

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

IBM Slovensko, spol. s r.o., (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá je zaregistrovaná na Slovensku, kde má aj svoje sídlo. Spoločnosť je 100-percentnou dcérskou spoločnosťou najvyššej materskej spoločnosti IBM Corporation USA, ktorá má nad Spoločnosťou úplnú kontrolu. Priamou materskou spoločnosťou je IBM Central and Eastern Europe B.V. Holandsko. Spoločnosť a jej dcérska spoločnosť (spoločne ďalej len „Skupina“) sa špecializujú na informačné technológie, softvér a služby, pričom využívajú svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií.

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

Sídlo a identifikačné údaje Spoločnosti:

Zaregistrované sídlo Spoločnosti: Apollo II, Mlynské Nivy 49, 821 09 Bratislava.

Identifikačné číslo (ICO): 31 337 147

Daňové identifikačné číslo: SK2020300337.

Skupina sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM International Group B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny zostavuje spoločnosť IBM International Group B. V., Dynatos 11 NW corner, Amsterdam, The Netherlands. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

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

Skupina mala v roku 2013 priemerne 4 328 zamestnancov, z toho 13 vedúcich pracovníkov (2012: priemerne 3 780 zamestnancov, z toho 13 vedúcich pracovníkov).

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Branislav Šebo, MBA a Ing. Marián Bódi.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013:

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

2. VÝCHODISKÁ ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY A VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2013 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2013 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 ods. 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Konsolidovaná účtovná závierka bola vypracovaná na základe princípu historických cien, s výnimkou opcií na akcie Spoločnosti IBM Corporation (Poznámka 30). Hlavné použité účtovné zásady sú uvedené v ďalšom texte.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v konsolidovanej účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia, za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Skupiny.

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

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ vyžaduje účtovné odhady a uplatnenie úsudku vedenia pri aplikácii postupov účtovania na problematické transakcie. Oblasť, ktoré sú náročnejšie na posúdenie alebo sú zložitejšie, prípadne oblasti, v ktorých predpoklady a odhady významným spôsobom ovplyvňujú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke 5.

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

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

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

a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2013

Žiadny zo štandardov IFRS alebo interpretácií IFRIC, ktoré sa stali účinnými po prvýkrát v účtovnom období začínajúcim sa po 1. januári 2013, nemali významný dopad na Skupinu. Nasledovné nové štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť pre Skupinu 1. januára 2013:

IFRS 13, Oceňovanie reálnou hodnotou (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Tento štandard sa usiluje zlepšiť konzistentnosť a zmenšiť komplikovanosť cez novelizovanú definíciu reálnej hodnoty, stanovenie jediného zdroja pre oceňovanie reálnou hodnotou a cez požiadavky na zverejňovanie, ktoré sa majú aplikovať vo všetkých IFRS vyžadujúcich resp. umožňujúcich oceňovanie reálnou hodnotou. Štandard požaduje nové zverejnenia týkajúce sa reálnych hodnôt. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

Novela IAS 1, Prezentácia účtovnej závierky (vydaná v júni 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr) – mení zverejňovanie položiek obsiahnutých v inom súhrnnom zisku. Novela požaduje, aby účtovné jednotky rozdelili položky obsiahnuté v inom súhrnnom zisku do dvoch skupín podľa toho, či môžu alebo nemôžu byť v budúcnosti preklasifikované do zisku alebo straty. Navrhovaný názov, ktorý IAS 1 používa, sa zmenil na „Výkaz ziskov a strát a iného súhrnného zisku“. Novela nemá významný dopad na oceňovanie transakcií a zostatkov. Táto novela bola schválená Európskou úniou 5. júna 2012.

Novela IAS 19, Zamestnanecké požitky (vydaná v júni 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr) – zavádza významné zmeny do vykazovania a oceňovania nákladov na penzijné programy so stanovenými požitkami a na požitky vyplývajúce z ukončenia pracovného pomeru, ako aj do zverejňovania informácií o všetkých zamestnaneckých požitkoch. Štandard požaduje, aby sa všetky zmeny v čistej hodnote záväzku (aktíva) zo stanovených požitkov vykázali vtedy, keď k nim dôjde, a to nasledovne: (i) náklady na službu a čistý úrok do výkazu ziskov a strát, a (ii) precenenia do iného súhrnného zisku. Táto novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

Zverejnenia – Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov – Novela IFRS 7, Finančné nástroje: Zverejňovanie (vydaná v decembri 2011 s účinnosťou pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr). Novela požaduje zverejnenia, ktoré by užívateľovi účtovnej závierky umožnili posúdiť dopad alebo možný dopad zmluvných ustanovení o vzájomnom započítavaní majetku a záväzkov, vrátane dopadu práva na vysporiadanie v netto sume. Zverejnenia v účtovnej závierke Skupiny sú v súlade s týmto štandardom. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (vydané v máji 2012 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013). Vylepšenia spočívajú v zmene a doplnení piatich štandardov. IFRS 1 bol novelizovaný s cieľom (i) objasniť, že účtovná jednotka, ktorá znova začne zostavovať svoju účtovnú závierku podľa IFRS, môže buď opakovane aplikovať IFRS 1 alebo aplikovať všetky IFRS retrospektívne, akoby ich nikdy neprestala aplikovať, a (ii) povoliť výnimku, aby subjekty, ktoré prvýkrát zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS, nemuseli uplatňovať IAS 23, Náklady na prijaté úvery a pôžičky, retrospektívne. IAS 1 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že vysvetľujúce poznámky nie sú potrebné na objasnenie tretej súvahy prezentovanej k začiatku predchádzajúceho účtovného obdobia, ak sa spomínaná súvaha uvádza z dôvodu, že bola významným spôsobom ovplyvnená v dôsledku retrospektívnej opravy výkazov minulých období, zmenami účtovných postupov alebo reklasifikáciou pre účely prezentácie, zatiaľ čo vysvetľujúce poznámky sa budú vyžadovať vtedy, keď sa účtovná jednotka dobrovoľne rozhodne poskytnúť dodatočné porovnávacie výkazy. IAS 16 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že zariadenie na zabezpečovanie údržby, ktoré sa používa dlhšie než 1 rok, sa klasifikuje ako dlhodobý hmotný majetok, a nie ako zásoby. IAS 32 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že určité daňové dôsledky rozdeľovania dividend akcionárom by sa mali začítať do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku, ako to vždy vyžadoval IAS 12. IAS 34 bol novelizovaný preto, aby zosúladiť svoje požiadavky s IFRS 8. IAS 34 bude vyžadovať zverejnenie výšky celkových aktív a pasív za prevádzkový segment iba vtedy, ak sa takéto informácie pravidelne poskytujú vedúcemu s rozhodovacou právomocou a ak sa táto výška od poslednej ročnej účtovnej závierky výrazne zmenila. Tieto novely štandardov nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 27. marca 2013.

Ostatné novelizované štandardy a interpretácie účinné v Európskej únii pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013: Interpretácia IFRIC 20, Náklady na skrývku v produkčnej fáze povrchovej bane, objasňuje, kedy a ako treba účtovať úžitky vyplývajúce zo skrývky pri povrchovej ťažbe nerastných surovín. Novela IFRS 1, Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva - štátne pôžičky, dáva účtovným jednotkám, ktoré prvýkrát zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS, takú istú úľavu ako tým, ktoré už svoju účtovnú závierku podľa IFRS vykazujú. Novela IFRS 1, Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva sa týka mimoriadne vysokej hyperinflácie a ruší odkazy na pevné dátumy pre určité výnimky a oslobodenia. Novela IAS 12, Dane z príjmov, zavádza vyvratiteľnú domnienku, že návratnosť investície v nehnuteľnostiach vykázanej v reálnej hodnote sa realizuje výlučne predajom. Tieto interpretácie a novely štandardov nemali vplyv na účtovnú závierku Skupiny.

- b) **Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré nie sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2013, ktoré Skupina neaplikovala pred dátumom ich účinnosti**

Žiadny z nižšie uvedených štandardov, interpretácií a doplnení k vydaným štandardom nebol pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny k 31. decembru 2013 dobrovoľne aplikovaný pred dátumom jeho

účinnosti:

IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – nahrádza všetky ustanovenia ohľadom kontroly a konsolidácie v IAS 27, Konsolidované a individuálne účtovné závierky a SIC-12, Konsolidácia – subjekty na špeciálny účel. IFRS 10 mení definíciu kontroly tak, aby sa pri určovaní kontroly aplikovali tie isté kritériá na všetky subjekty. Táto definícia je podporená mnohými aplikačnými usmerneniami. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

IFRS 11, Spoločné dohody (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – nahrádza štandard IAS 31, Podiely v spoločnom podnikaní, a SIC-13, Spoločne kontrolované subjekty – nepeňažné vklady spoločníkov. Zmeny v definíciách zredukovali počet typov spoločného podnikania na dve: spoločné činnosti a spoločné podniky. V účtovných postupoch existujúci výber metódy podielovej konsolidácie pre spoločne kontrolované subjekty bol zrušený. Účtovanie metódou vlastného imania je povinné pre účastníkov spoločných podnikov. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

IFRS 12, Zverejňovanie informácií o podieloch v iných subjektoch (vydaný v máji 2011 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – týka sa subjektov, ktoré majú podiel v dcérskej spoločnosti, na spoločnom podnikaní, v pridruženom podniku alebo nekonsolidovanom štruktúrovanom subjekte. Nahrádza požiadavky na zverejňovanie, ktoré možno v súčasnosti nájsť v IAS 28, Podiely v pridružených podnikoch. IFRS 12 požaduje, aby účtovné jednotky zverejňovali informácie, ktoré pomôžu čitateľom účtovnej závierky zhodnotiť povahu, riziká a finančné efekty spojené s podielmi účtovnej jednotky v dcérskych spoločnostiach, pridružených podnikoch, na spoločnom podnikaní a v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Aby sa uvedené ciele naplnili, požaduje nový štandard zverejnenie informácií z viacerých oblastí, vrátane významných úsudkov a predpokladov prijatých pri stanovení, či daná účtovná jednotka kontroluje, spoločne kontroluje, alebo podstatne ovplyvňuje svojimi podielmi iné subjekty, rozšírených informácií o podiele menšinových akcionárov resp. spoločníkov na činnostiach skupiny a na peňažných tokoch, sumárnych finančných informácií o dcérskych spoločnostiach s významnými menšinovými podielmi, ako aj podrobných zverejnení o podieloch v nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektoch. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

Novela IAS 27, Individuálna účtovná závierka (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr) – cieľom novelizácie je stanoviť požiadavky na účtovanie a zverejňovanie pre investície do dcérskych spoločností, spoločných a pridružených podnikov, ak účtovná jednotka zostavuje individuálnu účtovnú závierku. Usmernenia ohľadom kontroly a konsolidovanej účtovnej závierky sa presunuli do IFRS 10, Konsolidované účtovné závierky. Tento štandard bol schválený Európskou úniou 11. decembra 2012.

Novela IAS 28, Podiely v pridružených a spoločných podnikoch (vydaná v máji 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela IAS 28 vyplynula z projektu IASB ohľadom spoločných podnikov. Pri diskusiách o tomto projekte sa IASB rozhodol zakomponovať účtovanie o spoločných podnikoch použitím metódy vlastného imania do IAS 28, pretože táto metóda sa dá aplikovať tak na spoločné ako aj na pridružené podniky. Okrem tejto jedinej výnimky ostali ostatné ustanovenia nezmenené. Táto novela bola schválená Európskou úniou 11. decembra 2012.

IFRS 9, Finančné nástroje, 1. časť: Klasifikácia a oceňovanie. Základné charakteristiky štandardu, ktorý bol vydaný v novembri 2009 a novelizovaný v októbri 2010, decembri 2011 a novembri 2013 sú tieto:

- Finančný majetok je potrebné pre účely oceňovania klasifikovať do dvoch kategórií: majetok, ktorý sa bude následne oceňovať reálnou hodnotou, a majetok, ktorý sa bude následne oceňovať v zostatkovej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Klasifikácia bude musieť byť uskutočnená v čase obstarania a prvotného vykázania finančného majetku a závisí od obchodného modelu účtovnej jednotky pre riadenie svojich finančných nástrojov a od charakteristík zmluvných peňažných tokov daného finančného nástroja.
- Finančný majetok sa bude následne oceňovať v zostatkovej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery len vtedy, ak pôjde o dlhový finančný nástroj a zároveň (i) cieľom obchodného modelu účtovnej jednotky je vlastniť tento majetok za účelom zinkasovania jeho zmluvných peňažných tokov a (ii) zmluvné peňažné toky z tohto majetku predstavujú len platby istiny a úrokov (t.j. finančný nástroj má len „základné úverové charakteristiky“). Všetky ostatné dlhové nástroje sa majú oceňovať v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť zisku alebo straty.

- Všetky akcie a obchodné podiely sa majú následne oceňovať v reálnej hodnote. Akcie a obchodné podiely držané na obchodovanie sa budú oceňovať v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť zisku alebo straty. Pre všetky ostatné akcie a obchodné podiely sa bude môcť účtovná jednotka v čase ich prvotného vykázania neodvolateľne rozhodnúť, že realizované a nerealizované zisky alebo straty z precenenia vykáže cez iný súhrnný zisk alebo stratu, a nie ako súčasť ziskov a strát. Recyklovanie precenenia do zisku alebo straty nebude možné. Toto rozhodnutie bude možné uskutočniť samostatne pre každú obstaranú investíciu do akcií a obchodných podielov. Dividendy sa majú vykazovať ako súčasť zisku alebo straty iba vtedy, ak predstavujú výnos z investície.
- Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola prenesená bez zmeny do štandardu IFRS 9. Hlavnou zmenou bude povinnosť účtovnej jednotky vykázať účinky zmien vlastného úverového rizika finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť zisku alebo straty, v inom súhrnnom zisku.
- Požiadavky hedgingového spôsobu účtovania boli upravené tak, aby zabezpečili lepšie prepojenie s riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu medzi aplikovaním
- IFRS 9 a pokračovaním v uplatňovaní IAS 39 na všetky hedgingové vzťahy, pretože súčasný štandard sa nezaoberá účtovaním makrohedgingu.

Novela IFRS 9 z novembra 2013 tiež zrušila povinný dátum účinnosti tohto štandardu, čím sa stalo aplikovanie tohto štandardu dobrovoľným. Skupina momentálne posudzuje vplyv štandardu na jej účtovnú závierku. Tento štandard zatiaľ nebol schválený Európskou úniou.

Vzájomné započítavanie finančného majetku a finančných záväzkov – Novela IAS 32, Finančné nástroje: Prezentácia (vydaná v decembri 2011 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela prináša aplikačné usmernenia k IAS 32, ktorých cieľom je odstrániť nezrovnalosti v aplikácii niektorých kritérií vzájomného započítavania. Objasňuje napríklad význam výrazu „mať v súčasnosti právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie“ ako aj skutočnosť, že niektoré systémy vzájomného vyrovnania v brutto sumách sa môžu považovať za ekvivalent vyrovnania v netto hodnotách. Skupina momentálne posudzuje vplyv novely štandardu na jej účtovnú závierku. Táto novela bola schválená Európskou úniou 13. decembra 2012.

Konsolidovaná účtovná závierka, Spoločné dohody a Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách: Novela prechodných ustanovení – Novela IFRS 10, IFRS 11 a IFRS 12 (vydaná v júni 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela objasňuje prechodné ustanovenia v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka. Účtovné jednotky, ktoré preberajú IFRS 10, by mali prehodnotiť kontrolu k prvému dňu ročného účtovného obdobia, v ktorom sa IFRS 10 po prvý raz uplatňuje, a ak sa záver o potrebe konsolidácie na základe IFRS 10 líši od záveru na základe IAS 27 a SIC 12, je potrebné opraviť bezprostredne predchádzajúce porovnávacie účtovné obdobie (t.j. rok 2012 pre účtovné jednotky, ktorých hospodársky rok sa zhoduje s kalendárnym rokom a ktoré začnú uplatňovať IFRS 10 v roku 2013), pokiaľ sa to dá prakticky zrealizovať. Novela poskytuje taktiež ďalšie prechodné úfavy uvedené v IFRS 10, Konsolidovaná účtovná závierka, IFRS 11, Spoločné dohody a IFRS 12, Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách, keď obmedzuje požiadavku na poskytnutie upravených porovnávacích informácií iba na bezprostredne predchádzajúce porovnávacie obdobie. Okrem toho novela ruší požiadavku prezentovať informácie za minulé obdobia týkajúce sa nekonsolidovaných štruktúrovaných subjektov pre účtovné obdobia pred prvotnou aplikáciou IFRS 12. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 4. apríla 2013.

Investičné spoločnosti – Novela IFRS 10, IFRS 12 a IAS 27 (vydaná 31. októbra 2012 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela zaviedla definíciu investičnej spoločnosti ako subjektu, ktorý (i) získava finančné prostriedky od investorov na to, aby im poskytoval investičné manažérske služby, (ii) sa zaviazal svojím investorom, že zmyslom jeho podnikania je investovať finančné prostriedky výhradne za účelom zhodnotenia kapitálu alebo generovania príjmov z kapitálového majetku, a (iii) oceňuje a vyhodnocuje svoje investície v reálnej hodnote. Investičná spoločnosť bude musieť účtovať o svojich dcérskych spoločnostiach v reálnej hodnote, ktorej zmena je vykázaná ako súčasť zisku alebo straty, a zahrňovať do konsolidácie iba tie dcérske spoločnosti, ktoré poskytujú služby súvisiace s jej investičnou činnosťou. Novelizáciou IFRS 12 boli zavedené nové zverejnenia, vrátane uvedenia všetkých

významných úsudkov, ktoré boli urobené pri posudzovaní, či je daná účtovná jednotka investičnou spoločnosťou, ako aj informácií o finančnej alebo inej pomoci pre nekonsolidované dcérske spoločnosti, či už plánovanej alebo už poskytnutej. Tieto novely boli schválené Európskou úniou 20. novembra 2013.

Novela IAS 19 – Programy so stanovenými požitkami: Príspevky zamestnancov (vydaná v novembri 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr) – povoľuje účtovným jednotkám vykázat príspevky zamestnancov do programu ako poníženie nákladov na súčasnú službu v období, v ktorom je zamestnancom poskytnutá súvisiaca služba (namiesto priradenia príspevku odpracovaným rokom). Toto platí, pokiaľ je výška príspevku zamestnanca nezávislá od počtu odpracovaných rokov. Táto novela zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

IFRIC 21 - Odvody (vydaná 20. mája 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Táto interpretácia objasňuje účtovanie o daniach a poplatkoch, ktoré nie sú daňou z príjmu. Udalosť, na základe ktorej vzniká povinnosť daň alebo poplatok uhradiť, je udalosť stanovená legislatívou, na základe ktorej sa tieto dane a poplatky platia. Fakt, že Skupina

môže byť z ekonomických dôvodov nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcnosti, alebo že zostavuje účtovnú závierku na základe predpokladu nepretržitého trvania činnosti, nie je dôvodom vzniku záväzku. Tie isté pravidlá sa uplatňujú aj na ročnú aj priebežnú účtovnú závierku. Aplikovanie

interpretácie na schémy obchodovania s emisiami je dobrovoľné. Skupina momentálne posudzuje vplyv interpretácie na jej účtovnú závierku. Táto interpretácia zatiaľ nebola schválená Európskou úniou.

Novela IAS 36 – Zverejnenie spätne získateľnej hodnoty nefinančných aktív (vydaná 29. mája 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela odstraňuje zverejnenie spätne získateľnej hodnoty jednotky generujúcej peňažné toky, ktorá obsahuje goodwill alebo nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti, ak nedošlo k potrebe tvoriť opravnú položku. Táto novela bola schválená Európskou úniou 19. decembra 2013.

Novela IAS 39 – Zmena zmluvnej protistrany v prípade finančných derivátov a pokračovanie v účtovaní o zabezpečení (vydaná 27. júna 2013 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2014 alebo neskôr). Novela umožňuje pokračovať v účtovaní o zabezpečení ak finančný derivát je nástrojom zabezpečenia avšak dôjde k zmene jeho zmluvnej protistrany z dôvodu prechodu na centrálny systém zúčtovania finančných derivátov na základe požiadaviek zákona, ak sú splnené určité podmienky. Táto novela bola schválená Európskou úniou 19. decembra 2013.

IFRS 14, Položky časového rozlíšenia z cenovej regulácie (vydaný v januári 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 povoľuje účtovným jednotkám, aby pri prvotnej aplikácii IFRS naďalej vykazovali hodnoty súvisiace s cenovou reguláciou podľa účtovných postupov, ktoré uplatňovali v predchádzajúcich obdobiach. Kvôli lepšej porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré IFRS už uplatňujú, avšak tieto hodnoty nevykazujú, štandard vyžaduje, aby sa dopad cenovej regulácie prezentoval oddelene od ostatných položiek. Tento štandard sa nevzťahuje na spoločnosti, ktoré už zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS. Táto novela ešte nebola schválená Európskou úniou.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný v máji 2014 a účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo neskôr). Nový štandard zavádza kľúčový princíp účtovania výnosov v čase transferu tovarov a služieb zákazníkovi za transakčnú cenu. Výnosy za akékoľvek jasne odlišiteľné tovary a služby, predávané v rámci kontraktu spolu v balíkoch sa musia účtovať samostatne. Zľavy a rabaty zo zmluvnej ceny musia byť priradené medzi samostatné komponenty. Ak je zmluvná cena variabilná, rozoznáva sa minimálna cena pri ktorej neexistuje významné riziko zrušenia. Náklady vynaložené v súvislosti so získaním kontraktov sa kapitalizujú a odpisujú počas dĺžky trvania kontraktu. Táto novela ešte nebola schválená Európskou úniou.

Vylepšenia k IFRS za rok 2012 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr, pokiaľ to nie je uvedené v texte inak). Vylepšenia pozostávajú zo zmien siedmich štandardov.

Novela IFRS 2 prináša objasnenie definície „podmienky vzniku nároku na odmenu“ a samostatnú definíciu pre „podmienky výkonov“ a „podmienky služby“. Novela je účinná pre platby na základe podielov, pri ktorých dátum ich udelenia je 1. júl 2014 alebo neskôr.

IFRS 3 bol novelizovaný s úmyslom objasniť, že (i) povinnosť vysporiadať podmienenú kúpnu cenu, ktorá spĺňa definíciu finančného nástroja sa klasifikuje ako finančný záväzok alebo nástroj vlastného imania na základe definícií v IAS 32 a (ii) všetky podmienené úhrady, finančné aj nefinančné, ktoré nie sú klasifikované ako nástroje vlastného imania sa oceňujú v reálnej hodnote ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a zmena v reálnej hodnote sa vykáže vo výkaze zisku alebo straty. Novely IFRS 3 sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície 1. júla 2014 alebo neskôr.

Novela IFRS 8 vyžaduje (i) zverejnenie uplatnenia úsudku manažmentom v prípade agregovania prevádzkových segmentov, vrátane popisu jednotlivých agregovaných segmentov a ekonomických indikátorov, ktoré sa posudzovali pri stanovení, že agregované segmenty majú podobné ekonomické charakteristiky a (ii) odsúhlasenie aktív segmentu na aktíva účtovnej jednotky, ak sa aktíva segmentu vykazujú.

Bolo upravené východisko pre IFRS 13 s cieľom objasniť, že zámerom zrušenia niektorých odsekov v IAS 39 v rámci vydania IFRS 13 nebolo zrušiť možnosť oceňovania krátkodobých pohľadávok a záväzkov fakturovanou nominálnou hodnotou v prípadoch, kde je dopad diskontovania nevýznamný.

Novelizácia IAS 16 a IAS 38 mala za cieľ objasniť výpočet brutto účtovnej hodnoty a oprávok v prípade, že účtovná jednotka uplatňuje preceňovací model.

IAS 24 bol upravený tak, aby sa ako spriaznená osoba vykazovala účtovná jednotka poskytujúca kľúčových manažérskych pracovníkov účtovnej jednotke zostavujúcej účtovnú závierku alebo jej materskej spoločnosti („manažérska spoločnosť“), a aby sa vyžadovalo zverejnenie súm, ktoré za poskytnuté služby účtuje manažérska spoločnosť účtovnej jednotke zhotovujúcej účtovnú závierku.

Vylepšenia k IFRS za rok 2013 (vydané v decembri 2013 a účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2014 alebo neskôr). Vylepšenia pozostávajú zo zmien štyroch štandardov.

Východisko pre závery k IFRS 1 bolo upravené tak, aby bolo zrejmé, že v prípade, kedy ešte nie je nová verzia určitého štandardu povinná, avšak jej aplikácia je možná v skoršom období, účtovná jednotka uplatňujúca IFRS po prvýkrát, sa môže rozhodnúť použiť buď starú alebo novú verziu daného štandardu za predpokladu, že vo všetkých prezentovaných obdobiach bude uplatňovať rovnakú verziu.

IFRS 3 bol zmenený tak, aby bolo zrejmé, že sa nevzťahuje na účtovanie o vytvorení spoločného podnikania podľa IFRS 11. Novela tiež vysvetľuje, že táto výnimka z rozsahu pôsobnosti IFRS 3 sa týka len účtovnej závierky samotného spoločného podniku.

Novela IFRS 13 vysvetľuje, že výnimka pre portfólio podľa IFRS 13, umožňujúca účtovnej jednotke oceniť reálnou hodnotou skupinu finančného majetku a záväzkov na netto báze, sa týka všetkých zmlúv (vrátane zmlúv o kúpe alebo predaji nefinančných položiek), na ktoré sa uplatňuje IAS 39 alebo IFRS 9.

IAS 40 objasňuje skutočnosť, že IAS 40 a IFRS 3 sa navzájom nevylučujú. Usmernenie podľa IAS 40 pomáha účtovným jednotkám rozlíšiť medzi investíciami do nehnuteľnosti a nehnuteľnosťou využívanou vlastníkom. Pri stanovení, či obstaranie investičnej nehnuteľnosti predstavuje podnikovú kombináciu, musia účtovné jednotky vychádzať z usmernení v IFRS 3.

Skupina momentálne posudzuje vplyv noviel štandardov na jej účtovnú závierku. Tieto novely zatiaľ neboli schválené Európskou uniou.

Pokiaľ nie je vyššie uvedené inak, nepredpokladá sa, že nové štandardy a interpretácie významne ovplyvnia konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

3. ZÁKLAD KONSOLIDÁCIE

Dcérske spoločnosti

Dcérske spoločnosti sú všetky subjekty (vrátane účelovo založených), v ktorých má Spoločnosť právomoc riadiť ich finančné a prevádzkové zábery, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom viac ako polovice hlasovacích práv. Existencia a vplyv potenciálnych hlasovacích práv, ktoré sú aktuálne uplatniteľné alebo zameniteľné, sú posudzované pri určení, či Spoločnosť kontroluje inú spoločnosť.

Dcérske spoločnosti sa plne konsolidujú od dátumu, kedy prechádza kontrola na Spoločnosť a prestávajú sa konsolidovať od dátumu, kedy táto kontrola zanikne. Kúpna metóda účtovania sa používa na účtovanie akvizícií dcérskych spoločností. Obstarávacia cena akvizície predstavuje reálnu hodnotu daného majetku, emitovaných akcií a záväzkov vzniknutých alebo prevzatých k dátumu kúpy navýšená o náklady priamo súvisiace s akvizíciou. Identifikovateľný majetok a záväzky a podmienené záväzky nadobudnuté v podnikovej kombinácii sa prvotne oceňujú ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície, bez ohľadu na rozsah akéhokoľvek menšinového podielu.

Suma, o ktorú obstarávacia cena akvizície prevyšuje reálnu hodnotu podielu Spoločnosti na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, sa vykazuje ako goodwill. Ak je obstarávacia cena akvizície nižšia ako reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, rozdiel sa vykazuje priamo vo výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky a nerealizované zisky z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa eliminujú. Nerealizované straty sa tiež eliminujú.

Účtovné metódy dcérskej spoločnosti boli zmenené, keď bolo potrebné, aby sa zabezpečila konzistentnosť s metódami aplikovanými Spoločnosťou.

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

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

Názov spoločnosti	Krajina sídla spoločnosti	Obchodný podiel/Hlasovacie práva	
		2013 %	2012 %
IBM International Services Centre s.r.o.	Slovensko	90	90

4. PREHLAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) *Vykazovanie výnosov*

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty, a predstavujú pohľadávky za tovar a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

Skupina vykazuje výnosy, iba ak je pravdepodobné, že jej prinesú budúce ekonomické úžitky, ktoré sa dajú spoľahlivo oceniť. Vo všeobecnosti vykonáva Skupina takéto vykazovanie, ak má presvedčivé dôkazy o dojednaní, uskutočnení dodávky, pevne určenej či stanoviteľnej predajnej cene alebo primerane zaistenej návratnosti. Dodávka sa považuje za uskutočnenú až po zaslaní výrobkov, resp. poskytnutí služieb klientovi, prevedení rizika straty na klienta, po obdržaní príjemky od klienta, po vypršaní ustanovení o akceptácii klientom, resp. keď sa Skupina objektívne presvedčí o splnení kritérií uvedených v ustanoveniach o akceptácii klientom. Predajná cena sa považuje za pevnú alebo stanoviteľnú až po vyriešení všetkých podmienok, ktorými je platba od zákazníka za predaj podmienená.

Služby

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

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

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

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

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

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

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

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

Predaj tovaru (systémové technológie)

Výnosy z predaja hardvéru vrátane predaja formou finančného prenájmu sa vykazujú po prevode významných rizík a úžitkov na klienta a keď Skupina nemá žiadne nesplnené záväzky, ktoré by ovplyvnili záverečnú akceptáciu zmluvnej dodávky klientom. Všetky náklady na záručné opravy a ostatné záväzky, ktoré sú

nezávažného alebo formálneho charakteru, znáša dodávateľ tovaru.

Softvér

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

Výnosy budúcich období

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

Financovanie

Finančné výnosy súvisiace s úvermi a poskytovaním finančného prenájmu sa účtujú podľa princípu časového rozlíšenia pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby.

b) *Prenájom*

Prenájom sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa na základe podmienok lízingu prenášajú na nájomcu v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku. Akýkoľvek iný typ lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom. Platby realizované na základe zmlúv o prevádzkovom prenájme (znižené o akékoľvek bonusy prijaté od prenajímateľa) sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku rovnomerne počas doby prenájmu.

Skupina ako nájomca

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do hospodárskeho výsledku rovnomerne počas doby trvania daného prenájmu. Získané úžitky a pohľadávka ako stimul na uzatvorenie operatívneho prenájmu sú takisto rovnomerne rozložené počas doby trvania prenájmu.

Skupina ako prenajímateľ

Počiatkové vykázanie finančného lízingu

Lízing sa vykazuje pri prijatí predmetu lízingu zákazníkom vo výške čistej investície do lízingu.

Pohľadávky z finančného lízingu a účtovanie o výnosoch z finančného lízingu

Súčet budúcich minimálnych lízingových splátok a počiatkových poplatkov za poskytnutie lízingu sa rovná hrubej investícii do lízingu (viď tiež bod 19 Poznámok). Rozdiel medzi hrubou a čistou investíciou do lízingu predstavuje finančný výnos budúcich období, ktorý sa vykazuje ako úrokový výnos po celú dobu lízingu pri konštantnej periodickej výnosnosti čistej investície do finančného lízingu vypočítanej prenajímateľom metódou efektívnej úrokovej miery.

Opravná položka k pohládkam z finančného lízingu sa tvorí, keď existuje objektívny dôkaz, že Spoločnosť nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti.

c) *Cudzie meny*

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobia jednotlivé spoločnosti tvoriace Skupinu – „funkčná mena“. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2013 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

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

d) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstaraním, výstavbou alebo výrobou klasifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny majetku, kým nie je tento majetok pripravený na použitie alebo predaj. Finančný výnos z dočasnej investície prostriedkov získaných z úveru braného na financovanie špecifického aktíva je odrátaný z kapitalizovaných nákladov na tento špecifický úver. Finančné výnosy financované úvermi všeobecného charakteru sa pri stanovení kapitalizovateľných nákladov na úvery nezohľadňujú.

Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a inom súhrnnom zisku v období, v ktorom vznikli.

e) Zamestnanecké požitky

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

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

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

f) Platby vo forme akcií

Opcie na akcie

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

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

Podľa podmienok zmluvy s IBM Corporation je Skupina povinná poskytnúť spoločnosti IBM Corporation kompenzáciu za rozdiel medzi trhovou hodnotou príslušných akcií k dátumu ich realizácie a výnosom z realizácie opcií na akcie. Toto zúčtovanie v rámci konsolidovaného celku sa realizuje v amerických dolároch (USD) na základe rozdielu medzi trhovou cenou príslušných akcií a ceny v USD, za ktorú dané akcie majú právo zamestnanci obstarat' v čase uplatnenia im pridelených opcií. Takto ocenený záväzok voči IBM Corporation sa účtuje ako zníženie kapitálového vkladu od vlastníka vo vlastnom imaní prostredníctvom rezervy na kompenzáciu vlastného imania. Kurzové rozdiely vyplývajúce z opakovaných prepočtov neuhradeného

zostatku z USD na EUR ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky a k dátumu úhrady záväzku sa účtujú do výkazu zisku a strát a iného súhrnného zisku za dané obdobie (ako Ostatné finančné výnosy alebo Ostatné finančné náklady).

g) *Zdanenie*

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

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

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

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

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

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

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

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

h) *Daň z pridanej hodnoty*

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

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

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

i) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa predpokladané náklady na demontáž a presun majetku a obnovu miesta, do výšky v akej je na tieto náklady zúčtovaná rezerva. Tieto záväzky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote, pričom o rovnakú sumu sa zvýši aj účtovná hodnota príslušného majetku. Taktó navýšená účtovná hodnota sa odpisuje počas ekonomickej životnosti príslušného majetku.

Odpisy sa účtujú rovnomerne tak, aby sa obstarávacia cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), odpísala počas jeho predpokladanej ekonomickej životnosti.

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Budovy a zariadenie budov	20 rokov
Zhodnotenie prenajatého majetku	20 rokov
Zariadenie stavieb	3 – 12 rokov
Počítačové vybavenie	4 roky

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

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

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

j) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný majetok sa vykazuje ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť Skupine a obstarávacia cena môže byť spoľahlivo určená. Pri následnom ocenení je dlhodobý nehmotný majetok vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty. Nákladové úroky, ktoré sú zaúčtované od doby obstarania až do doby zaradenia majetku do používania, sú kapitalizované. Skupina nemá nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti. Dlhodobý nehmotný majetok (softvér) sa

odpisuje rovnomerne počas doby životnosti, ktorá nepresahuje dobu 4 roky.

k) Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu

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

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

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

l) Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene, resp. čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia.

Čistá realizovateľná hodnota je odhadovaná predajná cena znížená o odhadované odbytové náklady.

Nadobudnuté zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene, ktorá zahŕňa cenu obstarania a súvisiace náklady na obstaranie (napr. clo, doprava, poistenie, provízia atď.). Úroky z cudzích zdrojov sa do nákladov na obstaranie nezahŕňajú. Obstarávacia cena sa určuje pomocou metódy váženého priemeru.

Vyskladnenie sa účtuje v cenách zásob na sklade.

m) Zákazková výroba

Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú v čase ich vzniku.

Ak nie je možné spoľahlivo uskutočniť odhad výsledku (úspešnosti) zhotovenia zákazky, výnosy sa vykážu iba v rozsahu vzniknutých nákladov u ktorých je pravdepodobné, že budú uhradené.

Ak sa výsledok zákazky dá spoľahlivo odhadnúť a ak je pravdepodobné, že ukončenie zákazky bude ziskové, výnosy viažuce sa na zákazku sa vykážu počas dohodnutej doby zhotovenia zákazky. Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazku prevýšia celkové dohodnuté výnosy, očakávaná strata sa účtuje do nákladov okamžite.

Zmeny v dohodnutých prácach, nárokoch a motivačných odmenách sú zahrnuté vo výnosoch zo zákazkovej výroby v rozsahu dohodnutom so zákazníkom a za predpokladu že ich je možné spoľahlivo oceniť.

Na stanovenie sumy nákladov a výnosov, ktoré je potrebné vykázať počas účtovného obdobia, používa Skupina metódu percenta dokončenia zákazky. Percento dokončenia sa určuje ako pomer nákladov už vynaložených na zhotovenie zákazky k dátumu zostavenia účtovnej závierky k celkovým odhadovaným nákladom na každú zákazku osobitne.

Náklady vynaložené počas roka v súvislosti s budúcimi aktivitami vykonávanými na zákazke sa pri určovaní stupňa dokončenia zákazky neberú do úvahy. Sú vykazované ako zásoby, poskytnuté zálohy alebo iné aktíva v závislosti od ich povahy.

Skupina vykazuje ako aktívum pohľadávku voči odberateľom – výkony nevyfakturované odberateľom – zákaziek v prípade všetkých rozpracovaných zákaziek, u ktorých vynaložené náklady spolu s vykázaným ziskom (po odpočítaní vykázanej straty) prevyšujú priebežne fakturované výnosy. Priebežne fakturované výnosy, neuhradené objednávatelom zákazky a sumy predstavujúce zádržné sú vykázané v rámci pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

Skupina vykazuje ako svoj záväzok sumu splatnú odberateľom – výkony dlžné odberateľom – zákaziek v prípade, že priebežné faktúry týkajúce sa všetkých rozpracovaných zákaziek prevyšujú vynaložené náklady plus vykázaný zisk (po odpočítaní vykázanej straty).

n) *Finančný majetok*

Skupina klasifikuje finančné aktíva podľa IAS 39 „Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie“ do nasledujúcich kategórií: finančný majetok účtovaný v reálnej hodnote cez výkaz súhrnných ziskov a strát, pôžičky a pohľadávky, finančný majetok určený na predaj a finančný majetok držaný do splatnosti. Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný. Klasifikáciu finančného majetku stanoví vedenie pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Klasifikácia závisí od účelu, za akým bol finančný majetok obstaraný, či je kótovaný na verejnom trhu alebo od zámerov manažmentu.

IFRS 13 požaduje zverejnenie trojstupňovej hierarchie reálnych hodnôt, ktorá odráža významnosť vstupov použitých pri oceňovaní. Hierarchia má tri úrovne:

Úroveň 1 – kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identický majetok a záväzky

Úroveň 2 - iné vstupy ako kótované ceny zahrnuté v rámci úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok a záväzky buď priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené z cien)

Úroveň 3 - vstupy pre majetok, ktoré nie sú založené na zistiteľných trhových údajoch (nezistiteľné vstupy).

K 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012 Skupina eviduje len finančný majetok v kategórii Pôžičky a pohľadávky.

Pôžičky a pohľadávky Skupiny pozostávajú z „Pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok“ a „Peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov“.

Pôžičky a pohľadávky predstavujú nederivátový finančný majetok s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktorý nie je kótovaný na aktívnom trhu. Pôžičky a pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobého majetku s výnimkou, keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobý majetok.

o) *Zníženie hodnoty finančného majetku*

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu súvahy. Hodnota finančného majetku sa znižuje, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného majetku, nastalo zníženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície.

V prípade určitých kategórií finančného majetku (napr. pohľadávky z obchodného styku) sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok môže zahŕňať skúsenosti Skupiny s inkasom platieb v minulosti, častejší výskyt oneskorených platieb v portfóliu po prekročení priemernej doby splatnosti, ako aj pozorovateľné zmeny národných alebo lokálnych ekonomických podmienok, ktoré sú v korelácii s nespĺcaním pohľadávok.

Pri finančnom majetku vykazanom v umorovanej hodnote stanovenej metódou efektívnej úrokovej miery výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek.

Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú ako náklady.

Ukončenie vykazovania finančného majetku

Skupina ukončí vykazovanie finančného majetku len vtedy, keď vypršia zmluvné práva na peňažné toky z majetku alebo keď finančný majetok a všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva tohto majetku prevedie na iný subjekt. Ak Skupina neprevedie, ale ani si neponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva a pokračuje v kontrole nad prevedeným majetkom, vykazuje svoj ponechaný podiel na majetku a súvisiaci záväzok zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si Skupina ponechá všetky podstatné riziká a ekonomické úžitky vlastníctva prevedeného finančného majetku, pokračuje vo vykazovaní tohto majetku a navyše vykazuje aj zabezpečenú pôžičku vo výške prijatých platieb.

p) Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby mínus opravná položka na zníženie hodnoty. Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku sa tvorí, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná inkasovať všetky sumy splatné podľa pôvodných podmienok splatnosti pohľadávok. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že dlžník vstúpi do bankrotu alebo vykoná finančnú reštrukturalizáciu a nesplácanie, resp. nedodržanie podmienok splácania, sa považujú za indikátory, ktoré naznačujú zníženie hodnoty pohľadávky z obchodného styku. Výška opravnej položky sa vypočíta ako rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Suma opravnej položky sa vykazuje ako „ostatné prevádzkové výnosy“ alebo „ostatné prevádzkové náklady“ v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku. Opravná položka sa vytvára vo výške maximálne 10 % z hodnoty pohľadávok z obchodného styku a vo výške pohľadávok, kde existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná inkasovať pohľadávky.

q) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú zostatky na bankových účtoch a ceniny.

r) Rezervy

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

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

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

Skupina vytvorila rezervy na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu.

s) Pôžičky

Pôžičky vrátane úverov sa pri ich prvotnom zaúčtovaní oceňujú ich reálnou hodnotou zníženou o vynaložené transakčné náklady. V nasledujúcich obdobiach sa pôžičky vykazujú v tejto hodnote upravenej o časové rozlíšenie rozdielu medzi hodnotou prostriedkov získaných čerpaním pôžičky a nominálnou hodnotou istiny použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časové rozlíšenie je zaúčtované do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku počas doby trvania úverovej zmluvy.

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, pokiaľ Skupina nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

t) Závazky z obchodného styku a iné záväzky

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

u) Finančné záväzky

Skupina klasifikuje svoje finančné záväzky podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“. Klasifikácia závisí od zmluvných záväzkov viažucich sa k finančnému nástroju a od úmyslov s akými manažment uzavrel danú zmluvu.

Keď sa o finančnom záväzku inom ako finančný derivát účtuje prvýkrát, Skupina ho ocení v jeho reálnej hodnote zníženej o transakčné náklady priamo priraditeľné k obstaraniu daného finančného záväzku. V prípade finančných derivátov sa transakčné náklady účtujú priamo do nákladov.

Po počiatočnom zaúčtovaní, Skupina ocení finančné záväzky iné ako finančné deriváty v umorovanej účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné deriváty sú ocenené ku každému súvahovému dňu ich reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky účtovania o zabezpečení, sa účtujú s vplyvom na hospodársky výsledok.

Finančný záväzok (alebo jeho časť) je odúčtovaný zo súvahy len v tom prípade, keď zanikne t.j. keď záväzok uvedený v zmluve sa zruší, alebo vyprší.

v) Vlastné imanie

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

w) Výplata podielu zo zisku

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

x) Zákonný rezervný fond

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

y) Ostatné fondy

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

5. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A PREDPOKLADY

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

(i) Daňová legislatíva

Slovenská daňová, menová a colná legislatíva je predmetom rôznych interpretácií. Pozri poznámku 29.

(ii) Odhadovanie doby použiteľnosti dlhodobého hmotného majetku

Priemerná doba použiteľnosti odpisovaného dlhodobého hmotného majetku (budovy, prístroje a zariadenia) predstavuje 4 roky (2012: 4 roky). Prehodnotenie priemernej doby použiteľnosti o 1 rok by zmenilo ročný odpis o 530 tis. EUR (2012: 590 tis. EUR).

(iii) Platby vo forme akcií

Pre odhady použité pri účtovaní a vykazovaní platieb vo forme akcií. Pozri Poznámku 30.

6. ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Faktory finančného rizika

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

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

a) Trhové riziko

1. Menové riziko

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

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

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

31. december 2013	EUR	USD	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 19)	56 397	2 132	58 529
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 20)	3 034	-	3 034
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 17)	333	-	333
Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám (Poznámka 31)	12 403	-	12 403
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 19)	1 804	-	1 804
Peniaze na účtoch v bankách a peňažná hotovosť (Poznámka 23)	617	390	1 007
Spolu	74 588	2 522	77 110

31. december 2012	EUR	USD	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 19)	56 352	2 634	58 986
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 20)	906	-	906
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 17)	4 129	-	4 129
Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám (Poznámka 31)	11 904	-	11 904
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 19)	1 235	-	1 235
Peniaze na účtoch v bankách a peňažná hotovosť (Poznámka 23)	797	654	1 451
Spolu	75 323	3 288	78 611

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

31. december 2013	EUR	USD	CZK	Iné	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 24)	31 771	7 735	1 403	901	41 810
Záväzky voči zamestnancom (Pozn. 25)	13 652	-	-	-	13 652
Výnosy budúcich období (Pozn. 26)	4 794	-	-	-	4 794
Spolu	50 217	7 735	1 403	901	60 256

31. december 2012	EUR	USD	CZK	Iné	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 24)	32 141	12 836	1 452	1 135	47 564
Záväzky voči zamestnancom (Pozn. 25)	15 657	-	-	-	15 657
Výnosy budúcich období (Pozn. 26)	4 224	-	-	-	4 224
Spolu	52 022	12 836	1 452	1 135	67 445

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny v roku 2013 a taktiež v roku 2012 je nevýznamný. Na základe vyššie uvedenej dolárovej pozície k súvahovému dňu je možné odhadnúť, že zisk po zdanení by bol v prípade posilnenia (oslabenia) USD voči EUR o 10% (2012:10%) nižší (vyšší) o 521 tis. EUR (2012: nižší (vyšší) o 955 tis. EUR).

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

Prevádzkové výnosy, prevádzkové náklady a prevádzkové peňažné toky Skupiny sú od zmien úrokových sadzieb na trhu relatívne nezávislé.

Nákladové a výnosové úroky Skupiny závisia od zmien trhových úrokových sadzieb. Vzhľadom na výšku prijatej resp. poskytnutej pôžičky a platené resp. prijaté úroky, môže úrokové riziko pôsobiť na Skupinu len v obmedzenej miere.

b) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina nie je vystavená výraznej koncentrácii úverového rizika. Skupina má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Peňažné prostriedky má Skupina uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách, od ktorých čerpá úverové zdroje. Operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií v krajinách, v ktorých sú konsolidované spoločnosti založené.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2013 sumu 997 EUR (k 31. decembru 2012 predstavujú sumu 1 451 EUR). Rating finančných inštitúcií podľa agentúry Moody's je nasledovný: dlhodobý A3, krátkodobý P-2.

Analýza finančných aktív pred zohľadnením opravných položiek (v tis. EUR):

31. december 2013	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 18)	46 739	11 790	528	59 057
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 19)	3 034	-	-	3 034
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 16)	333	-	-	333
Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám (Poznámka 31)	12 403	-	-	12 403
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 18)	1 804	-	-	1 804
Peniaze na účtoch v bankách a peňažná hotovosť (Poznámka 22)	1 007	-	-	1 007
Spolu	65 320	11 790	528	77 638

31. december 2012	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 18)	45 443	13 543	445	59 431
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 19)	906	-	-	906
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 16)	4 129	-	-	4 129
Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám (Poznámka 31)	11 904	-	-	11 904
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 18)	1 235	-	-	1 235
Peniaze na účtoch v bankách a peňažná hotovosť (Poznámka 22)	1 451	-	-	1 451
Spolu	65 068	13 543	445	79 056

Znehodnotené finančné aktíva po splatnosti (v tis. EUR):

	0 – 180 dní	181 – 365 dní	nad 1 rok	Spolu
31. december 2013	233	-	295	528
31. december 2012	71	13	361	445

Analýza finančných aktív po súvahovom dni:

- Pohľadávky z obchodného styku a dlhodobá úročená pohľadávka zaúčtované k 31. decembru 2013 a splatné pred 31. májom 2014 boli zaplatené (zaúčtované k 31. decembru 2012 a splatné pred 31. májom 2013 boli zaplatené, okrem pohľadávok vo výške 5 580 tis. EUR), neberúc do úvahy pohľadávky, na ktoré už bola k súvahovému dňu vytvorená opravná položka a pohľadávky voči spriazneným stranám, ktoré sú vysporiadané na mesačnej báze,
- Pohľadávky z finančného leasingu splatné k 31. decembru 2013 boli k 31. máju 2014 zaplatené, (splatné k 31. decembru 2012 boli k 31. máju 2013 zaplatené).
- Poskytnuté pôžičky spriazneným stranám, sú splatné na požiadanie. K 31. máju 2014 netto pozícia Skupiny z cash pooling predstaviuje záväzok vo výške 8 070 tis. EUR (31.máj 2013: pohľadávka vo výške 10 420 tis. EUR).

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash pooling riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 31). Skupina taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúladovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

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

31. december 2013	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 24)	41 810	-	-	41 810
Záväzky voči zamestnancom (Poznámka 25)	13 652	-	-	13 652
Výnosy budúcich období (Poznámka 26)	4 794	-	-	4 794
Spolu	60 256	-	-	60 256

31. december 2012	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 24)	47 564	-	-	47 564
Záväzky voči zamestnancom (Poznámka 25)	15 657	-	-	15 657
Výnosy budúcich období (Poznámka 26)	4 224	-	-	4 224
Spolu	67 445	-	-	67 445

V roku 2013 ani v roku 2012 Skupina neevidovala záväzky po lehote splatnosti, okrem nevýznamnej čiastky.

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

V tis. EUR	31. december 2013	31. december 2012
V prospech		
Polus Tower 2, a.s.	1 245	1 245
Pribinova 25, s r.o.	700	607
Apollo Business Center IV	350	350
SPP	50	-
Národný ústav certifikovaných meraní vydávania	150	-
Slovenská pošta	18	-
Spolu	2 513	2 202

d) Koncentrácia rizika

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

e) Riadenie kapitálu

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

f) Odhad reálnej hodnoty

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

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

Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov.

Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzkov buď priamo (t.j. ako ceny) alebo nepriamo (t.j. odvodeniny z cien).

Úroveň 3 sú zdroje dát získané z ohodnocovacích techník, ktoré zahŕňajú zdroje, ktoré nie sú založené na informáciách zistiteľných na trhu.

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

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

Účtovná hodnota každej triedy finančných nástrojov Skupiny sa približne rovná ich reálnej hodnote. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku znížená o opravné položky na nedobytné a sporné pohľadávky, účtovná hodnota záväzkov z obchodného styku, úverov a pôžičiek, ako aj účtovná hodnota záväzkov z finančného lízingu sa približne rovná ich reálnej hodnote. V prípade krátkodobých pohľadávok a záväzkov je vplyv diskontovania na ich súčasnú hodnotu nevýznamný, dlhodobé záväzky sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou.

7. VÝNOSY

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov, bez ohľadu na pôvod tovaru a služieb.

V tis. EUR	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Slovensko	79 232	69 255
USA	16 689	2 105
EÚ	87 596	142 939
Ostatné	89 480	22 942
Spolu	272 997	237 241

V tis. EUR	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Výnosy:		
IBM hardware	11 928	23 475
Ostatný hardware	1 830	1 243
Tovar spolu	13 758	24 718
Projektové služby	61 130	69 156
Služby pre spoločnosti v Skupine IBM Corporation	175 514	133 025
Výnosy zo zákazkovej výroby (Poznámka 17)	22 595	10 342
Služby spolu	259 239	212 523
Výnosy celkom	272 997	237 241

8. OSOBNÉ NÁKLADY

V tis. EUR	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Mzdové náklady	92 368	83 415
Náklady na dôchodkové zabezpečenie	11 475	9 479
Náklady na sociálne poistenie	19 980	16 505
Sociálne náklady	3 258	2 925
Výdavky na platby vo forme akcií	377	674
Celkom	127 458	112 998

9. ÚROKOVÉ VÝNOSY

V tis. EUR	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Bankové úroky	-	20
Úročené dlhodobých pohľadávok	508	424
Úrok z cash poolingingu voči IBM ITSC	1	26
Celkom	509	470

Výnosové úroky súvisia s pohľadávkou v rámci tzv. spoločných fondov Skupiny IBM Corporation (cash pooling), ktoré spravuje spoločnosť IBM International Treasury Services Company („IBM ITSC“), bankovými účtami a úročením dlhodobých pohľadávok.

10. ÚROKOVÉ NÁKLADY

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Úroky z cash pooling	12	17
Spolu	12	17

Nákladové úroky súvisia so záväzkom v rámci tzv. spoločných fondov Skupiny IBM Corporation (cash pooling), ktoré spravuje spoločnosť IBM ITSC.

11. NÁKLADY NA OVERENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Overenie štatutárnych účtovných závierok	75	75
Overenie IFRS konsolidovanej závierky	19	19
Iné služby auditorskej spoločnosti	671	313
Spolu	765	407

12. DAŇ Z PRÍJMOV

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Splatná daň	4 961	2 950
Odložená daň	141	-468
Spolu daň z príjmov	5 102	2 482

Tabuľka uvádza odsúhlasenie priznanej dane z príjmov s teoreticky vypočítanou daňou z príjmov pomocou štandardných daňových sadzieb:

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Zisk pred zdanením	19 997	12 210
Daň vo výške štatutárnej sadzby 23 % / 19%	4 599	2 320
Trvalé rozdiely:		
Pripočítateľné položky nákladov/(nedaňové príjmy)	503	162
Spolu Daň z príjmov	5 102	2 482

Sadzba dane z príjmov prislúchajúca k väčšine príjmov Skupiny za rok 2013 je 23% (2012: 19%) zo zdaniteľného zisku za príslušný rok.

Ku koncu roka 2013 došlo v Slovenskej republike k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb v Slovenskej republike z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014. Efektívna sadzba za rok 2013 predstavuje 26 % (2012: 20 %).

13. DIVIDENDY

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Vyplatené dividendy	12 842	13 923

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

14. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

<i>V tis. EUR</i>	Budovy a zariadenie budov	Stroje a zariadenia	Celkom
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2012	3 776	14 064	17 840
Prírastky	763	2 824	3 587
Úbytky	-	-1 556	-1 556
K 1. januáru 2013	4 539	15 332	19 871
Prírastky	-	2 690	2 690
Úbytky	-	-1 352	-1 352
K 31. decembru 2013	4 539	16 670	21 209
Oprávky			
K 1. januáru 2012	975	9 105	10 080
Ročný odpis	193	2 307	2 500
Úbytky	-13	-1 477	-1 490
K 1. januáru 2013	1 155	9 935	11 090
Ročný odpis	226	2 115	2 341
Úbytky	-	-962	-962
K 31. decembru 2013	1 381	11 088	12 469
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2012	3 384	5 397	8 781
K 31. decembru 2013	3 158	5 582	8 740

V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny až do výšky 21 804 tisíc EUR (2012: 30 096 tisíc EUR).

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

Odpisy a amortizácia

<i>V tis. EUR</i>	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Odpisy		
Budovy a zariadenie budov	226	193
Prístroje a zariadenia	2 115	2 307
Odpisy celkom	2 341	2 500
Amortizácia		
Softvér (Poznámka 14)	1	4
Amortizácia celkom	1	4
Odpisy a amortizácia celkom	2 342	2 504

15. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Dlhodobý nehmotný majetok pozostáva zo softvéru a goodwillu.

Softvér

<i>V tis. EUR</i>	Softvér
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2012	206
Prírastky	0
Úbytky	0
	<u>206</u>
K 1. januáru 2013	0
Prírastky	0
Úbytky	0
	<u>0</u>
K 31. decembru 2013	<u>206</u>
Amortizácia	
K 1. januáru 2012	201
Ročný odpis	4
Úbytky	0
	<u>205</u>
K 1. januáru 2013	1
Ročný odpis	0
Úbytky	0
	<u>0</u>
K 31. decembru 2012	<u>206</u>
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2012	1
K 31. decembru 2013	<u>0</u>

Zaradený softvér sa odpisuje počas obdobia štyroch rokov. V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty nehmotného majetku.

Skupina nevlastní žiadny nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ani nemá na žiadny nehmotný majetok zriadené záložné právo ani obmedzenie disponovania s týmto majetkom.

Goodwill

Goodwill v účtovnej hodnote 193 tis. EUR (2012: 193 tis. EUR) súvisí s kúpou podniku Ascential Software, s.r.o., v roku 2001, ktorá bola distribútorom riešení Informix na slovenskom trhu. Rozhodnutie o kúpe podniku Ascential Software prijala najvyššia materská spoločnosť, aby zahrnila sortiment produktov Informix do svojho produktového portfólia.

Skupina predáva sortiment produktov Informix s nulovou obchodnou maržou.

Sortiment produktov Informix bol plne začlenený bez zriadenia samostatnej divízie. Preto Skupina nemá vyčlenené samostatné výnosové stredisko (jednotka vytvárajúca peňažné prostriedky).

16. ZÁSoby**V tis. EUR**

	31. december 2013	31. december 2012
Náhradné diely	92	18
Náhradné diely po zohľadnení opravnej položky	<u>92</u>	<u>18</u>

K 31. decembru 2013 ani k 31. decembru 2012 neboli žiadne zásoby poskytnuté ako záruka.

17. ZÁKAZKOVÁ VÝROBA

Výnosy zo zákazkovej výroby dosiahli v roku 2013 čiastku 22 595 tis. EUR (2012: 10 342 tis. EUR).

Dodatočné informácie o zákazkách otvorených ku koncu účtovného obdobia sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Kumulované náklady na zákazkovú výrobu	51 710	32 210
Kumulovaný vykázaný zisk mínus straty	25 938	8 369
Spolu	77 648	40 579
Pohľadávky zo zákazkovej výroby	3 220	4 129
Závazky zo zákazkovej výroby	-2 887	-
Čisté aktíva zo zákazkovej výroby	333	4 129

Informácie o zákazkách za rok končiaci sa k 31. decembru 2013 a 31. decembru 2012 sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tis. EUR</i>	2013	2012
Výnosy zo zákazkovej výroby (Poznámka 7)	22 595	10 342
Náklady za zákazkovú výrobu	-16 274	-8 641
Hrubý zisk	6 321	1 701

Skupina k 31. decembru 2013 odhadovala náklady na dokončenie projektov tak, aby zohľadnila v každej fáze projektu jeho celkový výsledok očakávaný podľa informácií, ktoré boli Skupine známe k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

18. FINANČNÉ NÁSTROJE PODĽA KATEGÓRIE

Analýza finančných nástrojov podľa kategórií ocenenia v súlade s IAS 39 je nasledovná:

Stav k 31. decembru 2013	Pôžičky a pohľadávky	Spolu
Pohľadávky podľa súvahy		
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 19)	1 804	1 804
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 20)	3 034	3 034
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (pred opravnou položkou) (Poznámka 19)	59 057	59 057
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 17)	333	333
Poskytnuté pôžičky (Poznámka 31)	12 403	12 403
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 23)	1 007	1 007
Spolu	77 638	77 638
Ostatné finančné záväzky v účtovnej hodnote		
Stav k 31. decembru 2013		Spolu
Záväzky podľa súvahy		
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 24)	41 810	41 810
Záväzky voči zamestnancom (Pozn. 25)	13 652	13 652
Výnosy budúcich období (Poznámka 26)	4 794	4 794
Spolu	60 256	60 256

Stav k 31. decembru 2012	Pôžičky a pohľadávky	Spolu
Pohľadávky podľa súvahy		
Dlhodobá úročená pohľadávka (Poznámka 19)	1 235	1 235
Pohľadávky z finančného leasingu (Poznámka 20)	906	906
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (pred opravnou položkou) (Poznámka 19)	59 431	59 431
Výkony nevyfakturované odberateľom (Poznámka 17)	4 129	4 129
Poskytnuté pôžičky (Poznámka 31)	11 904	11 904
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 23)	1 451	1 451
Spolu	79 056	79 056

Stav k 31. decembru 2012	Ostatné finančné záväzky v účtovnej hodnote	Spolu
Záväzky podľa súvahy		
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Pozn. 24)	47 564	47 564
Záväzky voči zamestnancom (Pozn. 25)	15 657	15 657
Výnosy budúcich období (Poznámka 26)	4 224	4 224
Spolu	67 445	67 445

19. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ POHĽADÁVKY

V tis. EUR

	31. december 2013	31. december 2012
Pohľadávky z obchodného styku – voči tretím stranám	26 485	28 563
Pohľadávky z obchodného styku – voči spriazneným osobám (Poznámka 31)	32 572	30 868
Pohľadávky z obchodného styku	59 057	59 431
Opravná položka k pochybným pohľadávkam	-528	-445
Pohľadávky z obchodného styku po opravnej položke	58 529	58 986
Dlhodobá úročená pohľadávka (úver poskytnutý zákazníkom)	1 804	1 235
Daňové pohľadávky - DPH	0	1 222
Pohľadávky z dane z príjmov	0	680
Ostatné pohľadávky	430	480
Spolu pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky po opravnej položke	60 763	62 603
Z toho:		
Krátkodobé	58 959	61 368
Dlhodobé	1 804	1 235

Opravná položka k pohľadávkam

V tis. EUR	1. januára 2012	Účtovanie vo výkaze ziskov a strát 2012	1. januára 2013	Účtovanie vo výkaze ziskov a strát 2013	31. decembra 2013
Pohľadávky z obchodného styku	626	-181	445	83	528
Spolu	626	-181	445	83	528

Na základe predchádzajúcich skúseností s nesplácaním pohľadávok sa k vybraným nevymožiteľným pohľadávkam zaúčtovala opravná položka. Podľa názoru vedenia Skupiny reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku, ostatných pohľadávok a poskytnutých pôžičiek nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty. K 31. decembru 2013 ani k 31. decembru 2012 Skupina nezriadila k žiadnym pohľadávkam záložné právo.

20. POHĽADÁVKY Z FINANČNÉHO LEASINGU

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Dlhodobé pohľadávky		
Finančný prenájom - pohľadávky brutto	2 052	653
Nerealizovaný finančný výnos	-	-
	<u>2 052</u>	<u>653</u>
Krátkodobé pohľadávky		
Finančný prenájom - pohľadávky brutto	982	253
Nerealizovaný finančný výnos	-	-
	<u>982</u>	<u>253</u>
Pohľadávky z finančného leasingu – brutto:		
Splatné do 1 roka	982	253
Od 1 do 5 rokov	2 052	653
	<u>3 034</u>	<u>906</u>
Nerealizovaný finančný výnos z finančného leasingu	-	-
Čistá investícia do finančného leasingu	<u>3 034</u>	<u>906</u>
Čistá investícia do finančného leasingu:		
Splatné do 1 roka	2 052	253
Od 1 do 5 rokov	982	653
	<u>3 034</u>	<u>906</u>

21. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

Prehľad najvýznamnejších odložených daňových pohľadávok a záväzkov vykázaných v rámci Skupiny a ich pohyby sú nasledovné.

<i>V tis. EUR</i>	Stav k 1. januáru 2012	Účtovanie vo výkaze ziskov a strát 2012	Stav k 1. januáru 2013	Účtovanie vo výkaze ziskov a strát 2013	Stav k 31. decembru 2013
Odložené daňové záväzky (dlhodobý majetok)	-332	468	136	-141	5
Odložené daňové pohľadávky (zamestnanecké požitky, platby vo forme akcií a iné)	-	-	-	-	-
Netto pohľadávka / (záväzok)	<u>-332</u>	<u>468</u>	<u>136</u>	<u>-141</u>	<u>5</u>

V roku 2013 ani 2012 neboli žiadne odložené daňové pohľadávky ani záväzky zaúčtované na ľarchu/v prospech nerozdeleného zisku minulých období.

22. OSTATNÉ AKTÍVA

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Krátkodobé:		
- Náklady budúcich období	1 115	1 443
- Príjmy budúcich období	851	127
- Projekty	175	353
	<u>2 141</u>	<u>1 923</u>
Dlhodobé náklady budúcich období	-	-
Ostatné aktíva celkom	<u>2 141</u>	<u>1 923</u>

23. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Zostatky na bežných bankových účtoch	997	1 451
Peňažné ekvivalenty	10	-
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu	1 007	1 451

K 31. decembru 2013 neevidovala Skupina nijaké krátkodobé vklady. Žiadne zostatky nie sú po lehote splatnosti a ani nie sú znehodnotené (rovnako ako v roku 2012).

24. ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A INÉ ZÁVÄZKY

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 31)	14 483	20 523
Závazky voči tretím stranám	27 327	27 041
Závazky z obchodného styku a iní záväzky	41 810	47 564
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	41 810	47 564
Dlhodobé záväzky	-	-

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

V roku 2013 ani 2012 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, okrem nevýznamnej čiastky.

25. ZÁVÄZKY VOČI ZAMESTNANCOM

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Splatné záväzky		
Mzdy	5 867	5 168
Sociálne poistenie a iné dane	4 988	4 269
Nevyčerpané dovolenky a odmeny	2 610	5 993
Sociálny fond	187	227
Závazky voči zamestnancom	13 652	15 657
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	13 465	15 430
Dlhodobé záväzky	187	227

26. VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Dlhodobé kontrakty fakturované vopred	5 961	5 884
	5 961	5 884
Z toho:		
Krátkodobé	4 794	4 224
Dlhodobé	1 167	1 660

27. VLASTNÉ IMANIE**27.1. Základné imanie**

K 31. decembru 2013 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1 314 tis. EUR (31. december 2012: 1 314 tis. EUR).

27.2. Kapitálové fondy

<i>V tis. EUR</i>	Zákonný rezervný fond	Rezerva na kompenzáciu vlastného imania	Celkom
Stav k 1. januáru 2012	1 040	832	1 872
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	674	674
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-148	-148
Stav k 31. decembru 2012	1 040	1 358	2 398
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	377	377
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-205	-205
Stav k 31. decembru 2013	1 040	1 530	2 570

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

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

28. ZÁVÄZKY Z OPERATÍVNEHO LEASINGU – SKUPINA JE NÁJOMCOM

Splátky operatívneho leasingu áut a kancelárskych priestorov dosiahli v roku 2013 11 165 tis. EUR (2012: 10 725 tis. EUR). Účtujú sa do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingu.

Budúce úhrnné minimálne leasingové splátky kancelárskych priestorov na základe nezrušiteľných zmlúv sú splatné nasledovne:

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
Do 1 roka	5 742	5 168
Od 1 do 5 rokov	3 537	7 754
Spolu	9 279	12 922

Náklady spojené s vypovedaním zrušiteľných zmlúv k 31. decembru 2013 predstavujú 1 843 tis EUR (k 31. decembru 2012: 2 173 tis EUR).

Skupina na základe zmluvných podmienok má právo predĺžovať niektoré z týchto zmlúv.

29. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Daň z príjmu Skupiny za roky 2006 až 2013 ešte nebola predmetom daňovej kontroly a teda ostáva možnosť dorubenia daňovej povinnosti. Vedenie Skupiny si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

30. PLATBY VO FORME AKCIÍ

Skupina má vypracovaný plán platieb vo forme akcií s takýmito podmienkami:

Zamestnancom a kľúčovým členom vedenia Skupiny sa poskytujú motivačné odmeny v súlade s podmienkami plánov IBM Corporation (ďalej len „plány“). Práva spojené s týmito odmenami udeľuje IBM Corporation. Proces pridelenia odmen zamestnancom riadi výkonný výbor pre odmeňovanie a manažérske zdroje (*Executive Compensation and Management Resource Committee*) predstavenstva Spoločnosti (ďalej len „výbor“). Výbor určuje druh a podmienky odmen, ktoré sa majú zamestnancom prideliť, vrátane podmienok pridelenia. Odmenami podľa týchto plánov môžu byť práva spojené so zvýšením hodnoty akcií (ďalej len „Opcie na akcie“) a obmedzené opcie na akcie (ďalej len „RSU“).

Opcie na akcie

Opcie na akcie sa pridelujú zamestnancom a riaditeľom v cene uplatnenia, ktorá sa rovná alebo je väčšia ako cena akcií spoločnosti IBM Corporation k dátumu pridelenia. Opcie sa pridelujú ročne vo výške 25 % a v plnej výške sú prevedené po štyroch rokoch od dátumu pridelenia – a to na obdobie 10 rokov.

Nasledujúca tabuľka uvádza prehľad krokov súvisiacich s opciami podľa plánov v roku 2013 a 2012.

	2013		2012	
	Vážený priemer ceny uplatnenia (USD)	Počet akcií, na ktoré sa vzťahuje opcia	Vážený priemer ceny uplatnenia (USD)	Počet akcií, na ktoré sa vzťahuje opcia
Stav k 1. Januáru	93,02	3 941	93,14	3 775
Uplatnené opcie	86,55	-800	95,40	-300
Prepadnuté opcie	90,99	-325	-	-
Prevedené opcie	94,44	910	93,53	466
Stav k 31. Decembru	95,40	3 726	93,02	3 941
Uplatniteľné k 31. Decembru	95,40	3 726	93,02	3 941

Opcie na akcie sa pridelujú v rôznych intervaloch v priebehu finančného roka. V priebehu finančného roka 2013 ani 2012 opcie na akcie neboli pridelené. Prepadnuté opcie predstavujú opcie, ktoré prepadli nakoľko neboli splnené podmienky na budúce uplatnenie z dôvodu predčasného ukončenia pracovného pomeru. Expirované opcie predstavujú opcie, pri ktorých zamestnanci nevyužili právo na uplatnenie opcie. Prevedené opcie predstavujú opcie, ktoré boli presunuté do/zo Skupiny v súvislosti s presunom zamestnancov inej spoločnosti v rámci vyššej skupiny IBM Corporation.

Ceny uplatnenia a vážený priemer zostávajúcej zmluvnej životnosti opcií na akcie ku koncu finančného roka:

Rozmedzie ceny uplatnenia	Vážený priemer ceny uplatnenia	Počet akcií, na ktoré sa vzťahuje opcia	Vážený priemer zostávajúcej zmluvnej životnosti (roky)
(USD)	(USD)		
18 – 60	-	-	-
61 – 85	-	-	-
86 – 105	95,40	3 726	0,87
106 a viac	-	-	-
	95,40	3 726	0,87

Náklady na odmeny vo forme akcií zaúčtované do (výnosov)/ nákladov a na vrub/ v prospech účtov vlastného imania počas roka 2013 boli vo výške 61 tis. EUR (2012: 20 tis. EUR) a záväzok voči IBM Corporation v súvislosti s kompenzáciou nákladov z titulu úhrad vo forme akcií bol k 31. decembru 2013 vo výške 0 tis. EUR (k 31. decembru 2013 vo výške 0 tis. EUR).

Reálna hodnota opcií na akcie k dátumu pridelenia sa vypočíta pomocou Black-Scholesovho modelu oceňovania opcií. Medzi kľúčové vstupné údaje a predpoklady použité na odhad reálnej hodnoty opcií na akcie patrí cena akcie IBM Corporation v čase pridelenia, očakávaná doba platnosti opcie, volatilita akcií najvyššej materskej spoločnosti, bezriziková sadzba a výnos z dividend spoločnosti. V prípade potreby sa predpokladaná životnosť použitá v tomto modeli upravila na základe najlepšieho odhadu vedenia, ktorý zohľadňuje vplyv neprevoditeľnosti, obmedzenia realizovateľnosti a hľadiská správania sa. Predpokladaná volatilita vychádza z predchádzajúceho vývoja volatility cien akcií najvyššej materskej spoločnosti.

RSU

RSU predstavujú odmeny vo forme podielov pre zamestnancov, ktoré vlastníka oprávňujú vlastniť určitý podiel na bežných akciách IBM Corporation počas obdobia, na ktoré mu bolo toto právo pridelené – zvyčajne ide o obdobie dvoch až piatich rokov. Reálna hodnota RSU sa stanoví k dátumu pridelenia a zúčtuje sa do nákladov rovnomerne počas obdobia do maturity RSU. V čase maturity je vyčíslená celková hodnota RSU predstavujúca sumu, o ktorú narástla cena akcií IBM Corporation počas obdobia od pridelenia RSU do doby jeho vysporiadania. Takto vyčíslená hodnota je vysporiadaná v akciách IBM Corporation.

V roku 2013 bolo pre zamestnancov Skupiny vydaných celkom 15 763 RSU (2012: 17 398), vážený priemer ich reálnej hodnoty v roku 2013 bol 141 EUR (2012: 144 EUR).

Výdavky na platby vo forme akcií zaúčtované na vrub nákladov a v prospech účtov vlastného imania počas roka 2013 boli vo výške 229 tis. EUR (2012: 541 tis. EUR).

Plán nákupu zamestnaneckých akcií

Skupina má vypracovaný plán nákupu zamestnaneckých akcií. Tento plán umožňuje zamestnancom podieľajúcim sa na pláne, nákup riadnych alebo zlomkových akcií IBM Corporation s 5-percentnou zľavou z reálnej hodnoty akcie prostredníctvom zrážok zo mzdy, maximálne do hodnoty 10% zo mzdy až do výšky 20 tis. USD ročne. Výdavky na platby vo forme akcií zaúčtované na vrub nákladov a v prospech účtov vlastného imania počas roka 2013 boli vo výške 4 tis. EUR (2012: 4 tis. EUR).

31. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

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

Kontrola skupiny spriaznených osôb:

Najvyššou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Corporation (zaregistrovaná v USA). Priamou materskou

spoločnosťou v rámci Skupiny je IBM Central and Eastern Europe B.V., Holandsko.
Dcérske spoločnosti:

Podrobné informácie o dcérskej spoločnosti sa uvádzajú v poznámke 3.

Transakcie so spriaznenými osobami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

<i>V tis. EUR</i>		Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby		
Predaj			
	Najvyššia materská spoločnosť	16 689	2 105
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	177 076	165 881
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	1	17
Prijaté úroky	Ostatné spriaznené osoby	193 766	168 003
Spolu			
Nákup			
	Najvyššia materská spoločnosť	84	120
Nákup tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	41 615	39 192
Nákup tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	168	521
Náklady na akciové opcie	Najvyššia materská spoločnosť	3 160	3 022
Platené poplatky za softvérové licencie	Ostatné spriaznené osoby	12	0
Platené úroky	Ostatné spriaznené osoby	45 039	42 855
Spolu			

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

Zostatky týkajúce sa spriaznených osôb

Závazky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
	298	188
Najvyššia materská spoločnosť	14 185	20 335
Ostatné spriaznené osoby	14 483	20 523
Spolu (Poznámka 24)		

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

<i>V tis. EUR</i>	31. december 2013	31. december 2012
	1 850	3 394
Najvyššia materská spoločnosť (Poznámka 19)	12 403	11 904
IBM International Treasury Services Company *	30 722	27 474
Ostatné spriaznené osoby (Poznámka 19)	44 975	42 772
Spolu		

*Krátkodobá pôžička poskytnutá Skupine spoločnosťou IBM International Treasury Services Company v rámci cash pooling pri úrokovej sadzbe 1M EURIBOR + 0,15 %. IBM International Treasury Services Company je spriaznenou spoločnosťou kontrolovanou najvyššou materskou spoločnosťou skupiny IBM Corporation. Z dôvodu veľkého objemu transakcii je peňažný tok súvisiaci s poskytnutým úverom vykázaný v Konsolidovanom výkaze peňažných tokov netto.

Odmeny členom kľúčového vedenia

Odmeny vyplatené kľúčovému vedeniu počas roka:

V tis. EUR	Rok končiaci 31. decembra 2013	Rok končiaci 31. decembra 2012
Krátkodobé zamestnanecké požitky	1 651	1 451
Firemné autá na súkromné účely	17	23
Ostatné – dlhodobé	3	2
Spolu	1 671	1 476

Údaje o hrubých príjmoch členov štatutárnych orgánov Skupiny za ich činnosť pre Skupinu v sledovanom účtovnom období sú k dispozícii v sídle Spoločnosti.

32. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

V septembri 2013 materská spoločnosť v USA podpísala dohodu so Synnex Corporation o transfere Business partner organization divízie (BPO). Dohoda na lokálnej úrovni bola podpísaná 30. apríla 2014 a jej výsledkom je presun zamestnancov, zákaznických zmlúv ako aj majetku spoločnosti Concentrix, plne vlastnenej spoločnosťou Synnex. Odhadované náklady v súvislosti so zamestnancami predstavujú 149 tis EUR a náklady súvisiace s predajom majetku 16 tis. EUR.

Po 31. decembri 2013 nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

Pripravené dňa:

27. októbra 2014

Podpis štatutárneho orgánu
 alebo fyzickej osoby, ktorá
 je účtovnou jednotkou:

Podpisový záznam osoby
 zodpovednej za zostavenie
 účtovnej závierky:

Podpisový záznam osoby
 zodpovednej za vedenie
 účtovníctva: