

Dell s.r.o.

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

za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024

Obsah

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Individuálny výkaz komplexného výsledku za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024	2
Individuálny výkaz finančnej pozície k 31. januáru 2024	3
Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. januára 2024	4
Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024	5
1 Dell s.r.o. a jeho operácie	7
2 Operačné prostredie spoločnosti Dell s.r.o.	7
3 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	8
4 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania	8
5 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov	9
6 Nové účtovné vyhlásenia	10
7 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami	10
7 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)	12
8 Dlhodobý hmotný majetok	12
8 Dlhodobý hmotný majetok (pokračovanie)	13
9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok	14
9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok (pokračovanie)	15
9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok (pokračovanie)	16
10 Úvery poskytnuté spriazneným stranám	16
11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17
11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)	19
12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	19
13 Základné imanie a ostatné fondy	20
14 Zamestnanecké požitky	20
14 Zamestnanecké požitky (pokračovanie)	22
15 Závazky z obchodného styku a iné záväzky	22
16 Výnosy budúcich období	23
17 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	23
17 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (pokračovanie)	25
18 Služby	25
19 Spotreba materiálu a tovaru	26
20 Náklady na zamestnanecké požitky	26
21 Odpisy	26
22 Finančné náklady	26
23 Finančné výnosy	26
24 Daň z príjmov	27
24 Daň z príjmov (pokračovanie)	28
25 Platby na základe podielov	29
25 Platby na základe podielov (pokračovanie)	30
26 Riadenie finančných rizík	31
27 Riadenie kapitálu	32
28 Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania	33
29 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	34



Správa nezávislého audítora

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

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje individuálna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach individuálnu finančnú situáciu spoločnosti Dell s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) k 31. januáru 2024, individuálny výsledok hospodárenia Spoločnosti a individuálne peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti obsahuje:

- individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. januáru 2024,
- individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- individuálny výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky k individuálnej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné 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 individuálnej účtovnej závierky.

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

Nezávislosť

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

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Karadžičova 2, 815 32 Bratislava, Slovak Republic
T: +421 259 350 111, www.pwc.com/sk/en

The firm's ID No.: 35 739 347. The firm is registered in the Commercial Register of Bratislava III City Court, Ref. No.: 16611/B, Section: Sro.
IČO spoločnosti je 35 739 347. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu Bratislava III, pod Vložkou č.: 16611/B, Oddiel: Sro.

Správa k ostatným informáciám vrátane výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z výročnej správy (ale neobsahujú konsolidovanú a individuálnu účtovnú závierku a naše správy audítora k nim).

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

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľadanie nad procesmi finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v individuálnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v individuálnej účtovnej závierke, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.

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

4. júla 2024
Bratislava, Slovenská republika



Matúš Kalanin
Ing. Matúš Kalanin, FCCA
Licencia UDVA č. 1255

Individuálny výkaz komplexného výsledku za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024

v EUR	Poznámka	Finančný rok končiaci 31. januára 2024	Finančný rok končiaci 31. januára 2023
Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	17	238 515 190	241 129 464
Ostatné výnosy		10 011	-
Výnosy spolu		238 525 201	241 129 464
Spotreba materiálu a tovaru	19	(64 631 951)	(73 105 156)
Odpisy	21	(4 164 944)	(4 277 196)
Zamestnanecké požitky	20	(148 557 779)	(143 300 740)
Služby	18	(10 594 079)	(10 006 314)
Ostatné náklady		(36 350)	(38 761)
Náklady spolu		(227 985 103)	(230 728 167)
Prevádzkový zisk		10 540 098	10 401 297
Úrokové výnosy	23	1 795 101	849 002
Ostatné finančné výnosy	23	4 034	16 323
Finančné náklady	22	(1 198 473)	(1 022 482)
Zisk pred zdanením		11 140 760	10 244 140
Daň z príjmov	24	(3 231 575)	(2 817 830)
Zisk po zdanení		7 909 185	7 426 310
Ostatný súhrnný zisk		-	-
Súhrnný zisk spolu		7 909 185	7 426 310

Individuálny výkaz finančnej pozície k 31. januáru 2024

v EUR	Poznámka	31. január 2024	31. január 2023
Aktíva			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	8	2 763 311	3 115 333
Aktívum z práva používať majetok	9	3 635 245	6 293 479
Odložená daňová pohľadávka	24	3 154 258	2 591 735
Úvery poskytnuté spriazneným stranám	10	31 515 310	22 109 858
Náklady budúcich období		1 239 500	1 152 899
Dlhodobé nehmotné aktíva spolu		42 307 624	35 263 304
Obežné aktíva			
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	11	4 264 838	3 734 563
Pohľadávky so spriaznenými stranami	7	34 793 057	36 965 024
Pohľadávky z cashpoolingu	7	21 034 271	59 487 744
Splatná daň z príjmu - pohľadávka	24	-	68 330
Náklady budúcich období		863 325	1 418 725
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	-	-
Obežné aktíva spolu		60 955 491	101 674 386
Aktíva spolu		103 263 115	136 937 690
Vlastné imanie			
Základné imanie	13	7 136 693	7 136 693
Nerozdelený zisk		29 638 509	68 251 609
Platby na základe podielov		9 404 977	6 796 150
Zákonný rezervný fond		714 859	714 859
Vlastné imanie spolu		46 895 038	82 899 311
Závázky			
Dlhodobé záväzky			
Lízingový záväzok	9	1 175 774	3 894 398
Výnosy budúcich období	16	9 430 132	7 747 407
Zamestnanecké požitky	14	374 228	263 640
Sociálny fond		127 738	176 501
Dlhodobé záväzky spolu		11 107 872	12 081 946
Krátkodobé záväzky			
Záväzky so spriaznenými stranami	7	3 397 987	3 988 595
Lízingový záväzok	9	2 784 135	2 686 495
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	15	4 007 788	4 676 990
Daň z príjmu – záväzok	24	1 247 872	-
Výnosy budúcich období	16	6 671 972	6 105 625
Zamestnanecké požitky	14	26 892 752	24 258 157
Rezervy		257 699	240 571
Krátkodobé záväzky spolu		45 260 205	41,956,433
Závázky spolu		56 368 077	54 038 379
Závázky a vlastné imanie spolu		103 263 115	136 937 690

Individuálny výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. januára 2024

v EUR	Poznámka	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Zisk pred zdanením		11 140 760	10 244 141
Úpravy o:			
Odpisy a znehodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8,9,21	4 164 944	4 277 196
Pohyby v rámci rezerv		17 128	347 681
Úrokové náklady	22	113 976	155 233
Úrokové výnosy	23	(1 795 101)	(849 002)
Platby na základe podielov	25	2 608 827	2 644 423
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		16 250 534	16 819 672
Zníženie / (zvýšenie) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok	11	(530 275)	4 607 410
Zníženie / (zvýšenie) záväzkov voči spriazneným stranám	7	2 222 326	7 071 602
Zvýšenie / (zníženie) pohľadávok voči spriazneným stranám	7	(590 608)	(5 786 715)
Zvýšenie / (zníženie) obchodných a iných záväzkov	15	(669 202)	(71 741)
Zvýšenie / (zníženie) záväzkov zo zamestnaneckých výhod	14	2 745 184	(1 319 297)
Zvýšenie/(zníženie) výnosov budúcich období	16	2 249 072	2 962 096
Zníženie/(zvýšenie) nákladov budúcich období		468 799	(1 300 009)
Zmeny pracovného kapitálu		5 895 296	6 163 346
Zaplatená daň z príjmov		(2 477 896)	(2 922 133)
Zaplatené úroky		(113 976)	(155 234)
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		19 553 958	19 905 651
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Zvýšenie / (zníženie) pohľadávok z cashpoolingu	7	29 048 022	(16 627 092)
Obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8	(1 043 986)	(1 343 582)
Zisk z predaja dlhodobého majetku		-	-
Zisk z predaja dlhodobého majetku	23	1 795 101	849 002
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		29 799 137	(17 121 672)
Peňažné toky z finančných činností			
Dividendy vyplácané akcionárom Spoločnosti	13	(46 522 285)	-
Splátka lízinguového záväzku-istiny		(2 830 810)	(2 783 979)
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		(49 353 095)	(2 783 979)
Vplyv zmien výmenných kurzov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	12	-	-
Vplyv zmien výmenných kurzov na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	-	-

Individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024

<i>v EUR</i>	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Platby na základe podielov	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 31. februáru 2022		7 136 693	714 859	4 151 727	60 825 298	72 828 577
Zisk po zdanení		-	-	-	7 426 311	7 426 311
Ostatný súhrnný zisk		-	-	-	-	-
Súhrnný zisk spolu		-	-	-	7 426 311	7 426 311
Pohyb v platbách na základe podielov	25	-	-	2 644 423	-	2 644 423
Stav k 31. januáru 2023		7 136 693	714 859	6 796 150	68 251 609	82 899 311
Stav k 31. februáru 2023		7 136 693	714 859	6 796 150	68 251 609	82 899 311
Zisk po zdanení		-	-	-	7 909 185	7 909 185
Ostatný súhrnný zisk		-	-	-	-	-
Súhrnný zisk spolu		-	-	-	7 909 185	7 909 185
Pohyb v platbách na základe podielov	25	-	-	2 608 827	-	2 608 827
Dividendy vyplácané akcionárom Spoločnosti	13	-	-	-	(46 522 285)	(46 522 285)
Stav k 31. januáru 2024		7 136 693	714 859	9 404 977	29 638 509	46 895 038

Dell s.r.o.

Individuálna účtovná závierka spoločnosti za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024 zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, tak ako boli schválené na použitie v EÚ, bola dňa 4. júla 2024 schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstvom Spoločnosti.



Peter Macejka
Konateľ



Jaromír Krnec
Konateľ

1 Dell s.r.o. a jeho operácie

V súlade s paragrafom 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, účinného od 1. januára 2006, je Dell s.r.o. („Spoločnosť“) povinná zostavovať účtovnú závierku podľa osobitných predpisov - nariadenie (ES) č. 1606/2002 Európskeho parlamentu a Rady o uplatňovaní medzinárodných účtovných štandardov. Táto účtovná závierka za hospodársky rok končiaci sa 31. januára 2024 bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené na použitie v EÚ (ďalej len „IFRS“) na základe nariadenia č. 1606/2002. Účtovná závierka za hospodársky rok končiaci 31. januára 2022 bola prvou účtovnou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS.

Dell s.r.o. bola založená dňa 10.10.2002 a zapísaná dňa 28.11.2002 (Obchodný register Bratislava III, Okresný súd, Sro., spis 27839/B). Spoločnosť je zriadená ako spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom na Slovensku a bola zriadená podľa slovenských predpisov.

K 31. januáru 2024 a 2023 bola materskou spoločnosťou Spoločnosti Dell Global Holdings III B.V., Transformatorweg 38, 1014 AK Amsterdam, Holandsko, s podielom 99,99%. Ďalším minoritným akcionárom je Dell International L.L.C., 251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808-1674, Spojené štáty americké, s podielom 0,01%. Konečnou materskou spoločnosťou a konečnou ovládajúcou stranou Spoločnosti je spoločnosť Dell Technologies Inc. (predtým Denali Holding Inc.), so sídlom 251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808-1674, Spojené štáty americké. Spoločnosť je zahrnutá v konsolidovanej účtovnej závierke spoločnosti Dell Technologies Inc. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina Dell“) pripravená spoločnosťou Dell Technologies Inc..

Riadiace orgány spoločnosti. K 31. januáru 2024 sú štatutárnymi zástupcami Spoločnosti Peter Macejka a Jaromír Krnáč.

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

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

2 Operačné prostredie spoločností Dell s.r.o.

Vojna medzi Ruskom a Ukrajinou. Manažment sleduje a reaguje na dôsledky prebiehajúcej vojny na Ukrajine. Keď Rusko napadlo Ukrajinu, spoločnosť DELL TECHNOLOGIES INC. („DELL“) sa rozhodla nepredávať, poskytovať služby, ani podporovať produkty v Rusku, Bielorusku a obmedzených oblastiach Ukrajiny. Počas fiškálneho roka 2024 spoločnosť DELL obnovila predaj produktov do nesankcionovaných oblastí na Ukrajine, pričom sa zamerala na poskytovanie produktov a podpory ukrajinským zákazníkom pri obnove infraštruktúry a obnove podnikania a finančného sektora.

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

Zmena klímy. Spoločnosť je vystavená rizikám zmeny klímy. Prijímame opatrenia na zmiernenie klimatických zmien a zákazníkom ponúkame inovatívne produkty a riešenia, ktoré im pomôžu znížiť emisie, dosiahnuť ciele zníženia a fungovať efektívnejšie.

3 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS, v znení prijatom EÚ, vyžaduje uplatnenie určitých významných účtovných odhadov a použitie úsudku manažmentu pri uplatňovaní účtovných metód. Oblasti, ktoré sú komplexnejšie, alebo si vyžadujú vyšší stupeň úsudku, či oblasti, v ktorých sú použité predpoklady a odhady významné pre účtovnú závierku, sú uvedené v poznámke 4.

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

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

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

4 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

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

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

Pri prenájme budov sú zvyčajne najdôležitejšie tieto faktory:

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

4 Zásadné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania (pokračovanie)

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

K 31. januáru 2024 neboli potenciálne budúce peňažné toky za líziny s predĺžením opcie a budúce peňažné toky za líziny s opciou ukončenia vo výške 14 154 tis. EUR a 234 tis. EUR (nediskontované) zahrnuté do lízingového záväzku, pretože nie je primerane isté, že nájomné zmluvy budú predĺžené (alebo neukončené).

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

5 Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť aplikovala nasledujúce novelizácie štandardov IFRS:

Novela IAS 1 a IFRS metodické usmernenie 2: Zverejnenia účtovných zásad a metód (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Podľa novelizovaného štandardu IAS 1 musia účtovné jednotky zverejňovať účtovné metódy a zásady, ktoré sú považované za významné. Novela zadefinovala, že informácie o prijatých účtovných postupoch sú považované za významné vtedy, keby bez nich používatelia účtovnej závierky neboli v stave pochopiť ostatné významné informácie uvedené v účtovnej závierke.

Novela IAS 8 - Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch.

Odložená daň k aktívam a záväzkom z jednej transakcie – Novela IAS 12 (vydaná 7. mája 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 12 upravuje, ako účtovať odloženú daň z transakcií, ako sú líziny a záväzky spojené s vyradením z prevádzky.

Novela IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera (vydaná 23. mája 2023). V máji 2023 vydala IASB limitovanú novelu IAS 12, *Dane z príjmov*. Táto novela reagovala na nadchádzajúcu implementáciu Modelových pravidiel druhého piliera, ktoré vydala Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) v dôsledku medzinárodnej daňovej reformy.

IFRS 17 Poistné zmluvy (vydaný 18. mája 2017 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Štandard IFRS 17 bol vydaný ako náhrada za IFRS 4 Poistné zmluvy a poskytuje prvý komplexný postup pre účtovanie poistných zmlúv v rámci IFRS štandardov. Jeho cieľom je zvýšiť transparentnosť a znížiť rozdielnosť pri účtovaní poistných zmlúv.

Novela IFRS 17 a dodatok k IFRS 4 (vydané 25. júna 2020 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela obsahuje vysvetlenia, ktoré majú uľahčiť implementáciu IFRS 17 a zjednodušiť niektoré požiadavky štandardu ako i samotný prechod.

Nové a doplnené štandardy nemajú významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

6 Nové účtovné vyhlásenia

Boli vydané nové štandardy a interpretácie, ktoré sú záväzné pre obdobie začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala.

- IFRS 16 Novela IFRS 16 Lízingy: Lízingový záväzok pri predaji a spätnom lízingu (vydaná 22. septembra 2022 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr).
- IAS 1 Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novely IAS 1 (pôvodná novela vydaná 23. januára 2020 a následne novelizovaná 15. júla 2020 a 31. októbra 2022, finálne účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr)
- IAS 7 Novely IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie – Dohody o financovaní dodávateľov (vydané 25. mája 2023).

Neočakáva sa, že aplikácia nových a novelizovaných štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami

Významná účtovná politika

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

K 31. januáru 2024 boli neuhradené zostatky so spriaznenými osobami nasledovné:

v EUR	Poznámka	Druhá spriaznená strana	31. január 2024	31. január 2023
Pohľadávky so spriaznenými stranami		Dell Products Unlimited Company, Írsko	23 021 763	23 064 851
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	7 999 694	8 713 222
		EMC Corporation, USA	811 483	712 378
		Dell Products L.P., USA	2 448 442	1 952 642
		Dell Corporation Limited, Veľká Británia	-	314 771
		Ostatné	511 675	2 207 160
Záväzky so spriaznenými stranami		Dell Products Unlimited Company, Írsko	2 849 786	3 200 951
		Dell Products L.P., USA	30 567	22 254
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	512 688	764 990
		Ostatné	4 946	400
Pôžičky spriaznenej osobe	10	Dell Global B.V., Holandsko	31 515 310	22 109 858
Cash pooling		Dell Products Unlimited Company, Írsko	766 851	766 851
Cash pooling		Dell Global B.V. (Singapurská pobočka), Singapur	20 267 420	58 720 893

7 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)

Predaje tovarov a služieb sa dohadujú so spriaznenými stranami na báze nákladov zvýšených o primeraný zisk, čo umožňuje maržu v rozsahu od 5 % do 7 % (2023: od 5 % do 7 %). IT služby a služby iných centralizovaných funkcií, ako sú právne záležitosti, ľudské zdroje, strategický nákup, technický vývoj, sa nakupujú na základe nákladov plus, čo umožňuje maržu v rozsahu od 5 % do 7 % (2023: od 5 % do 7 %).

Pohľadávky voči spriazneným osobám vznikajú najmä z predajných transakcií a sú splatné 60 dní po dátume predaja. Pohľadávky sú svojou povahou nezabezpečené a neúročené. K pohľadávkam od spriaznených osôb nie sú vytvorené žiadne opravné položky (2023: žiadne). Závazky voči spriazneným osobám vznikajú najmä z nákupných transakcií a sú splatné 60 dní po dátume nákupu. Závazky sa neúročia. Spoločnosť poskytla úver inej spriaznenej osobe. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v poznámke 10.

Spoločnosť Dell s.r.o. spolu s ďalšími dcérskymi spoločnosťami Dell Technologies Inc. sa zúčastňuje na dohodách o združovaní hotovosti s cieľom efektívne riadiť likviditu účastníkov cash pooling. Pre vklady a pôžičky v rámci cash poolov sa používajú bežné úrokové sadzby vkladov/čerpaní. Politika medzipodnikového financovania spoločnosti Dell sa riadi princípom nezávislého vzťahu, ktorý je predpísaný v smerniciach o transferovom oceňovaní vydaných Organizáciou pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (ďalej len „OECD“) pre oceňovanie medzipodnikových finančných transakcií. Cash pooling a podobné dohody s treasury centrom pre spriaznené strany skupiny nie sú peňažné prostriedky ani peňažné ekvivalenty, pretože centrum nie je regulovanou bankou a nehradí svoje záväzky v plnej miere externou hotovosťou a likvidnými zdrojmi, aby si súčasne splnilo všetky svoje záväzky. Na cash pooling sa tiež vzťahujú požiadavky na zníženie hodnoty podľa IFRS 9; identifikovaná strata zo zníženia hodnoty však bola nevýznamná.

Transakcie so spriaznenými osobami za rok končiaci sa 31. januára 2024 boli nasledovné:

v EUR	Poznámka	Druhá spriaznená strana	31. január 2024	31. január 2023
Predaj tovaru	17	Dell Bank International Designated Activity Company, Írsko	298 215	124 205
		Dell Products Unlimited Company, Írsko	174 355	289 742
		Dell Gesellschaft m.b.H, Rakúsko	90 431	129 163
Predaj služieb	17	Dell Products Unlimited Company, Írsko	124 401 046	120 244 101
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	30 272 738	29 119 283
		Dell Products L.P., USA	12 347 438	11 914 996
		EMC Corporation, USA	4 237 846	5 032 105
		Dell Bank International Designated Activity Company, Írsko	625 664	591 616
		Ostatné	1 066 207	740 712
Nákup služieb		Dell Products L.P., USA	143 465	233 596
		Dell Products Unlimited Company, Írsko	528 778	866 438
		Ostatné	76 019	29 081
Nákup majetku		Dell Products Unlimited Company, Írsko	963 059	780 131
Nákup tovaru		Dell Products Unlimited Company, Írsko	55 149 426	65 409 788
		EMC Information Systems International Unlimited Company, Írsko	6 766 502	6 491 875
		Ostatné	-	196
Poskytnuté pôžičky		Dell Global B.V., Holandsko	1 593 491	782 787
Cash poolingový úrok		Dell Global B.V. (Singapurská pobočka), Singapur	201 610	66 215

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

7 Zostatky a transakcie so spriaznenými osobami (pokračovanie)

Odmeny kľúčového riadiaceho personálu

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
a) krátkodobé zamestnanecké požitky	7 388 735	7 278 086
b) požitky po skončení zamestnania	37 174	28 525
(c) platby na základe podielov	1 649 299	2 162 007
	9 075 208	9 468 618

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
(a) mzdy	5 365 278	5 297 349
(b) príspevok na auto	860 935	786 990
(c) IBP bonusy	1 162 522	1 193 747
	7 388 735	7 278 086

8 Dlhodobý hmotný majetok

Významná účtovná politika

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

Zníženie hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení. Majetok, ktorý je predmetom odpisovania, sa posudzuje z hľadiska zníženia hodnoty vždy, keď udalosti alebo zmeny okolností naznačujú, že účtovná hodnota nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné ziskateľnú hodnotu. Spätne ziskateľná suma je vyššia z reálnej hodnoty majetku zníženej o náklady na predaj a úžitkovej hodnoty. Na účely posúdenia zníženia hodnoty sú aktíva zoskupené na najnižších úrovniach, pre ktoré existujú prevažne nezávislé peňažné toky (jednotky generujúce peňažné prostriedky). Predchádzajúce znehodnotenie nefinančného majetku sa preveruje z hľadiska možného zrušenia ku každému súvahovému dňu.

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

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

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

8 Dlhodobý hmotný majetok (pokračovanie)

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

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

Typ majetku	Doba používania v rokoch
Budovy	10-30
Zariadenia a stroje	3-5

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

8 Dlhodobý hmotný majetok (pokračovanie)

Prehľad pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku je nasledovný:

v EUR	Poznámka	Budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Stav k 1. februáru 2023		6 011 428	11 098 374	17 109 802
Oprávky		(4 735 374)	(9 259 095)	(13 994 469)
Zostatková hodnota k 1. februáru 2023		1 276 054	1 839 279	3 115 333
Prírastky			1 043 986	1 043 986
Úbytky				-
Odpis	21	(148 686)	(1 247 322)	(1 396 008)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2024		1 127 368	1 635 943	2 763 311
Stav k 31. januáru 2024		6 011 428	12 142 360	18 153 788
Oprávky		(4 884 060)	(10 506 417)	(15 390 477)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2024		1 127 368	1 635 943	2 763 311

v EUR	Poznámka	Budovy	Samostatné hnutelné veci a súbory hnuteľných vecí	Spolu
Stav k 1. februáru 2022		6 011 428	9 754 792	15 766 220
Oprávky		(4 586 688)	(7 828 179)	(12 414 867)
Zostatková hodnota k 1. februáru 2022		1 424 740	1 926 613	3 351 353
Prírastky			1 343 582	1 343 582
Úbytky				-
Odpis	21	(148 686)	(1 430 916)	(1 579 602)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		1 276 054	1 839 279	3 115 333
Stav k 31. januáru 2023		6 011 428	11 098 374	17 109 802
Oprávky		(4 735 374)	(9 259 095)	(13 994 469)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		1 276 054	1 839 279	3 115 333

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený proti škodám globálnou poisťovňou zmluvou.

9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok

Významná účtovná politika

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

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

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

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku,
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly,
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- náklady na uvedenie majetku do stavu požadovaného nájomnými zmluvami.

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

<u>Typ práva na používanie majetku</u>	<u>Doba používania v rokoch</u>
Kancelárske priestory	1-7
Vozidlá	1-5

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

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

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

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

9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok (pokračovanie)

Na určenie prírastkovej úrokovej sadzby spoločnosť:

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

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

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

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

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

v EUR	Poznámka	Kancelárske priestory
Zostatková hodnota k 1. februáru 2022		8 792 287
Prírastky		198 786
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv		-
Odpisy	21	(2 697 594)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2023		6 293 479
Prírastky		110 702
Predčasné ukončenie lízingových zmlúv		-
Odpisy	21	(2 768 936)
Zostatková hodnota k 31. januáru 2024		3 635 245

Spoločnosť vykázala záväzky z prenájmu nasledovne:

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Lízingový záväzok – krátkodobá časť	2 784 135	2 686 495
Lízingový záväzok - dlhodobá časť	1 175 774	3 894 398
Lízingový záväzok spolu	3 959 909	6 580 893

Úroky z lízingového záväzku zahrnuté do finančných nákladov roku 2024 boli 99 tis. EUR (2023: 148 tis. EUR).

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

9 Aktíva z práva používať majetok a lízingový záväzok (pokračovanie)

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

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

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

Náklady súvisiace s krátkodobým prenájomom zahrnuté do prevádzkových nákladov vo finančnom roku 2024 boli 0 (v r. 2023: 0 EUR).

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

Celkový odlev peňažných prostriedkov na lízingy v roku 2024 bol 2 831 tis. EUR (2023: 2 784 tis. EUR).

10 Úvery poskytnuté spriazneným stranám

Významná účtovná politika

Poskytnuté pôžičky sú vykazované v AC, pretože: (i) sú držané na účely inkasa zmluvných peňažných tokov a tieto peňažné toky predstavujú SPPI a (ii) nie sú označené v FVTPL.

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

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Úvery spriaznenej osobe	31 515 310	22 109 858
Opravná položka k úverom	-	-
Úvery poskytnuté spriazneným stranám spolu	31 515 310	22 109 858

Dňa 25. mája 2023 spoločnosť poskytla nezabezpečený dlhodobý úver vo výške 40 000 000 EUR prepojenej spoločnosti Dell Global B.V. na základe zmluvy o termínovanom úvere so splatnosťou 25. mája 2026. Dell Global B.V. týmto potvrdzuje čiastočné splatenie tohto úveru vo výške 8 484 690 EUR v deň splatenia. Úrokové výnosy sa účtujú rovnomerne počas účtovných období na základe časového rozlíšenia s ročnou úrokovou sadzbou FY24 ESTER +141 bps.

Dňa 25. mája 2016 spoločnosť poskytla nezabezpečený dlhodobý úver vo výške 61 000 000 EUR prepojenej spoločnosti Dell Global B.V.. V septembri 2019 bol čiastočne splatený vo výške 39 000 000 EUR. Úver vo výške 22 109 858 EUR bol splatený dňa 25. mája 2023 na základe dodatku podpísaného zo dňa 28. mája 2020. Úrokové výnosy sa účtujú rovnomerne počas účtovných období na základe časového rozlíšenia s ročnou úrokovou sadzbou za FY23 1R Ester + 3,11 % do 25. mája 2023. LIBOR bol nahradený ESTER na výročie pôžičky počas fiškálneho roka 2023.

Očakávané úverové straty z úverov poskytnutých spriaznenej osobe sú nevýznamné.

11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Významná účtovná politika

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

Spoločnosť uplatňuje zjednodušený prístup pre zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku, ktoré neobsahujú významný finančný prvok, ktorým je oceňovanie opravnej položky vo výške rovnajúcej sa počiatočnému vykázaniu ECL počas celej životnosti.

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

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

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

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Pohľadávky z obchodného styku	2 759 977	3 034 587
z toho: faktoringové pohľadávky	(24 232)	(790)
Ostatné pohľadávky	1 504 861	699 976
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky spolu	4 264 838	3 734 563

Spoločnosť nemá významné obchodné pohľadávky denominované v cudzej mene.

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

Očakávané úverové straty

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

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

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

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

Účtovná hodnota pohľadávok k 31. januáru 2024 je nasledovná:

v EUR	Zostatková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	
V lehote splatnosti	2 260 455
Po lehote splatnosti	
- do 30 dní	515 598
- 30 až 90 dní	(94 170)
- 91 až 180 dní	47 713
- 181 až 360 dní	11 129
- nad 360 dní	19 252
Pohľadávky z obchodného styku spolu (hrubá účtovná hodnota)	2 759 977
Opravná položka	-
Pohľadávky z obchodného styku spolu (čistá účtovná hodnota)	2 759 977
Ostatné pohľadávky	
V lehote splatnosti	1 504 861
Ostatné pohľadávky spolu (hrubá účtovná hodnota)	1 504 861
Opravná položka	-
Ostatné pohľadávky spolu (čistá účtovná hodnota)	4 264 838

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

11 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (pokračovanie)

Účtovná hodnota pohľadávok k 31. januáru 2023 je nasledovná:

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

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

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Významná účtovná politika

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Pokladničná hotovosť	-	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	-	-

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

Kontokorentné úvery v roku 2024 boli 1 tisíc EUR (2023: 1 tisíc EUR).

13 Základné imanie a ostatné fondy

Významná účtovná politika

Základné imanie. Základné imanie je zaúčtované v reálnej hodnote vkladov prijatých od akcionárov Spoločnosti a je súčasťou vlastného imania.

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

Dividendy. Dividendy sa účtujú ako záväzok a odpočítavajú sa od vlastného imania v období, v ktorom sú deklarované a schválené. Akékoľvek dividendy deklarované po účtovnom období a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie sú uvedené v poznámke o následných udalostiach. Základom pre rozdelenie zisku sú štatutárne účtovné správy Spoločnosti.

Dividendy deklarované a vyplatené počas finančného roka 2024 boli nasledovné:

- Rozdelenie 46 515 791,75 EUR od spoločnosti Dell s.r.o. spoločnosti Dell Global Holdings III B.V. a 6 492,67 EUR spoločnosti Dell International L.L.C.

Počas finančného roka 2023 neboli deklarované ani vyplatené žiadne dividendy.

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

14 Zamestnanecké požitky

Významná účtovná politika

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

Zamestnanecké požitky Spoločnosť prevádzkuje dlhodobý program zamestnaneckých požitkov, ktorý pozostáva z jednorazovej výplaty odchodu do dôchodku, na ktorý neboli pridelené žiadne konkrétne prostriedky. Podľa IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ boli náklady na zamestnanecké požitky stanovené pomocou „metódy projektovanej jednotky kreditu“. Diskontovaná súčasná hodnota záväzku zo stanovených požitkov sa určí (a) diskontovaním odhadovaných budúcich peňažných tokov s použitím úrokových sadzieb vysoko kvalitných podnikových dlhopisov, ktorých splatnosť sa približuje podmienkam súvisiaceho záväzku, a (b) potom priradenie vypočítanej súčasnej hodnoty k odpracovanému obdobiu na základe vzorca požitkov programu.

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Záväzky voči zamestnancom	5 997 524	6 017 890
Záväzky zo sociálneho poistenia	3 916 972	3 894 625
Nevyčerpané dovolenky	5 201 960	4 541 088
Bonusy	11 763 255	9 792 674
Zamestnanecké požitky pri skončení prac. pomeru	387 269	275 521
Zamestnanecké požitky spolu	27 266 980	24 521 798

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

14 Zamestnanecké požitky (pokračovanie)

Zamestnanecké požitky pri skončení pracovného pomeru

v EUR	2024	2023
Počiatkový stav	275 521	168 412
Prírastky za rok	111 748	107 109
Vyplatenia za rok	-	-
Konečný stav	387 269	275 521

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Krátkodobé rezervy	13 041	11 881
Dlhodobé rezervy	374 228	263 640
	387 269	275 521

Analýza citlivosti FY24

Zvýšenie **tempa rastu miezd** o 1 % (z 5,06 % na 6,06 %) by za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, viedlo k **zvýšeniu** záväzku o 17,98 %.

Zníženie **fluktuácie** o 1 % (z 10,90 % na 9,90 %), za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, by viedlo k **zvýšeniu** záväzku o 21,56 %.

Zvýšenie **diskontnej sadzby** o 1 % (z 3,5 % na 4,5 %), za predpokladu, že ostatné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, by viedlo k **zníženiu** záväzku o 15,04 %.

Zamestnanecké požitky pri skončení pracovného pomeru

Spoločnosť Dell s.r.o. vykazuje k 31. januáru 2024 rezervu vo výške 387 269 EUR (275 521 EUR k 31. januáru 2023) na pokrytie predpokladaného záväzku súvisiaceho s požitkami po skončení zamestnania.

Spoločnosť má schémy na krytie odhadovaných záväzkov súvisiacich s požitkami po skončení zamestnania. Spoločnosť má schémy s programami definovaných benefitov, na základe ktorých je všetkým zamestnancom pri odchode do dôchodku vyplácané jedno odchodné vo výške minimálne ich priemerného mesačného zárobku počas ukončenia pracovného pomeru. Vek odchodu do dôchodku pre všetkých zamestnancov v rokoch 2024, 2023 je 64 rokov.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov sa určuje ako diskontovaná suma budúcich požitkov pomocou poistno-matickej techniky na odhadnutie konečných nákladov účtovnej jednotky na požitky. Spoločnosť nemá ku dňu účtovnej závierky podrobný plán znižovania počtu zamestnancov. Požitok po skončení zamestnania je vypočítaný pre 2 524 zamestnancov (2023: 2 852 zamestnancov). K uvedenému dátumu nebola schéma financovaná, t. j. neexistovali žiadne aktíva špecificky pridelené na krytie záväzkov vyplývajúcich zo schémy.

Popis rizík

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

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

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

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

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

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

14 Zamestnanecké požitky (pokračovanie)

Kľúčové aktuárske predpoklady

	31. január 2024	31. január 2023
Diskontná sadzba (% p.a.)	3.50%	4.00%
Fluktuácia (%)	10.90%	10.30%
Nárast miezd (%)	5.06%	3.87%
Pravdepodobnosť úmrtia (%)	0.0206%-0.0267%	0.0206%-0.0267%

15 Závazky z obchodného styku a iné záväzky

Významná účtovná politika

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Záväzky z obchodného styku	2 468 513	2 962 456
DPH a daň zo mzdy	1 449 491	1 628 516
Iné záväzky	89 784	86 018
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky spolu	4 007 788	4 676 990

Účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov k 31. januáru 2024 a 31. januáru 2023 sa nelíši od ich reálnej hodnoty.

16 Výnosy budúcich období**Významná účtovná politika**

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

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

v EUR	31. január 2024	31. január 2023
Hardvér prémium	11 996 247	10 170 990
Hardvér	2 204 557	2 375 194
Vmware softvér	787 633	549 917
Softvér	9 185	240 383
Softvér prémium	1 069 844	505 934
Softvér basic	(35)	4 108
Iné	34 673	6 506
Výnosy budúcich období spolu	16 102 104	13 853 032
Krátkodobé výnosy budúcich období	6 671 972	6 105 625
Dlhodobé výnosy budúcich období	9 430 132	7 747 407
Výnosy budúcich období spolu	16 102 104	13 853 032

17 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi**Významná účtovná politika**

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

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

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

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

Spoločnosť predáva IT hardvér, softvér, konfiguráciu/inštaláciu a záručné služby spotrebiteľským, komerčným a podnikovým zákazníkom. Predaj služieb externým zákazníkom. Predaj služieb externým zákazníkom predstavujú najmä výnosy zo zmlúv o predĺženej záruke. Tieto sa prvotne zaúčtujú ako výnosy budúcich období a následne sa vykazujú v rámci výnosov rovnomerne počas doby dodania. V súlade s IFRS 15 a politikou vykazovania výnosov Spoločnosti, povinnosti plnenia, ktoré sa bežne považujú za služby, sú splnené v priebehu času, keď Spoločnosť dosahuje výkon. Záväzky plnenia, ktoré sa bežne označujú ako tovar (alebo produkty), sú splnené v okamihu, keď Spoločnosť splní svoj záväzok a tovar je prevedený na zákazníka.

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

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

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

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

Analýza výnosov spoločnosti za rok je nasledovná:

v EUR	2024	2023
Predaj služieb servisného centra	173 044 771	167 706 885
Predaj tovaru, služieb a softvéru externým zákazníkom	65 470 419	73 422 579
Výnosy z iných zdrojov	10 011	-
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	238 525 201	241 129 464

Kategorizácia výnosov zo zmlúv so zákazníkmi:

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

17 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (pokračovanie)

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

v EUR	2024	2023
Výnosy z predaja služieb	173 044 771	167 706 885
Výnosy z predaja počítačových systémov a produktov súvisiacich s počítačom	50 440 587	60 498 108
Výnosy z predaja predĺženej/rozšírenej záruky a servisných zmlúv	8 590 148	7 184 009
Výnosy z predaja softvéru	6 439 684	5 740 462
Výnosy z iných zdrojov	10 011	-
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	238 525 201	241 129 464

Vykazovanie výnosov z hľadiska času:

v EUR	2024	2023
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť v určitom momente	61 760 029	70 710 139
Výnosy vyplývajúce zo zmlúv s povinnosťou plniť postupom času	176 765 172	170 419 325
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	238 525 201	241 129 464

Výnosy so spriaznenými stranami a tretími stranami:

v EUR	2024	2023
Výnosy zo zmlúv so spriaznenými stranami	172 950 938	167 642 813
Výnosy zo zmlúv s tretími stranami	65 574 263	73 486 651
Celkové výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	238 525 201	241 129 464

18 Služby

v EUR	2024	2023
Cestované náklady	571 484	408 001
Archivácia	79 409	76 587
Medzipodnikové servisné poplatky	748 262	1 129 115
Personálny leasing	1 228 959	952 444
Školenia	263 558	331 641
Doprava	154 593	120 800
Parkovacie a bezpečnostné služby	39 043	32 403
Výdavky na reprezentáciu	657 802	522 845
Telekomunikačné služby	84 196	87 582
PR a vlastné reklama	86 683	120 980
Opravy a údržba	109 287	233 547
Zdravotný dohľad – zákonný	311 555	132 236
Daňové, mzdové, účtovné a právne poradenstvo	801 928	740 141
Služby komisionálneho predaja	514 788	460 548
Prenájom zariadení a súvisiace služby	1 193 236	1 404 537
Softvér - podpora	1 201 562	297 938
Flexibilné náklady na prácu	812 032	906 388
Marketing	522 045	503 719
Konzultačné služby	499 371	581 572
Ostatné služby	714 286	963 290
Služby spolu	10 594 079	10 006 314

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

19 Spotreba materiálu a tovaru

v EUR	2024	2023
Náklady na predaný tovar	61 804 512	71 766 969
Spotreba materiálu, energie a iných neskladovateľných zásob	2 827 439	1 338 187
Spotreba materiálu a tovaru spolu	64 631 951	73 105 156

20 Náklady na zamestnanecké požitky

v EUR	Poznámka	2024	2023
Mzdy a platy		106 024 159	101 675 739
Výdavky na sociálne zabezpečenie		36 518 583	35 403 573
Sociálne výdavky		3 294 462	3 469 896
Zamestnanecké benefity pri skončení pracovného pomeru	14	111 748	107 109
Platby na základe podielov	25	2 608 827	2 644 423
Zamestnanecké požitky spolu		148 557 779	143 300 740

Počet zamestnancov k 31. januáru 2024 bol 2 524 (2023: 2 852), z toho 191 na riadiacej pozícii (2023: 223). Priemerný počet zamestnancov za rok končiaci sa 31. januára 2024 bol 2 624 (2023: 2 899).

21 Odpisy

v EUR	Poznámka	2024	2023
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	8	1 396 008	1 579 602
Odpisy aktív z práva na používanie majetku	9	2 768 936	2 697 594
Odpisy spolu		4 164 944	4 277 196

22 Finančné náklady

v EUR	Poznámka	2024	2023
Úrokové náklady spojené s lízingom	9	99 124	148 093
Faktoringový náklad		805 927	659 896
Kurzové straty		28 502	37 353
Osobné poistenie		183 222	111 811
Ostatné finančné náklady		81 698	65 329
Finančné náklady spolu		1 198 473	1 022 482

23 Finančné výnosy

v EUR	Poznámka	2024	2023
Prijatý úrok	10	1 795 101	849 002
Kurzové zisky		4 034	16 323
Finančné výnosy spolu		1 799 135	865 325

24 Daň z príjmov

Významná účtovná politika

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

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

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

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

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

a) Zložky dane z príjmov

Daň z príjmov zahŕňa nasledujúce:

v EUR	2024	2023
Splatná daň	3 794 098	2 546 226
Odložená daň	(562 523)	271 604
Daň za hospodársky rok	3 231 575	2 817 830

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

Sadzba dane z príjmov platná pre väčšinu príjmov Spoločnosti v rokoch 2024 a 2023 je 21 %. Zosúladenie medzi očakávaným a skutočným daňovým poplatkom je uvedené nižšie.

v EUR	2024	2023
Zisk pred zdanením	11 140 760	10 244 141
Teoretická daň pri sadzbe 21 % (21 % v r. 2021):	2 339 560	2 151 270
- Daňovo neuznatelné náklady – trvalé rozdiely pri sadzbe 21 % (21 % v r. 2021)	892 015	666 560
Daňový náklad	3 231 575	2 817 830

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

24 Daň z príjmov (pokračovanie)

c) Odložené dane analyzované podľa typu dočasného rozdielu

Daňový vplyv pohybov dočasných rozdielov za rok končiaci sa 31. decembra 2024 je:

v EUR	1. február 2023	Účtované/ (pripísané) do zisku alebo straty	31. január 2024
Daňový efekt odpočítateľných/(zdaniteľných) dočasných rozdielov			
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku (precenenie, rozdielne daňové odpisy)	320 254	(18 039)	302 215
Ostatné splatné odpočítateľné položky v inom období	2 164 841	440 886	2 605 727
Rezervy	57 859	23 467	81 326
Závazok z lízingu	(1 381 987)	550 406	(831 581)
Práva na používanie majetku	1 321 630	(558 229)	763 401
Iné (nezaplatené profesionálne poplatky)	109 138	124 032	233 170
	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	2 591 735	562 523	3 154 258

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

in EUR	1. február 2022	Účtované/ (pripísané) do zisku alebo straty	31. január 2023
Daňový efekt odpočítateľných/(zdaniteľných) dočasných rozdielov			
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou hodnotou dlhodobého hmotného majetku (precenenie, rozdielne daňové odpisy)	318 989	1 265	320 254
Ostatné splatné odpočítateľné položky v inom období	2 465 759	(300 918)	2 164 841
Rezervy	35 366	22 493	57 859
Závazok z lízingu	(1 893 778)	511 791	(1 381 987)
Aktívum z práva používať majetok	1 846 380	(524 750)	1 321 630
Iné (nezaplatené profesionálne poplatky)	90 623	18 515	109 138
	21%	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	2 863 339	(271 604)	2 591 735

25 Platby na základe podielov

Významná účtovná politika

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

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

Reálna hodnota RSU sa určuje takto:

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

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

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

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

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

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

25 Platby na základe podielov (pokračovanie)

v EUR	31. január 2024		31. január 2023	
	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)	Počet obmedzených akcií	Agregovaná vážená – reálna hodnota (na akciu)
Stav k 1. februáru	138 282	36.80	155 630	27.63
Upravená hodnota	(4 196)	36.80	3 023	27.62
Udelené v priebehu roka	74 574	35.29	58 970	47.51
Uplatnené počas roka	(76 236)	30.73	(77 750)	26.12
Akcie, ktoré prestávajú existovať v dôsledku odčlenenia VMware	-	-	-	-
Prepadnuté/vypršané v roku	(837)	43.17	(1 591)	39.95
Ďalšie vydané akcie v dôsledku rozdelenia VMware	-	-	-	-
Udelené po rozdelení VMware	-	-	-	-
Uplatnené po rozdelení VMware	-	-	-	-
Prepadnuté/vypršané po rozdelení VMware	-	-	-	-
Stav k 31. januáru	131 587	39.43	138 282	36.80
Uplatniteľné k 31. januáru	131 587	39.43	138 282	36.80

Ku koncu finančného roka to bolo: 131 587 akcií (2023: 138 282 akcií) neobmedzených akciových jednotiek Dell Tech.

Počas finančného roka končiaceho sa k 31. januáru 2024 Spoločnosť vykázala náklady na platby na základe podielov a zodpovedajúce zvýšenie základného imania vo výške 2 609 EUR (2023: 2 644 tis. EUR).

26 Riadenie finančných rizík

Významná účtovná politika

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

Spoločnosť neobchoduje ani nevstupuje do derivátových finančných nástrojov.

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

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

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

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

Analýza kreditnej kvality pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok splatných od spriaznených osôb, cash pooling a pôžičky spriaznenej strane je uvedená a popísaná v poznámkach 7, 10 a 11.

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

Dlhodobý
Krátkodobý

Rating Moody's

P-1

Aa3

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

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

26 Riadenie finančných rizík (pokračovanie)

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

v EUR	Menej ako 1 rok	1 až 2 roky	2 až 5 roky	Spolu
Stav k 31. januáru 2023				
Splatné voči spriazneným stranám	3 988 595	-	-	3 988 595
Obchodné záväzky (Note 15)	2 960 553	1 903	-	2 962 456
Záväzok z lízingu (Note 9)	2 850 495	3 886 400	243 998	6 980 893
Spolu	9 799 643	3 888 303	243 998	13 931 944
Stav k 31. januáru 2024				
Splatné voči spriazneným stranám	3 397 987	-	-	3 397 987
Obchodné záväzky (Note 15)	2 468 018	495	-	2 468 513
Záväzok z lízingu (Note 9)	2 731 830	1 138 262	-	3 870 092
Spolu	8 597 835	1 138 757	-	9 736 592

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

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

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

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

27 Riadenie kapitálu

Cieľom Spoločnosti pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti s cieľom poskytovať výnosy pre akcionárov a výhody pre ostatné zainteresované strany a udržiavať optimálnu kapitálovú štruktúru na zníženie nákladov na kapitál. Za účelom zachovania alebo úpravy kapitálovej štruktúry môže Spoločnosť upraviť výšku dividend vyplácaných akcionárom, vrátiť kapitál akcionárom, zvýšiť základné imanie alebo predať majetok za účelom zníženia dlhu. Výška kapitálu, ktorý Spoločnosť spravovala k 31. januáru 2024, bola 47 580 388 EUR (31. január 2023: 82 216 251 EUR). Spravované imanie predstavuje vlastné imanie spoločnosti – základné imanie, nerozdelený zisk a štatutárne a ostatné fondy. Kapitál monitoruje a spravuje Dell Group.

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

28 Finančné nástroje podľa kategórie oceňovania

Významná účtovná politika

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

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

Nasledujúca tabuľka poskytuje zosúladenie finančného majetku s týmito kategóriami ocenenia k 31. januáru 2024:

v EUR	FVTPL	AC	Spolu
AKTÍVA			
Poskytnuté pôžičky			
Pôžičky spriaznenej osobe	-	31 515 310	31 515 310
Ostatné finančné aktíva:			
Obchodné a iné pohľadávky	-	4 289 071	4 289 071
Splatné od spriaznených strán	-	34 793 057	34 793 057
Faktoringové pohľadávky	(24 232)	-	(24 232)
Cashpooling	-	21 034 271	21 034 271
FINANČNÉ AKTÍVA SPOLU	(24 232)	91 631 709	91 607 477

K 31. januáru 2024 boli všetky finančné záväzky Spoločnosti vedené v AC.

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

v EUR	FVTPL	AC	Spolu
AKTÍVA			
Poskytnuté pôžičky			
Pôžičky spriaznenej osobe	-	22 109 858	22 109 858
Ostatné finančné aktíva:			
Obchodné a iné pohľadávky	-	3 735 353	3 735 353
Splatné od spriaznených strán	-	36 965 024	36 965 024
Faktoringové pohľadávky	(790)	-	(790)
Cashpooling	-	59 487 744	59 487 744
FINANČNÉ AKTÍVA SPOLU	(790)	122 297 980	122 297 190

K 31. januáru 2023 a 31. januáru 2024 boli všetky finančné záväzky Spoločnosti vedené v AC.

Dell s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie tak, ako boli schválené na použitie v EÚ za rok končiaci 31. januára 2024

29 Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky neboli identifikované žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024.

VÝROČNÁ SPRÁVA
za účtovné obdobie končiace sa 31. januára 2024
(Finančný rok 2024)
DELL s.r.o.

1. Všeobecné informácie o spoločnosti

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

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

1.2. Hlavné činnosti spoločnosti sú:

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

1.3. Členovia štatutárneho orgánu:

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

1.4. Spoločníci:

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

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

Výška vkladu: 996 EUR
Rozsah splatenia: 996 EUR

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

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

2. Vývoj činnosti spoločnosti

2.1. Finančné výsledky:

	k 31.01.2024 EUR	k 31.01.2023 EUR
Tržby z predaja tovaru a vlastných služieb	238 515 190	241 129 464
Výrobná spotreba a náklady na predaný tovar	(75 226 030)	(83 111 470)
Pridaná hodnota	163 289 160	158 017 994
Ostatné prevádzkové výnosy	10 011	-
Ostatné prevádzkové náklady	(152 759 073)	(147 616 697)
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	10 540 098	10 401 297
Výsledok hospodárenia z finančných činností	600 662	(157 157)
Daň z príjmov z bežnej činnosti	(3 231 575)	(2 817 830)
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	7 909 185	7 426 310
Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti	-	-
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	7 909 185	7 426 310

2.2. Vývoj spoločnosti v uplynulom účtovnom období

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

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

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

Ku koncu januára 2024 Spoločnosť zamestnávala 2 524 ľudí.

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

Spoločnosť vykázala k 31.1.2024 aktíva v sume 103 263 tis. EUR. v porovnaní s predchádzajúcim finančným obdobím končiacim sa 31.1.2023 (v sume 136 938 tis. EUR) dochádza k zmenám v celkovej výške majetku. Porovnaním absolútnych ukazovateľov súvahy vidieť, že celková výška aktív Spoločnosti klesla v porovnaní s predošlým obdobím o 33 675 tis. EUR, čo v priemere predstavuje pokles o 25%. Na túto zmenu mal vplyv pokles objemu cashpoolingu. Výška dlhodobého finančného majetku k 31.1.2024 je 31 515 tis. EUR v porovnaní so stavom k 31.1.2023 - 22 100 tis. EUR (dňa 24.5.2023 bol poskytnutý nový IC úver so splatnosťou 25.5.2026).

Štruktúra kapitálu Spoločnosti v porovnaní s predošlým obdobím sa výrazne nezmenila. Podiel záväzkov v štruktúre kapitálu Spoločnosti k 31.1.2024 vyjadrený ukazovateľom celkovej zadĺženosti (rátaný ako podiel cudzích zdrojov k celkovému bilančnému súčtu) v porovnaní so stavom k 31.1.2023 narástol z 39% na 55%. Krátkodobé záväzky v štruktúre záväzkov k 31.1.2024 predstavovali 80% v porovnaní k 78% k 31.1.2023.

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

Spoločnosť dosiahla za finančný rok končiaci sa 31. januára 2024 obrat vo výške 238 525 tis. EUR, čo v priemere predstavuje 1.1% pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu spôsobený najmä nárastom nákladov služieb servisného centra, ktoré sa refakturujú a poklesom tržieb z predaja. Hospodársky výsledok po zdanení narástol oproti minulému roku o 483 tis. EUR, nenastala výrazná zmena.

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

Sledujeme a reagujeme na dôsledky prebiehajúcej vojny na Ukrajine. Keď Rusko napadlo Ukrajinu, spoločnosť DELL TECHNOLOGIES INC. („DELL“) sa rozhodla nepredávať, poskytovať služby, ani podporovať produkty v Rusku, Bielorusku a obmedzených oblastiach Ukrajiny. Počas fiškálneho roka 2024 spoločnosť DELL obnovila predaj produktov do nesankcionovaných oblastí na Ukrajine, pričom sa zamerala na poskytovanie produktov a podpory ukrajinským zákazníkom pri obnove infraštruktúry a obnove podnikania a finančného sektora.

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

4. Predpokladaný budúci vývoj činnosti Spoločnosti

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

5. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

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

6. Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie

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

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

Dell Technologies ESG report

Spoločnosť je kontrolovaná jej hlavnou materskou spoločnosťou Dell Technologies Inc. ("Dell Technologies"), korporáciou v Spojených štátoch amerických. Odkazy na "Dell Technologies" v tomto dokumente znamenajú spoločnosť Dell Technologies Inc. jednotlivo a spolu so svojimi konsolidovanými dcérskymi spoločnosťami vrátane Spoločnosti.

Životné prostredie, sociálne prostredie a riadenie

Spoločnosť Dell Technologies je odhodlaná podporovať ľudský pokrok tým, že využíva svoje technológie a odborné znalosti tam, kde môže urobiť to najlepšie pre ľudí aj planétu. Uvedomujeme si, že všetky naše zainteresované strany – akcionári, zákazníci, dodávateľia, zamestnanci a komunity – ako aj životné prostredie a spoločnosť sú pre naše podnikanie nevyhnutné.

Spoločnosť Dell Technologies je odhodlaná napredovať smerom k cieľom stanoveným v našom pláne na rok 2030 a ďalej ("naše ciele do roku 2030"). Tieto ciele využívame na pomoc pri budovaní nášho podnikania, podpore dlhodobej tvorby hodnoty pre akcionárov a usmerovaní našich stratégií spoločenského vplyvu v nasledujúcom desaťročí.

Predchádzajúce správy o ESG spoločnosti Dell Technologies boli organizované podľa našich štyroch pilierov ESG: Podpora udržateľnosti, Kultivácia inklúzie, Transformácia životov a Zachovanie dôvery. Aby sme lepšie zosúladili úsilie v podávaní správ o ESG, tohtoročná správa je zostavená v šiestich kľúčových témach ESG, ktoré sú hlavnými oblasťami našich cieľov do roku 2030:

- Opatrenia v oblasti klímy – Zaviazali sme sa pochopiť vplyv nášho podnikania na životné prostredie. Prijímame opatrenia na zmiernenie klimatických zmien a zákazníkom ponúkame inovatívne produkty a riešenia, ktoré im pomôžu znížiť emisie, dosiahnuť ciele zníženia a fungovať efektívnejšie.
- Obehové hospodárstvo – Naše záväzky voči obehovému hospodárstvu poháňa vytváranie udržateľných technológií a riešení, ktoré ženú podnikanie a spoločnosť vpred. Obehovosť ako hospodársky systém a proces vývoja produktov je integrovaná v celom našom hodnotovom reťazci. Začleňujeme ho do celého podnikania a v úzkej spolupráci s dodávateľmi, zákazníkmi a ďalšími zainteresovanými stranami.

- Digitálna inklúzia - Prostredníctvom miestnych záväzkov, globálnych programov a partnerstiev a technologických inovácií pracujeme na spravodlivom prístupe k technológiám a konektivite pre základné potreby, programy a zdroje, ktoré budujú digitálne zručnosti a komunitné siete a podporujú digitálnu spravodlivosť. Poskytujeme riešenia, ktoré zlepšujú kvalitu života, ako je prístup k zdravotnej starostlivosti, vzdelávaniu a pracovným príležitostiam.
- Inkluzívna pracovná sila - Veríme v budovanie rozmanitej a inkluzívnej pracovnej sily zloženej z jednotlivcov s rôznym zázemím a životnými skúsenosťami. Zlepšenie zastúpenia nedostatočne zastúpených skupín v oblasti technológií je rozhodujúce pre uspokojenie budúcich potrieb talentov a zabezpečenie nových perspektív, ktoré odrážajú našu globálnu zákaznickú základňu. Zaviazali sme sa k rovnakým pracovným príležitostiam a dodržiavaniu etiky a integrity vo všetkom, čo robíme, a budeme pokračovať v zavádzaní inkluzívnych postupov a politík, ktoré podporujú rozmanitosť.
- Ľudské práva - Rešpektujeme a podporujeme medzinárodne uznávané ľudské práva všetkých ľudí. Tento rešpekt je základom nášho záväzku riadiť ľudský pokrok. Prijali sme a dodržiavame očakávania stanovené v [hlavných zásadách OSN v oblasti podnikania a ľudských práv](#) a [zásadách iniciatívy OSN Global Compact](#), ktorej signatárom je aj spoločnosť Dell Technologies. Naše zásady a postupy zosúladíme s týmito zásadami. Spoločnosť Dell Technologies sa zaväzuje zabezpečiť, aby sme sa nepodieľali na porušovaní ľudských práv, a svojich dodávateľov a ďalších obchodných partnerov dodržiavame rovnaký štandard.
- Dôvera - Ako líder v odvetví je dôležité, aby ľudia dôverovali tomu, čo budujeme, dôverovali tomu, kto sme a dôverovali tomu, ako robíme našu prácu. Preto sme odhodlaní vzbudzovať dôveru v naše produkty a služby, naše interné procesy a náš ekosystém v oblasti zabezpečenia, ochrany osobných údajov a etiky. Súkromie, bezpečnosť a etika sú obzvlášť dôležité pri budovaní dôvery, pokiaľ ide o používanie a vytváranie nových technológií, ako je umelá inteligencia.

Spoločnosť Dell Technologies meria pokrok pri plnení svojich cieľov do roku 2030 vo svojich každoročne vydávaných správach, ktoré sú k dispozícii na našej webovej stránke [správe FY24 ESG](#).

Vo svojej činnosti spoločnosť berie do úvahy legislatívny a regulačný rámec krajiny vo všetkých záležitostiach vrátane environmentálnych, sociálnych a riadiacich. Spoločnosť sa domnieva, že spĺňa požiadavky týchto zákonov a že vykonáva postupy určené na podporu dodržiavania týchto požiadaviek a zabezpečenie ich splnenia.

7. EU Taxonómia

7.1 Článok 8 nariadenia o EÚ taxonómii

Spoločnosť Dell s.r.o. („Spoločnosť“), v súlade s požiadavkami na zverejňovanie informácií definovanými v článku 8 nariadenia o EÚ taxonómii¹ a ďalej špecifikovanými delegovaným nariadením o zverejneniach podnikov^{2,3}, posudzuje a týmto zverejňuje podiel obratu, kapitálových výdavkov a prevádzkových nákladov za účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024 spojených s ekonomickými činnosťami, ktoré sú neoprávnené, oprávnené, alebo zosúladené podľa EÚ taxonómie. Nariadenie o EÚ taxonómii je kľúčovou súčasťou akčného plánu Európskej komisie na presmerovanie kapitálových tokov smerom k udržateľnejšiemu hospodárstvu. Keďže EÚ taxonómia je klasifikačným systémom, ktorý definuje environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, predstavuje dôležitý krok k dosiahnutiu uhlíkovej neutrality do roku 2050 v súlade s klimatickými cieľmi EÚ.

V nasledujúcej časti predstavuje Spoločnosť ako nefinančný podnik podiel obratu, kapitálových výdavkov („CapEx“) a prevádzkových nákladov („OpEx“) za účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024, ktoré sú spojené s hospodárskymi činnosťami zosúladenými podľa EÚ taxonómie v súlade s článkom 8 nariadenia o EÚ taxonómii.

7.2 Činnosti spoločnosti

Prehľad

Tabuľka 1 – Podiel činností oprávnených a zosúladených podľa EÚ taxonómie na celkovom obrate, kapitálových výdavkoch a prevádzkových nákladoch Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. januára 2024

Účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024	Spolu (EUR)	Podiel oprávnených (nezosúladených) hospodárskych činností (%)	Podiel zosúladených hospodárskych činností (%)	Podiel neoprávnených hospodárskych činností (%)
Obrat	238 525 201	0,00%	0,00%	100,00%
Kapitálové výdavky	1 043 986	92,50%	0,00%	7,50%
Prevádzkové náklady	71 448	0,00%	0,00%	100,00%

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

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

³ Delegované Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 z 27. júna 2023, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 stanovením technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa hospodárska činnosť označuje za významne prispievajúcu k udržateľnému využívaniu a ochrane vodných a morských zdrojov, prechodu na obehové hospodárstvo, prevencii a kontrole znečisťovania alebo ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov, a na určenie toho, či táto hospodárska činnosť výrazne narušuje plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov, a ktorým sa mení delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.

Tabuľka 2 - Oprávnené hospodárske činnosti podľa EÚ taxonómie v účtovnom období končiacom sa 31. januára 2024

Hospodárska činnosť	Popis	Podiel na ukazovateli	Kód NACE
1.2. Výroba elektrických a elektronických zariadení	Výroba elektrických a elektronických zariadení na priemyselné, profesionálne a spotrebiteľské použitie.	KPI pre kapitálové výdavky	26.2.0 27.5.1

Podrobnosti sa nachádzajú v kapitole 7.6 KPI a účtovné zásady Spoločnosti nižšie.

7.3 Definície

Hospodárska činnosť oprávnená podľa EÚ taxonómie je hospodárska činnosť, ktorá je opísaná v delegovaných nariadeniach, ktorými sa dopĺňa nariadenie o EÚ taxonómii (t. j. delegované nariadenie o klimatických cieľoch^{4,5} a delegované nariadenie o environmentálnych cieľoch⁶, bez ohľadu na to, či daná hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v týchto delegovaných nariadeniach.

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

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

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

⁵ Doplnené delegovaným nariadením 2023/2485 z 27. júna 2023, ktorým sa mení a dopĺňa delegovaný akt v oblasti klímy.

⁶ Delegované nariadenie 2023/2486 z 27. júna o environmentálnych cieľoch, ktorý dopĺňa delegované nariadenie o klimatických cieľoch o zvyšné štyri environmentálne ciele.

7.4 Hospodárske činnosti oprávnené a zosúladené podľa EÚ taxonómie

Spoločnosť preskúmala všetky hospodárske činnosti vykonávané Spoločnosťou počas vykazovaného obdobia, aby určila, ktoré z nich sú oprávnené, a zosúladené v súlade s Prílohami I a II k delegovanému nariadeniu o klimatických cieľoch a oprávnené v súlade s Prílohou I - IV delegovaného nariadenia o environmentálnych cieľoch. V prvom roku účinnosti delegovaného nariadenia o environmentálnych cieľoch a zmien delegovaného nariadenia o klíme sa vyžaduje len zjednodušené vykazovanie nových činností, preto Spoločnosť posudzovala len oprávnenosť nových činností. Pod novými činnosťami Spoločnosť rozumie všetky nové hospodárske činnosti zahrnuté v Prílohe I a II dopĺňujúceho delegovaného nariadenia k delegovanému nariadeniu v oblasti klímy a všetky hospodárske činnosti uvedené v Prílohe I - IV delegovaného nariadenia o environmentálnych cieľoch. Zosúladenie týchto činností bude preskúmané v nasledujúcom vykazovanom období.

Hodnotenie oprávnenosti podľa EÚ taxonómie Spoločnosti sa zameriava na hospodárske činnosti, ktoré sú definované nariadením o EÚ taxonómii ako kombinácia zdrojov na výrobu špecifických tovarov alebo služieb. V tomto kontexte Spoločnosť ako predajca výpočtovej techniky generuje externé výnosy len z predaja produktov a služieb Spoločnosti. Činnosti, ktoré vykonáva, a to predaj hardvéru, poradenstvo v oblasti výpočtovej techniky, poskytovanie hardvérovej a softvérovej podpory a administratívne služby, sú z pohľadu EÚ taxonómie neoprávnené. Preto Spoločnosť v tomto vykazovanom období nevygenerovala žiadne výnosy z činností oprávnených podľa EÚ taxonómie, ani nezaznamenala žiadne kapitálové výdavky alebo prevádzkové náklady spojené s činnosťami oprávnenými podľa EÚ taxonómie z vlastných činností. Pri posúdení kapitálových výdavkov Spoločnosť zohľadnila aj nákup výstupov z činností zosúladených podľa EÚ taxonómie a identifikovala kapitálové výdavky spojené s činnosťou 1.2. *Výroba elektrických a elektronických zariadení* definovanou v Prílohe II k delegovanému nariadeniu o environmentálnych cieľoch. Viac detailov uvádzame v časti 7.6.2 KPI pre kapitálové výdavky.

7.5 Minimálne záruky

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

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

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

Rozsah pôsobnosti MZ zahŕňa tieto štyri témy:

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

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

7.6 KPIs a účtovné zásady Spoločnosti

Medzi kľúčové ukazovatele výkonnosti („KPI“) patrí KPI pre obrat, KPI pre kapitálové výdavky a KPI pre prevádzkové náklady. Na prezentáciu KPI podľa EÚ taxonómie používa Spoločnosť šablóny uvedené v Prílohe V k delegovanému nariadeniu o environmentálnych cieľoch. Nakoľko Spoločnosť nevykonáva žiadnu z činností súvisiacich so zemným plynom a jadrovou energetikou (činnosti 4.26-4.31), Spoločnosť nepoužíva špeciálne šablóny stanovené doplňujúcim delegovaným nariadením pre činnosti v určitých odvetviach energetiky⁷.

KPI pre obrat za účtovné obdobie končiacie sa 31. januára 2024:

Účtovné obdobie končiacie sa 31. januára 2024	Rok		Kritériá významného prínosu								Kritériá týkajúce sa zásady "nízke neznečisťujúci"						18. Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31. januára 2023	19. Kategória pomocná činnosť	20. Kategória prechodná činnosť
	2. Kód (xy)	3. Obrat EUR	4. Podiel obratu, rok končiaci sa 31. januára 2024	5. (1)	6. (2)	7. (3)	8. (4)	9. (5)	10. (6)	11. (1)	12. (2)	13. (3)	14. (4)	15. (5)	16. (6)				
1. Hospodárske činnosti Text			%	%	%	%	%	%	%										
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) Žiadna identifikovaná činnosť			0,00%																
Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1) Z toho pomocné Z toho prechodné			0,00%																
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné, činnosti (nezosúladené s taxonómiou) (A.2) Žiadna identifikovaná činnosť			0,00%																
Obrat z oprávnených, ale environmentálne neudržateľných činností (nezosúladených s taxonómiou) (A.2)			0,00%																
A Spolu obrat z oprávnených činností podľa taxonómie (A.1 + A.2) (A)			0,00%																
Obrat z neoprávnených činností (B)			100,00%																
Spolu (A+B)			100,00%																
				Environmentálne ciele: (1) Mitigácia (zmenenie) zmeny klímy (2) Adapácia na zmenu klímy (3) Voda (4) Znečisťovanie životného prostredia (5) Obetné hospodárstvo (6) Biodiverzita															

KPI pre kapitálové výdavky za účtovné obdobie končiacie sa 31. januára 2024:

Účtovné obdobie končiacie sa 31. januára 2024	Rok		Kritériá významného prínosu								Kritériá týkajúce sa zásady "nízke neznečisťujúci"						18. Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou (A.1) alebo oprávnených v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31. januára 2023	19. Kategória pomocná činnosť	20. Kategória prechodná činnosť
	2. Kód (xy)	3. Obrat EUR	4. Podiel kapitálových výdavkov, rok končiaci sa 31. januára 2024	5. (1)	6. (2)	7. (3)	8. (4)	9. (5)	10. (6)	11. (1)	12. (2)	13. (3)	14. (4)	15. (5)	16. (6)				
1. Hospodárske činnosti Text			%	%	%	%	%	%	%										
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) Žiadna identifikovaná činnosť			0,00%																
Kapitálové výdavky z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1) Z toho pomocné Z toho prechodné			0,00%																
A.2 Oprávnené, ale environmentálne neudržateľné, činnosti (nezosúladené s taxonómiou)																			
1.2 Výroba elektronických a elektronických zariadení			92,50%	neoprávnená	neoprávnená	neoprávnená	neoprávnená	oprávnená	neoprávnená										
A.2) neudržateľných činností (nezosúladených s taxonómiou)			92,50%																
Spolu kapitálové výdavky z oprávnených činností podľa taxonómie (A.1 + A.2) (A)			92,50%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	92,50%	0,00%							0,00%			
Kapitálové výdavky z neoprávnených činností (B)			7,50%																
Spolu (A+B)			100,00%																
				Environmentálne ciele: (1) Mitigácia (zmenenie) zmeny klímy (2) Adapácia na zmenu klímy (3) Voda (4) Znečisťovanie životného prostredia (5) Obetné hospodárstvo (6) Biodiverzita															

⁷ Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/1214 z 9. marca 2022, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139, pokiaľ ide o hospodárske činnosti v určitých odvetviach energetiky, a delegované nariadenie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o osobitné zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach.

KPI pre prevádzkové náklady za účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024:

1. Hospodárske činnosti Text	Rok		Kritériá "základné"							Kritériá týkajúce sa zásady "vybrané nesúlad"						17. Minimálna záruka	18. Podiel prevádzkových výdavkov zosúladených s taxonómiou (A.1) alebo oprávnených v rámci taxonómie (A.2), rok končiaci sa 31. januára 2024	19. Kategória podporná činnosť	20. Kategória prechodná činnosť
	2. Kód (y)	3. Prevádzkové výdavky EUR	4. Podiel prevádzkových výdavkov, rok končiaci sa 31. januára 2024 %	5. (1)	6. (2)	7. (3)	8. (4)	9. (5)	10. (6)	11. (1)	12. (2)	13. (3)	14. (4)	15. (5)	16. (6)				
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) Žiadna identifikovaná činnosť Prevádzkové výdavky environmentálne udržateľných činností zosúladených s taxonómiou (A.1) Z toho podporná Z toho prechodná taxonómiou Žiadna identifikovaná činnosť Prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) Spolu prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1 + A.2) (A)			0,00%																
Environmentálne cieľa: (1) Migrácia (zmenenie) zmeny identity (2) Adaptácia na zmenu identity (3) Voda (4) Znečistenie životného prostredia (5) Obehové hospodárstvo (6) Biodiverzita																			
Prevádzkové náklady z neoprávnených činností (B)	71 000	100,00%																	
Spolu (A+B)	71 000	100,00%																	

KPI sú stanovené v súlade s Prílohou I k delegovanému nariadeniu o zverejneniach podnikov zmeneného a doplneného Prílohou V k delegovanému nariadeniu o environmentálnych cieľoch. KPI pre zosúladenie podľa EÚ taxonómie určuje Spoločnosť v súlade s právnymi požiadavkami a v tejto súvislosti popisuje svoje účtovné zásady takto:

7.6.1 KPI pre obrat

Menovateľ KPI pre obrat je založený na čistom obrate Spoločnosti v súlade s odsekom 82(a) IAS 1. Ďalšie podrobnosti o účtovných zásadách Spoločnosti týkajúcich sa jej čistého obratu nájdete v Poznámke 17 "Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi" Účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024.

Čitateľ KPI pre obrat je definovaný ako čistý obrat odvodený z produktov a služieb spojených s hospodárskymi činnosťami zosúladenými podľa EÚ taxonómie, v prípade Spoločnosti sa rovná nule. Na základe povahy podnikania Spoločnosti, ako je vysvetlené v časti 7.4 Hospodárske činnosti oprávnené a zosúladené podľa EÚ taxonómie, nevykonáva Spoločnosť žiadne oprávnené činnosti.

Čistý obrat Spoločnosti je možné odsúhlasiť na jej finančné výkazy, pozri Individuálny výkaz komplexného výsledku za hospodársky rok končiaci 31. januára 2024 na strane 2 Účtovnej závierky Spoločnosti zostavenej podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo za účtovné obdobie končiac sa 31. januára 2024 (Výnosy spolu).

7.6.2 KPI pre kapitálové výdavky

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

Menovateľ zahŕňa prírastky hmotného a nehmotného majetku počas posudzovaného finančného roku pred odpismi, amortizáciou a akýmkoľvek precenením, a to vrátane tých, ktoré vyplývajú z precenení a zníženia hodnoty, pre príslušný finančný rok a okrem zmien reálnej hodnoty. Menovateľ zahŕňa aj prírastky hmotného a nehmotného majetku vyplývajúce z podnikových kombinácií. Spoločnosť zahŕňa obstaranie dlhodobého hmotného majetku (IAS 16) a prírastky majetku s právom na používanie (IFRS 16). Ďalšie podrobnosti o účtovných zásadách Spoločnosti týkajúcich sa jej kapitálových výdavkov nájdete v Poznámke 8 "Dlhodobý hmotný majetok" a Poznámke 9 "Aktíva z práva používať majetok a lízingové záväzky" Účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. januára 2024.

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

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

Spoločnosť pri posúdení kapitálových výdavkov zohľadnila aj nákup výstupov z činností zosúladených podľa EÚ taxonómie a identifikovala kapitálové výdavky spojené s činnosťou 1.2. *Výroba elektrických a elektronických zariadení* definovanou v Prílohe II k delegovanému nariadeniu o environmentálnych cieľoch. Keďže v prvom roku účinnosti delegovaného nariadenia o environmentálnych cieľoch sa vyžaduje len zjednodušené vykazovanie nových činností, Spoločnosť posudzovala len oprávnenosť tejto činnosti a nevykonala hodnotenie jej zosúladenosti. Zosúladenie tejto činnosti bude preskúmané v nasledujúcom vykazovanom období.

Celkové kapitálové výdavky Spoločnosti je možné odsúhlasiť na jej finančné výkazy, pozri Poznámku 8 "Dlhodobý hmotný majetok" Účtovnej závierky Spoločnosti za účtovné obdobie končiace sa 31. januára 2024 (v tabuľke pohybu zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku). Je to súčet prírastkov do strojov a zariadení. Spoločnosť nezahrnula do KPI pre kapitálové výdavky prírastky do práva na užívanie majetku (9 „Aktíva z práva používať majetok a lízingové záväzky“), keďže tieto prírastky súvisia s úpravami existujúcich nájomných zmlúv a nie s novými nájomnými zmluvami.

7.6.3 KPI pre prevádzkové náklady

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

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

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

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

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

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

7.7 Hodnotenie dodržiavania minimálnych záruk

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

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

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

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

Počas roka 2024 Spoločnosť nezaznamenala žiadne porušenia alebo prípady nedodržania pravidiel v oblasti ľudských práv, daní, spravodlivej hospodárskej súťaže alebo korupcie.

8. Nadobúdanie vlastných akcií, podielov a akcií

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

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

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

10. Rozdelenie zisku

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

- preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých období: 7 909 185 EUR

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

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

12. Výrok audítora

Audit účtovnej závierky k 31.1.2024 vykonala spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.. Audítorská správa je neoddeliteľnou súčasťou tejto výročnej správy. Dňa 4. júla 2024 bola schválená a autorizovaná na vydanie predstavenstva Spoločnosti.



Jaromír Králáč



Peter Macejka

