029

Priemerná doba splatnosti pri poskytovaní služieb je 30 dní (2022: 30 dní). Žiadny úrok nie je účtovaný na pohľadávky z obchodného styku po dobu prvých 30 dní od dátumu vystavenia faktúry. Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách pre pohľadávky voči spriazneným stranám.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

13. Dlhodobý hmotný majetok

	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2023	9 233
Prírastky	550
Úbytky	-2 656
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2023	7 127
Oprávky a opravné položky	
K 1. januáru 2023	5 653
Ročný odpis	1 845
Úbytky	-2 497
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2023	5 001
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2023	2 126
K 31. decembru 2022	3 580

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd. až do výšky 53 360 111 EUR (rok 2022: 29 818 226 EUR).

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

14. Penzijné pôžitky

Doplnkové dôchodkové sporenie (DSS)

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

Náklady na zamestnanecké požitky:

	2023 EUR'000	2022 EUR'000
Doplnkové dôchodkové sporenie (DDS)	1 037	1 015
Príspevok pri odchode do dôchodku / Odstupné	4 651	0

15. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Závazky z obchodného styku	3 457	5 149
Závazky voči spriazneným stranám	9 942	12 331
Závazky voči zamestnancom	10 896	11 067
Ostatné záväzky	6 914	6 485
Závazky spolu	31 209	35 032

16. Rezervy

	Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a jubilejné EUR'000	Ostatné EUR'000	Spolu EUR'000
K 1. januáru 2022	660	2 671	1	3 332
Tvorba	0	314		314
Použitie, zrušenie	0	-1 138	0	-1 138
K 31. decembru 2022	660	1 847	1	2 508
K 1. januáru 2023	660	1 847	1	2 508
Tvorba	0	209	0	209
Použitie, zrušenie	-555	-30	0	-585
K 31. decembru 2023	105	2 026	1	2 132

17. Transakcie so spriaznenými stranami

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

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

a) Transakcie so spriaznenými stranami

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

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2023	2022
		EUR'000	EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	3 961	2 767
	Ostatné spriaznené strany	212 997	204 982
	Spolu:	216 958	207 749
Predaj majetku	Materská spoločnosť	2	26
Nákup služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 290	2 019
	Materská spoločnosť	17 984	13 034
	Ostatné spriaznené strany	29 080	24 607

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/2023	31/12/2022
	EUR'000	EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	9 121	15 079

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/2023	31/12/2022
	EUR'000	EUR'000
Materská spoločnosť	1 047	572
Ostatné spriaznené strany	29 126	24 582
Spolu:	30 173	25 154

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

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

Závazky voči spriazneným stranám

	31/12/2023	31/12/2022
	EUR'000	EUR'000
Materská spoločnosť	2 012	4 981
Ostatné spriaznené strany	7 930	7 350
Spolu:	9 942	12 331

18. Základné imanie

	31/12/2023	31/12/2022
	EUR'000	EUR'000
Základné imanie	10	10
	10	10

Informácie o vlastníkoch

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

19. Zákonný rezervný fond

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

Počas roku 2023 ani 2022 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania. Spoločnosť spĺňa všetky kapitálové požiadavky v zmysle zákona.

20. Dividendy

V roku 2023 neboli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s r.o. a minoritnému vlastníkovi IBM Central and Eastern Europe B.V..

Časť zisku za rok 2022, 2021 a 2020 vo výške 8 651 448 EUR bola ponechaná ako nerozdelený zisk minulých období.

Vedenie Spoločnosti ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nerozhodlo o spôsobe rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2023 vo výške 1 807 725 EUR.

21. Podmienené záväzky a prísľuby

Zdanenie

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti daňového práva v krajinách, v ktorých Spoločnosť vykonáva svoju činnosť (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, príp. oficiálne interpretácie

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

príslušných orgánov. Vedenie si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad iný, než ten, ktorý bol už vykázaný.

22. Lízing

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

	Účtovná hodnota k 31. Decembru 2023 EUR'000	Účtovná hodnota k 31. Decembru 2022 EUR'000	Odpis 2023	Odpis 2022
Aktívum s právom užívania				
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	457	246	139	0
Celkom	457	246	139	0

	31/12/2023 EUR'000	31/12/2022 EUR'000
Krátkodobé		
Závazky z lízingu	160	149
Krátkodobé celkom	160	149
Dlhodobé		
Závazky z lízingu	297	97
Dlhodobé celkom	297	97
Závazky z lízingu celkom	457	246

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

	2023 EUR'000	2022 EUR'000
Úrokové náklady	0	0
Variabilné lízingové splátky	4 441	4 425
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé lízingy	5 748	5 820
Celkom	10 189	10 245

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2023

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

23. Udalosti po dátume súvahy

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

S cieľom zabezpečenia ekonomickej efektivity a udržateľnosti zodpovedného počtu zamestnancov Spoločnosť 13. marca 2024 prijala rozhodnutie o organizačných zmenách, na základe ktorého zrušila 439 pracovných pozícií a pristúpila k hromadnému prepúšťaniu, v rámci ktorého prepustila 407 zamestnancov. Hromadné prepúšťanie Spoločnosť ukončila k 31. máju 2024.