

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2016

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

a) Obchodné meno a sídlo

IBM Capital Slovensko, spol. s r.o.
Mlynské Nivy 49
821 09 Bratislava - mestská časť Ružinov

Spoločnosť IBM Capital Slovensko, spol. s r.o. (ďalej len „spoločnosť“) bola založená 29. februára 2016 a do Obchodného registra bola zapísaná 10. mája 2016 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I., oddiel Sro, vložka č. 111265/B).

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- Poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- Sprostredkovanie poskytovania úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt
- Finančný lízing
- Faktoring a forfaiting
- Prenájom hnuteľných vecí
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- Administratívne služby

b) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť k 31.12.2016 zostavuje svoju prvú riadnu účtovnú závierku.

c) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka za rok 2016 podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné účtovné obdobie začínajúce 10. mája 2016 a končiace 31. decembra 2016.

d) Údaje o skupine

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Global Financing Investments II B.V. so sídlom v Dynatos 11 NW corner, Amsterdam, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny IBM Corporation, Old Orchard Road, 3B-16 Armonk, 105 04 New York, USA. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť IBM Corporation, Old Orchard Road, 3B-16 Armonk, 105 04 New York, USA. Tieto konsolidované účtovné závierky možno získať priamo v sídle uvedených spoločností.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

e) Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho	2	0
počet vedúcich zamestnancov	1	0

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

a) Orgány spoločnosti

Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Robert Norman od 10.05.2016	n/a
Nechayev Konstantin Igorjevics od 08.11.2016	n/a

b) Spoločníci spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. decembru 2016

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
IBM Global Financing Investments I B.V.	750	0.0017 %	0.0017 %	0.0017 %
IBM Global Financing Investments II B.V.	4 504 250	99.983 %	99.983 %	99.983 %
Spolu	4 505 000	100,00%	100,00%	100,00%

c) Informácie o orgánoch spoločnosti

Spoločnosť neeviduje žiadne záruky ani pôžičky pre členov štatutárneho orgánu. V účtovnom období členovia štatutárneho orgánu, dozorného orgánu alebo iného orgánu účtovnej jednotky nepoužili finančné prostriedky alebo iného plnenia na súkromné účely.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovníctvo spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 518 pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	Rovnomerná	25%

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje

na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 501 pri uvedení do používania, ak sa spoločnosť nerozhodla inak.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	50	Rovnomerná	2%
Nabytok a vybavenie budov	3, 5, 10	Rovnomerná	33,33%, 20%, 10%
Stroje, prístroje a zariadenia	3, 4, 12	Rovnomerná	33,33%, 25%, 8,33%

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú obstarávacou cenou, pričom Spoločnosť zohľadňuje predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty cenných papierov a podielov prostredníctvom opravných položiek.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom a tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Ak je obstarávací cena zásob vyššia než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

e) Zákazková výroba

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa výnosy v sume vynaložených nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa okamžite o odhade očakávanej straty zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, bez ohľadu na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

g) Finančné účty

Finančné účty tvoria zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. Oceňujú sa menovitou hodnotou pri ich obstaraní.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy najmä na odmeny a nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho zabezpečenia, zahraničných pracovníkov, nevyfakturované dodávky a služby.

k) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

l) Zamestnanecké požitky

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

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

q) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa 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.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy spoločnosti tvoria najmä tržby z poskytovania finančného lízingu, prenájomu hnuťelných vecí, faktoringu a forfaitingu, obchodného poradenstva, ostatných služieb a predaja tovaru.

s) Oprava chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet. V roku 2016 spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

D. AKTÍVA

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	875 644	0	346 162	0	0	0	1 221 806
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	875 644	0	346 162	0	0	0	1 221 806
Oprávky								
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	12 938	0	17 308	0	0	0	30 246
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	12 938	0	17 308	0	0	0	30 246
Opravné položky								
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	862 706	0	328 854	0	0	0	1 191 560

Spoločnosť kúpila k 1.10.2016 divíziu IBM Global Financing od spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Rozdiel medzi účtovnou hodnotou nadobudnutého majetku a kúpnu cenou je vykázaný ako goodwill, ktorý bude spoločnosť odpisovať päť rokov od jeho obstarania na vecne príslušný účet nákladov.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľ- ské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaráva- ný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Opravná položka k nadobud- nutiu majetku	Spolu
Prvotné ocenenie										
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	9 243 311	0	0	0	1 319	0	0	9 244 630
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	9 243 311	0	0	0	1 319	0	0	9 244 630
Oprávky										
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Prírastky	0	0	5 185 049	0	0	0	n/a	0	0	5 185 049
Úbytky	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	5 185 049	0	0	0	n/a	0	0	5 185 049
Opravné položky										
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	n/a	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 10.05.2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2016	0	0	4 058 262	0	0	0	1 319	0	0	4 059 581

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd.

c) Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok okrem pohľadávok z finančného leasingu neprekračuje 120 dní. Opravná položka sa tvorí na základe zásady opatrnosti ako percento sumy všetkých neuhradených pohľadávok. V prípade, že pohľadávky neboli uhradené viac ako jeden rok alebo v prípade, ak sa zákazník dostane do konkurzu je k nej vytvorená opravná položka. Vývoj pohľadávok a opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke.

Pohľadávky	Stav k 31.12.2016	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 10.05.2016
Pohľadávky z obchodného styku	41 914 999	540 800	0	0	0
Pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	41 914 999	540 800	0	0	0

d) Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa)

Informácie o pohľadávkach z finančného prenájmu

Názov položky	Stav k 31.12.2016			Stav k 10.05.2016		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	4 097 297	9 732 107	0	0	0	0
Finančný výnos	548 882	518 766	0	0	0	0
Spolu	4 646 179	9 732 107	0	0	0	0

e) Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné bankové účty	174 650	5 000
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	174 650	5 000

E. PASÍVA

a) Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách

Položka vlastného imania	Stav k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 10.05.2016
Základné imanie	4 505 000	4 500 000	0	0	5 000
Zákonný rezervný fond	n/a	0	0	0	0
Sociálny fond	140	192	52	0	0
Výsledok hospodárenia predchádzajúcich účt. období	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia pred zdanením	299 205	299 205	0	0	n/a
Daň z príjmov splatná	68 972	68 972	0	0	n/a
Daň z príjmov odložená	224 085	224 085	0		n/a
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia po zdanení	6 150	6 150	0	0	n/a
Vlastné imanie spolu	4 511 150	4 506 150	52	0	5 000

Do dátumu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán spoločnosti nepredložil návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2016 vo výške 6 150 EUR.

b) Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu z hrubých miezd	192	0
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	192	0
Čerpanie sociálneho fondu	52	0
Konečný zostatok sociálneho fondu	140	0

c) Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2016			Stav k 10.05.2016
		Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy	37 468	37 468	0	0	0
<i>Zákonné krátkodobé rezervy</i>					
Nevyčerpané dovolenky	2 560	2 560	0	0	0
Audit	0	0	0	0	0
Služobné cesty	11 531	11 531	0	0	0
Rezerva na zahraničných pracovníkov	0	0	0	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy</i>					
Odmeny pracovníkom	3 565	3 565	0	0	0
Ostatné	21 112	21 112	0	0	0
Rezervy spolu	37 468	37 468	0	0	0

d) Záväzky

Štruktúra záväzkov okrem bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Záväzky spolu	38 476 697	0
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	38 252 612	0
Záväzky z obchodného styku	7 801 763	0
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	30 176 336	0
Daňové záväzky	265 106	0
Ostatné záväzky	9 407	0
Krátkodobé záväzky spolu	38 252 612	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	224 085	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	224 085	0

e) Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2016	Suma istiny v EUR k 10.05.2016
Dlhodobé pôžičky	EUR	0	0	0	0
Krátkodobé pôžičky	EUR	0,5 %	Na požiadanie	30 176 336	0

Pôžička je poskytnutá spoločnosti od IBM International Treasury Services Company v rámci cash pooling pri úrokovej sadzbe 0,5% pri zapornom zostatku a 0,22% pri kladnom zostatku. Cash pooling predstavuje nástroj treasury v rámci Skupiny IBM World Trade Corporation na vyrovňovanie vzájomných transakcií.

f) Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Náklady budúcich období (381)	0	0
Výdavky budúcich období (383)	281	0
Výnosy budúcich období (384)	12 091 004	0
Príjmy budúcich období (385)	0	0
Spolu	12 091 285	0

F. VÝNOSY

a) Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov a divízií spoločnosti, divízia CUF – Customer financing, divízia COF - Commercial financing sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Oblasť odbytu	Služby		Tovar		Financné výnosy	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
CUF	701 165	0	2 842 059	0	107 065	0
COF	0	0	n/a	n/a	120 016	0
Ostatné	29 658	0	380	0	143 561	0
Spolu	730 823	0	2 842 439	0	370 642	0

b) Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 652	0
Kurzové zisky	45	0
Ostatné	1 784	0
Spolu	3 481	0

c) Čistý obrat

Informácie o čistom obrať spoločnosti sú uvedené nižšie

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	730 823	0
Tržby za tovar	2 842 439	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Výnosové úroky	370 643	
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 436	0
Čistý obrat celkom	3 947 341	0

G. NÁKLADY

a) Náklady na hospodársku činnosť

Prehľad nákladov z hospodárskej činnosti spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Náklady na predaný tovar	2 810 643	0
Náklady na materiál a energie	571	0
Náklady za prijaté služby	152 826	0
Náklady na reprezentáciu	1 177	0
Mzdové náklady	37 675	0
Sociálne náklady a poistenie	9 326	0
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	570 866	0
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku	565	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	59 320	0
Spolu	3 642 969	0

b) Finančné náklady

Položky finančných nákladov ktoré ovplyvnili hospodársky výsledok

Názov položky	Stav k 31.12.2016	Stav k 10.05.2016
Kurzové straty	23	0
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	23	0
Nákladové úroky	4 870	0
Bankové poplatky a poistné	317	0
Ostatné	0	0
Spolu	5 210	0

H. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Stav k 31.12.2016			Stav k 31.12.2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	299 205	65 825	22%	0	0	22%
Preddavky na daň z príjmov	0	0	22%	0	0	22%
Daňovo neuznané náklady	97 955	21 550	22%	0	0	22%
Výnosy nepodliehajúce dani	83 653	18 403	22%	0	0	22%
Dodatočné daňové priznanie	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Spolu	313 507	68 972	22%	0	0	22%
Splatná daň z príjmov	313 507	68 972	22%	0	0	22%
Odložená daň z príjmov	1 018 569	224 085	21%	0	0	21%
Celková daň z príjmov	1 332 076	293 057	22%	0	0	22%

I. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

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

J. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31. decembri 2016 do dňa zostavenia účtovnej závierky spoločnosti nenastali významné udalosti, ktoré by neboli zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát a vyžadovali by zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.