

IBM Slovensko, spol. s r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2023
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre
finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a Správa
nezávislého audítora**

november 2024

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	7-27

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 (spolu „Skupina“) k 31. decembru 2023, 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 2023,
- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023,
- 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 informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach 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 auditorských 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

29. novembra 2024
Bratislava, Slovenská republika

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2023	Rok končiaci 31. decembra 2022
Výnosy	17	297 775	284 201
Náklady na predaný tovar	18	- 5 441	- 8 206
Služby a podobné náklady	18	-70 525	-57 360
Osobné náklady	19	-207 666	-199 571
Odpisy a amortizácia	6, 22	-8 572	-6 239
Ostatné prevádzkové výnosy		1 388	51
Ostatné prevádzkové náklady		-2 413	-1 990
Zisk z prevádzkovej činnosti		4 546	10 886
Finančné náklady	20	-1 493	-456
Finančné výnosy	20	1 098	269
		-395	-187
Zisk pred zdanením		4 151	10 699
Daň z príjmov	21	-2 237	-3 391
Zisk za účtovné obdobie		1 914	7 308
Ostatné súhrnné zisky a straty preklasifikovateľné do ziskov a strát:			
Platby vo forme akcií		843	0
Zmena v hodnote kompenzácie zamestnaneckých akcií		-551	0
Celkový súhrnný zisk za rok		2 206	7 308
Zisk pripadajúca na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		1 782	6 873
Nekontrolujúcich vlastníkov		132	435
Zisk za účtovné obdobie		1 914	7 308
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		1 782	6 873
Nekontrolujúcich vlastníkov		132	435
Celkové súhrnné zisky za rok		1 914	7 308

Poznámky na stranách 7 až 27 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom dňa 04. novembra 2024.

Ing. Branislav Ondřík
konateľ

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

	Poznámka	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok		3	3
Dlhodobý hmotný majetok	6	10 819	8 604
Aktívum s právom užívania	22	38 743	1 476
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	7	320	0
Odložená daňová pohľadávka	9	3 571	2 098
		53 456	12 181
Obežné aktíva			
Zásoby		2	22
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7, 23	43 766	37 018
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8, 23	16 912	33 386
Ostatné aktíva	10	895	451
		61 575	70 877
Aktíva spolu		115 031	83 058
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie a rezervy			
Základné imanie	11	1 314	1 314
Ostatné fondy	12	1 877	1 585
Nerozdelený zisk		10 382	23 449
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		13 573	26 348
Nekontrolujúci podiel		1 080	947
Vlastné imanie celkom		14 653	27 295
Dlhodobé záväzky			
Výnosy budúcich období	14	6 045	2 409
Dlhodobé rezervy		2 829	3 173
Lízingový záväzok	22	39 764	23
Sociálny fond		721	1 249
		49 359	6 854
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	15, 23	24 777	27 172
Záväzky voči zamestnancom	16	19 325	18 506
Daňové záväzky		1 025	0
Lízingový záväzok	22	3 580	1 385
Výnosy budúcich období	14	2 312	1 846
		51 019	48 909
Záväzky spolu		100 378	55 763
Vlastné imanie a záväzky celkom		115 031	83 058

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
Stav k 1. januáru 2022		1 314	4 949	18 817	25 080	1 312	26 392
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 2021</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		0	-3 364	3 759	395	0	395
Stav k 1. januáru 2023		1 314	1 585	23 449	26 348	947	27 295
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	1 782	1 782	132	1 913
Iný súhrnný zisk		0	0	0	0	0	0
<i>Celkový súhrnný zisk za rok 2022</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1 782</i>	<i>1 782</i>	<i>132</i>	<i>1 913</i>
Dividendy za rok 2022	13	0	0	-14 748	-14 748	0	-14 748
Ostatné pohyby		0	292	-101	191	0	191
Stav k 31. decembru 2023		1 314	1 877	10 382	13 573	1 080	14 653

Poznámky na stranách 7 až 27 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Názov položky	Pozn.	2023	2022
---------------	-------	------	------

Výsledok hospodárenia pred zdanením		4 151	10 699
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>			
	6	3	
Odpisy dlhodobého majetku		222	1 710
Odpisy aktív s právom užívania	22	5 350	4 529
Zisky z predaja dlhodobého majetku		681	491
Úrokové náklady (netto)	20	-32	12
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	7	-13	3
Zmena stavu rezerv		-344	-1 057
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		13 015	16 387
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>			
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	7	-7 525	198
Úbytok (prírastok) zásob		-19	21
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	15, 16	1 998	8 888
Prevádzkové peňažné toky		7 469	25 494
Zaplatené úroky	20	-115	-95
Prijaté úroky	20	890	83
Zaplatená daň z príjmov	21	-2 325	-3 108
Vyplatené dividendy	13	-14 748	-6 800
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-8 829	15 574
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	6	-6 127	-6 701
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		131	86
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-5 996	-6 615
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Splátky istiny z lízingových zmlúv	22	-1 649	-4 326
		-1	
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		649	-4 326
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-16 474	4 633
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	8	33 386	28 753
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka		16 912	33 386

Poznámky na stranách 7 až 27 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: Prievozská 2, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09.

Identifikačné číslo (IČO): 31337147

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 2023 priemerne 3 890 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2022: priemerne 4 081 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

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

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

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti sú nasledovní:

Štatutárny orgán:	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
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.

3. 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 2023 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii (ďalej len EÚ).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v EÚ na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky štandardy 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.

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 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

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 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných 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.

4. NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE

- a) Nové a revidované Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo platné, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie roka 2023:

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

- **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 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 prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- b) Nové a revidované Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo platné, 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 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 spĺňať 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.

5. 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 hodnotou 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	
		2023 %	2022 %
IBM International Services Centre s.r.o.	Slovensko	90	90

6. PREHLAD 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.

Aplikácia rôznych účtovných princípov 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 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.

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 požičiavať. Presná úroková sadzba z lízingu nie je vo všeobecnosti stanoviteľná pri transakciách, keď je Spoločnosť nájomcom. Aktíva s právom používania sa rovnajú záväzkom z lízingu upravenému o položky ako predplatené a časovo rozlíšené nájomné, nepriame vstupné náklady a lízingové stimuly. Fixné platby sú zahrnuté do vykázania aktíva s právom používania majetku a záväzkov z lízingu, variabilné lízingové splátky, iné ako tie, ktoré sú založené na sadzbe alebo indexe, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom je záväzok za tieto platby. Variabilné lízingové splátky Spoločnosti sa všeobecne týkajú platieb viazaných na rôzne indexy a platieb nad zmluvne stanovenú minimálnu pevnú splátku. Prenájom nehnuteľností obvykle vyžaduje variabilné splátky lízingu, aby odrážali zmeny na trhu, infláciu a náklady na údržbu nehnuteľností. Lízing vozidiel môže navyše obsahovať variabilné splátky leasingu za úpravy nadbytočných kilometrov.

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) 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.

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 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.

e) 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.

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.

f) Finančný majetok

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.

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.

7. 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.

8. 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 2023	EUR	USD	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	16 911	1	16 912
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 23)	36 615	1 292	37 907
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7)	6 260	14	6 274
Ostatné aktíva (Poznámka 10)	896	0	896
Spolu	60 682	1 307	61 989

Údaje za predchádzajúce obdobie:

31. december 2022	EUR	USD	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	33 385	1	33 386
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 23)	32 395	539	32 934
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7)	4 079	5	4 084
Ostatné aktíva (Poznámka 10)	451	0	451
Spolu	70 310	545	70 855

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

31. december 2023	EUR	USD	Iné	Spolu
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 23)	4 422	4 044	2 646	11 112
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 15)	13 549	116	0	13 665
Lízingový záväzok (Poznámka 22)	43 344	0	0	43 344
Spolu	61 315	4 160	2 646	68 121

Údaje za predchádzajúce obdobie:

31. december 2022	EUR	USD	Iné	Spolu
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 23)	5 092	5 303	1 549	11 945
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 15)	14 820	407	0	15 227
Lízingový záväzok (Poznámka 22)	1 407	0	0	1 407
Spolu	21 319	5 710	1 549	28 579

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny 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% (2022:10%) nižší (vyšší) o 285 tis. EUR (2022: nižší (vyšší) o 517 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 2023	Priemerná úroková sadzba	31. december 2022
Finančné aktíva				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	3.29	16 912	0.69	33 386
peňažných prostriedkov				
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	37 907	-	32 934
Pohľadávky z obchodného styku a iné	-	6 274	-	4 084
pohľadávky				
Ostatné aktíva	-	896	-	451
		61 989		70 855
Finančné pasíva				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Závazky voči spriazneným stranám	-	11 112	-	11 945
Závazky z obchodného styku a iné	-	13 665	-	15 227
záväzky				
Lízingový záväzok		43 344		1 407
		68 121		28 579

b) 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 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 2023 sumu 200 tis. EUR (k 31. decembru 2022 predstavovali sumu 49 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 2023	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku				
a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	31 723	2 208	10 249	44 180
Peniaze na účtoch				
v bankách, peňažná hotovosť				
a peňažné ekvivalenty (Poznámka				
8)	16 912	0	0	16 912
Spolu	48 635	2 208	10 249	60 998

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
Spolu	68 821	1 580	3	70 404

Prehľad splatenia pohľadávok z 31. decembra 2023 k dátumu 31. júla 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Analýza kreditného rizika	Splatené k 31. júlu 2023	Otvorené k 31. júlu 2023	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	6 274	0	6 274
Pohľadávky voči spriazneným stranám	37 716	191	37 907
Ostatné pohľadávky	0	896	896
Spolu	43 990	1 087	45 077

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash poolingui riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 23). 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:

31. december 2023	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	24 669	78	30	24 777
Lízingový záväzok	3 580	39 764	0	43 344
Spolu	28 249	39 842	30	68 121

Údaje za predchádzajúce obdobie:

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
Lízingový záväzok	1 385	22	0	1 407
Spolu	28 527	22	30	28 579

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

V tis. EUR	31. december 2023	31. december 2022
Pribinova 25, s r.o.	0	79
Apollo Business Center IV	0	232
Západoslvenská distribučná – FSMS	25	0
Botus, s. r. o.	0	1 208
Aupark Košice	79	79
Apollo	2 344	2 159
Spolu	2 448	3 757

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

d) 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 vysoká vzhľadom na veľkú základňu zákazníkov spriaznených osôb. Skupina nevytvára ďalšiu rezervu okrem rezervy na znehodnotené finančné aktíva po splatnosti.

e) 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.

6. Dlhodobý hmotný majetok**Dlhodobý hmotný majetok**

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2023	4 533	22 580	27 112
Prírastky	3 108	3 019	6 127
Úbytky	-1 650	-6 672	-8 322
Ostatné, transfery	0	0	0
K 31. decembru 2023	5 990	18 927	24 917
Oprávky a opravné položky			
K 1. januára 2023	2 838	15 671	18 509
Ročný odpis	542	3 020	3 562
Úbytky	-1 616	-6 357	-7 973
K 31. decembru 2023	1 764	12 334	14 098
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2023	4 226	6 593	10 819
K 31. decembru 2022	1 695	6 909	8 604

Údaje za predchádzajúce obdobie:

Dlhodobý hmotný majetok

	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Obstarávacia cena			
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	4 533	22 580	27 112
Oprávky a opravné položky			
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	2 838	16 129	18 967
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2022	1 695	6 909	8 604
K 31. decembru 2021	623	3 665	4 288

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 53 360 tisíc EUR (2022: 29 818 tisíc EUR).

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

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	16 523	4 087
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám (Poznámka 23)	37 907	32 934
	54 430	37 021
Opravná položka k pohľadávkam	-10 249	-3
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	44 181	37 018
	k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
Krátkodobé pohľadávky	43 861	37 018
Dlhodobé pohľadávky	320	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	44 181	37 018

Spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o. uzavrela dňa 1. júna 2023 Zmluvu o kúpe podniku so spoločnosťou IBM Capital Slovensko, spol. s r.o.. Na základe zmluvy bola prevedená aj opravná položka k pohľadávkam voči dvom významným zákazníkom. Opravná položka bola vytvorená z dôvodu opatrnosti k pohľadávkam, ktoré spoločnosť IBM Capital Slovensko, spol. s r.o. evidovala k 31. decembru 2023 voči týmto zákazníkom, ktorí aj napriek príslužu uhradenia v nasledujúcom účtovnom období zostávajú neuhradené po lehote splatnosti. V marci 2019 boli tieto zmluvy zo strany spoločnosti IBM Capital Slovensko, spol. s r.o. vypovedané a postúpené právnomu oddeleniu na súdne vymáhanie.

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	K 31. decembru 2023	K 31. decembru 2022
Peňažné prostriedky	0	0
Peniaze na ceste	12	0
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin, Poznámka 23)	16 700	33 337
Bankové účty	200	49
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty celkom	16 912	33 386
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu vo Výkaze peňažných tokov	16 912	33 386

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 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 pohľadávka

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 2023	K 31. decembru 2022
Odložená daňová pohľadávka		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	1 967	1 418
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov	1 604	680
	3 571	2 098

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

	2023	2022
Začiatok roka	2 098	2 381
Zúčtované do komplexného výsledku	0	0
Zúčtované do nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát	1 473	-283
Koniec roka	3 571	2 098

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

	K 1. januáru 2023	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2023
Dlhodobý majetok	-103	0	410	370
Krátkodobé rezervy	1 075	0	295	1 370
Dlhodobé rezervy	783	0	-189	594
Nezaplatené záväzky	344	0	253	597
Pohľadávky	0	0	0	0
Ostatné	0	0	704	704
Celkom	2 098	0	1 473	3 571

Údaje za predchádzajúce obdobie :

	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	276	0	799	1 075
Dlhodobé rezervy	1 004	0	-221	783
Nezaplatené záväzky	527	0	-183	344
Pohľadávky	0	0	0	0
Ostané	-0	0	0	0
Celkom	2 381	0	-283	2 098

10. Ostatné aktíva

	31. december 2023	31. december 2022
Krátkodobé:		
- Náklady budúcich období	751	252
- Príjmy budúcich období	0	0
- Projekty	51	25
- Zákazková výroba	94	174
Ostatné aktíva celkom	896	451

11. Základné imanie

K 31. decembru 2023 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1 314 tis. EUR (31. december 2022: 1 314 tis. EUR).

12. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2022	1 040	3 908	4 949
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
Stav k 31. decembru 2022	1 040	545	1 585
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	843	691
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-	-
Vyplatenie akcií	-	-551	-399
Stav k 31. decembru 2023	1 040	837	1 877

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

	2023	2022
Vyplatené dividendy	14 748	6 800

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 2023	31. december 2022
Dlhodobé kontrakty fakturované vopred	8 357	4 255
	8 357	4 255
Z toho:		
Krátkodobé	2 312	1 846
Dlhodobé – nájomné prázdniny „Nové Apollo“	3 354	0
Dlhodobé – ostatné	2 691	2 409

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 2023	31. december 2022
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 23)	11 112	11 945
Záväzky voči tretím stranám a ostatné záväzky	13 665	15 227
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	24 777	27 172
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	24 777	27 172
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 2023 ani 2022 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, s výnimkou nevýznamnej čiastky.

16. Závazky voči zamestnancom

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

	31. december 2023	31. december 2022
Mzdy	8 156	8 110
Sociálne poistenie a iné dane	8 205	8 137
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	1 434	1 299
Rezervy na odmeny	1 530	960
Sociálny fond (dlhodobý záväzok)	721	1 249
Závazky voči zamestnancom	20 047	19 755

17. Výnosy

Predmetom činnosti Skupiny 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.

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

	2023	2022
Služby Skupine a ostatné	279 991	265 346
Obchodné poradenstvo (segment Global Business Services)	1 660	1 720
Technologické služby (segment Global Technology Services)	7 177	7 337
Softvérové služby	1 630	2 313
Hardware (segment Systems)	7 317	7 485
Výnosy spolu	297 775	284 201

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov:

	2023	2022
Slovensko	16 083	9 777
Európska únia	190 430	183 913
Ostatné	91 262	90 511
	297 775	284 201

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 softvérových služieb zahŕňa široké portfólio predovšetkým kognitívnych riešení, 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

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

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 vykázanie 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 zaplatenia značnej pokuty. Zverejnenie zahŕňa odhady variabilnej protihodnoty, s výnimkou prípadu, keď je variabilnou protihodnotou honorár na základe predaja alebo používania prisľúbený výmenou za licenciáciu duševného vlastníctva. Okrem toho, vrátane 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 2023 bola celková suma transakčnej ceny alokovaná na zostávajúce záväzky plnenia týkajúce sa zákaznických zmlúv, ktoré sú neuspokojené alebo čiastočne neuspokojené, 9 118 tis. EUR (2022: 15 764 tis. EUR). Vzhľadom na profil zmluvných podmienok sa očakáva, že celá čiastka bude vykázaná ako výnos počas nasledujúcich dvoch rokov.

18. Náklady na predaný tovar, služby a podobné náklady

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

	2023	2022
Náklady na predaný tovar	5 441	8 206
	5 441	8 206
Obchodné služby od subdodávateľov	2 398	3 875
Nájomné	7 554	2 668
Leasing	270	195
Náklady na inzerciu, reklamu	167	244
Skladovacie a prepravné náklady	184	167
Personálny leasing	7 596	4 328
Náklady na telekomunikačné služby	2 092	2 208
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	1 682	2 320
Služby ostatných podnikov v skupine	38 052	32 574
Ostatné poplatky platené skupine	3 960	1 552
Náklady na overenie štatutárnych účtovných závierok	151	152
Ostatné auditové služby	3 622	4 829
Neauditorské služby	239	223
Cestovné/Doprava	1 245	844
Náklady na reprezentáciu	499	310
Ostatné služby	814	872
	70 525	57 360

19. Osobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad osobných nákladov Skupiny podľa povahy osobných nákladov:

	2023	2022
Mzdové náklady	146 139	144 748
Náklady na sociálne poistenie	38 169	37 649
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	18 707	17 174
Odstupné	4 651	0
	207 666	199 571

Skupina mala v roku 2023 priemerne 3 890 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2022: priemerne 4 081 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

20. Finančné náklady / (výnosy)

	2023	2022
<i>Finančné náklady</i>		
Úrokové náklady na lízingový záväzok	1 247	12
Zaplatené úroky	246	444
Finančné náklady celkom	1 493	456
<i>Finančné výnosy</i>		
Prijaté úroky	1 098	269
Finančné výnosy celkom	1 098	269

21. Daň z príjmov

	2023	2022
Splatná daň	3 710	3 108
Odložená daň (Poznámka 9)	-1 473	283
Daň z príjmov celkom	2 237	3 391

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

	2023	2022
Hospodársky výsledok pred zdanením	5 492	10 699
Vypočítaná teoretická daň z príjmu pri sadzbe 21%	1 153	2 064
Daňový dopad položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné		
- Daňovo neuznateľné náklady / výnosy nepodliehajúce dani	1 234	1044
- Ostatné	-151	100
Daň z príjmov	2 237	3 391
Efektívna sadzba dane	40.7%	31.6%

22. Lízing

V Súvahe sú uvedené nasledujúce čiastky, týkajúce sa lízingu:

	K 31.decembru 2023 EUR'000	Odpis 2023
Aktívum s právom užívania		
Pozemky a budovy	37 937	4 987
Stroje a zariadenia	748	275
Motorové vozidlá	59	89
Celkom	38 744	5 351

Prírastky k aktívu s právom užívania počas roka 2023 predstavovali výšku 42 772 tis. EUR (v roku 2022 prírastky boli vo výške 242 tis. EUR). Medziročný nárast je spôsobený dlhodobým prenájomom priestorov v budove "Nové Apollo" na Prievozskej 2 v Bratislave, kde má Spoločnosť sídlo od 1. júla 2023.

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 2022 EUR'000	Odpis 2022
Aktívum s právom užívania		
Pozemky a budovy	1 131	4 166
Stroje a zariadenia	194	270
Motorové vozidlá	151	93
Celkom	1 477	4 529

Zostatková hodnota záväzkov z lízingu:

	K 31.decembru 2023 EUR'000	K 31.decembru 2022 EUR'000
Záväzky z lízingu		
Krátkodobé	3 580	1 385
Dlhodobé	39 764	22
Záväzky z finančného leasingu celkom	43 344	1 407

Splátky kancelárskych priestorov v roku 2023 predstavovali 8 435 tis. EUR (v roku 2022: 6 851 tis. EUR).

Splátky operatívneho leasingu áut v roku 2023 dosiahli 53 tis. EUR (v roku 2022: 148 tis. EUR). Odhad budúcich úhrnných leasingových splátok súčasného vozového parku predstavuje 6 tis. EUR.

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

	2023 EUR'000	2022 EUR'000
Úrokové náklady	1 247	12
Variabilné lízingové splátky	2 013	3 097
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé líziny	0	0
Celkom	3 260	3 109

Budúci úbytok peňažných tokov vyplýva z možnosti predĺženia nájomných zmlúv - predpoklad vo výške 788 tis. EUR.

23. 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	2023	2022
Predaj			
Predaj tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	132	57
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	279 859	265 289
Predaj majetku	Ostatné spriaznené osoby	0	10
Prijaté úroky	Ostatné spriaznené osoby	654	84
Spolu		280 645	265 497
Nákup			
Nákup tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	2 290	2 019
Nákup tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	45 446	42 926
Nákup majetku	Ostatné spriaznené osoby	0	28
Náklady na akciové opcie	Najvyššia materská spoločnosť	843	4
Platené poplatky za softvérové licencie	Najvyššia materská spoločnosť	1 105	1 103
Platené úroky	Ostatné spriaznené osoby	114	88
Spolu		49 798	46 168

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 2023	31. december 2022
Najvyššia materská spoločnosť	209	233
Ostatné spriaznené osoby	10 903	11 712
Spolu	11 112	11 945

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2023	31. december 2022
Najvyššia materská spoločnosť	0	0
Ostatné spriaznené osoby	37 907	32 934
Spolu	37 907	32 934

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

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2023	31. december 2022
IBM International Treasury Services Company *	16 700	33 337
Spolu	16 700	33 337

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

Dividendy

	2023	2022
Vyplatené dividendy	14 748	6 800

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

24. Udalosti po súvahovom dni

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

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

25. Informácie o podmienených záväzkoch

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.