

IBM International Services Centre s.r.o.

**Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2019
zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre
finančné výkazníctvo platných v Európskej Únii
a Správa nezávislého audítora**

Jún 2020

Účtovná závierka k 31. decembru 2019 zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii, bola zostavená dňa 30.06.2020 a schválená na zverejnenie.

Ing. Branislav Ondřík
CFO

<i>Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku</i>	<i>4</i>
<i>Individuálny výkaz o finančnej situácii</i>	<i>5</i>
<i>Individuálny výkaz zmien vlastného imania</i>	<i>6</i>
<i>Individuálny výkaz peňažných tokov.....</i>	<i>7</i>
<i>Poznámky k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti</i>	<i>8-35</i>

IBM International Services Centre s.r.o.

Individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku

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

	Pozn.	2019 V tisícoch EUR	2018 V tisícoch EUR
Výnosy			
Výnosy z poskytnutých služieb	16	248 301	241 442
Ostatné výnosy		712	413
		249 013	241 855
Náklady			
Náklady na služby	6	-58 452	-60 225
Osobné náklady	7	-171 300	-165 322
Odpisy a amortizácia	12	-2 523	-1 514
Ostatné prevádzkové náklady		-1 571	-1 210
		-233 846	-228 272
Operatívny zisk pred zdanením		15 167	13 583
Finančné výnosy		16	16
Finančné náklady		-14	-14
Zisk pred zdanením		15 169	13 585
Daň z príjmov	8	0	-3 187
Čistý zisk za účtovné obdobie		15 169	10 399
Ostatný súhrnný zisk		0	0
Súhrnný zisk za rok spolu		15 169	10 399

Poznámky na stranách 8 – 35 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Individuálny výkaz o finančnej situácii

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

	Pozn.	31/12/19 V tisícoch EUR	31/12/18 V tisícoch EUR
Obežné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	2 033	8 023
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10	35 882	33 291
Pohľadávka dane z príjmov	8	2 967	251
Ostatné aktíva	11	186	133
Obežný majetok celkom		41 068	41 698
Dlhodobý majetok			
Odložená daňová pohľadávka	8	1 235	1 235
Dlhodobý hmotný majetok	12	3 533	3 505
Dlhodobý majetok celkom		4 768	4 740
Aktíva celkom		45 836	46 438
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14	28 702	31 570
Výdavky budúcich období		0	0
Daň z príjmu	8	0	0
Krátkodobé záväzky celkom		28 702	31 570
Dlhodobé záväzky			
Rezervy	15	728	728
Dlhodobé záväzky celkom		728	728
Záväzky celkom		29 430	32 298
Čisté aktíva		16 406	14 140
Vlastné imanie			
Základné imanie	17	10	10
Kapitálové fondy a ostatné fondy		73	73
Nerozdelený zisk		16 332	14 057
Vlastné imanie pripadajúce vlastníkom		16 415	14 140

Poznámky na stranách 8 – 35 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Individuálny výkaz zmien vlastného imania

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

V tisícoch EUR	Pozn.	Základné imanie	Kapitálové fondy	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. januáru 2018		10	73	10 653	10 736
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	10 399	10 399
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2018		-	-	10 399	10 399
Dividendy	19	-	-	-7 000	-7 000
Ostatné pohyby		-	-	5	5
Stav k 31. decembru 2018		10	73	14 057	14 140
Stav k 1. januáru 2019		10	73	14 057	14 140
Čistý zisk za účtovné obdobie		-	-	15 169	15 169
Iný súhrnný zisk		-	-	-	-
Celkový súhrnný zisk za rok 2019		-	-	15 169	15 169
Dividendy	19	-	-	-12 900	-12 900
Ostatné pohyby		-	-	6	6
Stav k 31. decembru 2019		10	73	16 332	16 415

Poznámky na stranách 8 – 35 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s r.o.

Individuálny výkaz peňažných tokov

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

V tisícoch EUR	Pozn.	Za rok končiaci 31/12/2019	Za rok končiaci 31/12/2018
Zisk pred zdanením		15 169	13 585
Úpravy o nepeňažné transakcie:			
Odpisy a amortizácia	12	2 523	1 514
Úroky (netto)		-2	-2
(Zisk)/strata z predaja dlhodobého majetku		1	1
Odmeny pri výročiaci		0	0
Ostatné		-55	8
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu		17 504	15 105
Zmena pracovného kapitálu:			
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok (-/+)		- 2 590	3 417
(Zníženie) zvýšenie stavu záväzkov a časového rozlíšenia (+/-)		- 2 868	918
Peňažné toky z prevádzky		12 046	20 240
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky		-2 716	-3 987
Výdavky na vyplatené dividendy	19	-12 900	-7 000
Prijaté úroky		16	16
Výdavky na zaplatené úroky		-14	-14
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-3 568	9 255
Dlhodobý majetok obstaraný kúpou	12	-3 109	-2 337
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		687	360
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 422	-1 977
Zvýšenie (zníženie) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		- 5 990	7 278
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	9	8 023	745
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia	9	2 033	8 023

Poznámky na stranách 8 – 35 tvoria integrálnu súčasť účtovnej závierky spoločnosti IBM International Services Centre s.r.o.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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

Základné informácie

Obchodné meno a sídlo

IBM International Services Centre s.r.o.
Krasovského 14
Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01
IČO: 35 852 631
DIČ: 2020289326

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti:

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

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Valné zhromaždenie schválilo dňa 21. mája 2019 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

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

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. Konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti zostavuje spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o., Krasovského 14 Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

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

Spoločnosť mala v roku 2019 priemerne 4 732 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov (2018: priemerne 4 941 zamestnancov, z toho 2 vedúcich pracovníkov).

Konateľmi Spoločnosti k 31. decembru 2019 boli Ing. Robert Kováč a Ing. Ľuboš Hlinka.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2019 a k 31. decembru 2018:

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

Členmi dozornej rady k 31.12.2019 boli Ing. Richard Konečný, Mgr. Rastislav Bzdúch a Ing. Peter Valentovič.

Východiská zostavenia účtovnej závierky a významné účtovné zásady

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby niektoré spoločnosti zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2019 podľa IFRS platných v Európskej únii („EÚ“).

Táto účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS platnými v Európskej únii. Spoločnosť aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board - ďalej len "IASB") platné v EÚ a interpretáciami vydanými Výborom pre interpretácie Medzinárodného finančného vykazovania (IFRIC), ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2019.

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

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

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

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

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

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

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

2. Nové účtovné štandardy a interpretácie

a) Nasledovné novelizované štandardy nadobudli účinnosť pre Spoločnosť od 1. januára 2018:

IFRS 9, Finančné nástroje. Spoločnosť aplikovala štandard IFRS 9, Finančné nástroje od 1. januára 2018. Spoločnosť si nevybrala možnosť úpravy porovnateľných údajov a prípadné úpravy účtovných hodnôt finančných aktív a záväzkov vykázala v otváracom stave nerozdelených ziskov ku dňu prvotnej aplikácie štandardu. Požiadavky novelizovaného štandardu IFRS 7, Finančné nástroje: Zverejnenia, boli aplikované až v aktuálnom účtovnom období. Zverejnenia pre porovnateľné obdobie kopírujú zverejnenia vykázané v účtovnej závierke za minulé účtovné obdobie.

Všetky položky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov boli preklasifikované z oceňovacej kategórie Pôžičky a pohľadávky podľa IAS 39 do oceňovacej kategórie Amortizovaná hodnota podľa IFRS 9 ku dňu aplikácie štandardu. Opravné položky vzťahujúce sa na peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú nevýznamné.

Všetky položky pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok boli preklasifikované z oceňovacej kategórie Pôžičky a pohľadávky podľa IAS 39 do oceňovacej kategórie Amortizovaná hodnota podľa IFRS 9 ku dňu aplikácie štandardu. Vplyv reklasifikácie na účtovné hodnotu je nevýznamný.

Dopad tohto štandardu na opravnú položku k pohľadávkam z obchodného styku a iným pohľadávkam, peňažným prostriedkom a finančným investíciám v tejto účtovnej závierke bol vyhodnotený ako nevýznamný.

IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaný dňa 28. mája 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlíšiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vrátky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia kapitalizovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zmluvy so zákazníkom.

Spoločnosť posúdila svoje zmluvy a aplikovala nový štandard IFRS 15 po prvý krát vo finančných výkazoch za rok 2018. Účtovanie výnosov z pohľadu časového hľadiska nie je odlišné od spôsobu účtovania podľa predchádzajúceho štandardu IAS 18. Spoločnosť posúdila dopad tohto štandardu na účtovnú závierku a vyhodnotila dopad ako nevýznamný.

Novela IFRS 15, Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi (vydaná 12. apríla 2016 a účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novela nemení základné princípy štandardu, ale upresňuje, ako sa tieto princípy majú aplikovať. Novela objasňuje ako v rámci zmluvy identifikovať povinnosť plnenia zákazníkovi (povinnosť dodať tovar alebo služby); ako stanoviť, či spoločnosť je primárne zodpovedná za dodanie (ako dodávateľ tovaru alebo služby) alebo len sprostredkovateľ (zodpovedný za sprostredkovanie tovaru alebo služby) ako aj ako stanoviť, či výnos z licencie účtovať v stanovenom čase alebo počas určitého obdobia. Okrem týchto upresnení, novela obsahuje aj dve dodatočné oslobodenia s cieľom znížiť náklady a komplexnosť v čase prvej implementácie štandardu. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

Novela IFRS 2, Platby na báze podielov (vydaná 20. júna 2016 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Novelizácia znamená, že netrhové, výkonom podmienené podmienky vzniku nároku na platby na báze podielov ovplyvnia oceňovanie platobných transakcií uhrádzaných v hotovosti na báze podielov rovnakým spôsobom ako odmeny vyrovnané vlastným imanom. Novela taktiež objasňuje klasifikáciu transakcie s prvkom čistého vyrovnania. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila jej dopad ako nevýznamný.

- b) Určité nové už vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr, pričom ich Spoločnosť predčasne neaplikovala:

IFRS 16, Lízingy (štandard vydaný 13. januára 2016 a účinný v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Tento nový štandard zavádza nové princípy pre vykazovanie, oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie lízingu. IFRS 16 eliminuje klasifikáciu operatívneho a finančného lízingu, tak ako to definuje IAS 17, a namiesto toho zavádza jednotný model účtovania pre nájomcu. Nájomcovia budú povinní vykazať: (a) aktíva a záväzky pre všetky lízingy dlhšie ako 12 mesiacov, pokiaľ nepôjde o aktíva malej hodnoty a (b) odpisovanie prenajatých aktív oddelene od úroku zo záväzkov z lízingu vo výkaze ziskov a strát. Z hľadiska prenajímateľa preberá IFRS 16 väčšinu účtovných zásad zo súčasného štandardu IAS 17. Prenajímateľ pokračuje v klasifikácii operatívneho a finančného lízingu a v rozdielnom účtovaní týchto dvoch typov lízingu.

Spoločnosť uplatnila štandard v účtovnom období začínajúcom 1. januára 2019 použitím zjednodušeného prístupu prechodu, bez prehodnotenia porovnávacích informácií. Všetky aktíva s právom na užívanie sú oceňované vo výške lízingového záväzku k dátumu prvej aplikácie (upravené o akékoľvek preddavky alebo časovo rozlíšené výdavky). Spoločnosť sa tiež rozhodla uplatniť výnimky pre prehodnotenie predchádzajúcich záverov týkajúcich sa zmlúv obsahujúcich lízing a uplatniť jednotnú diskontnú sadzbu na portfólio lízingov s podobnými charakteristikami. Spoločnosť sa rozhodla uplatniť výnimku a nevykazovať majetok z práva na použitie a záväzky z lízingu pri lízingoch s nízkou hodnotou aktív.

Implementačný tím vyhodnotil lízingové portfólio a implementoval zmeny systému, procesu, kontroly a politiky. Spoločnosť tiež zhromaždila údaje o prenájme s cieľom splniť požiadavky uvedené v usmernení vrátane nových zverejnení. Štandard mal významný vplyv na výkaz o finančnej situácii k dátumu účinnosti. Nediskontované záväzky z operatívneho lízingu spoločnosti IBM International Service Center predstavujú k 31. decembru 2018 hodnotu 7,2 milióna EUR. To predstavuje približnú očakávanú hodnotu lízingových záväzkov k 1. januáru 2019. Neočakáva sa, že by prechodná úprava vykázaná v nerozdelenom zisku k dátumu účinnosti bola významná.

IFRIC 23, Účtovanie neistôt v oblasti dane z príjmov (interpretácia vydaná 7. júna 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). IAS 12 predpisuje, ako treba účtovať o splatnej a odloženej dani, no nie to, ako sa majú zohľadňovať dopady neistôt. Interpretácia preto objasňuje, ako sa majú aplikovať požiadavky na vykazovanie a oceňovanie uvedené v IAS 12, keď existuje neistota ohľadom dane z príjmov. Účtovná jednotka by mala presne určiť, či sa má každé neisté posúdenie dane zohľadňovať samostatne alebo spoločne s iným alebo viacerými inými neistými daňovými pozíciami, a to na základe toho, ktorý prístup lepšie predpovedá vyjasnenie neistoty. Účtovná jednotka by mala predpokladať, že daňový úrad bude preverovať čiastky, ktoré má právo preverovať, a bude chcieť pritom dopodrobna poznať všetky informácie, ktoré so spomínanými čiastkami súvisia. Ak účtovná jednotka dôjde k záveru, že nie je pravdepodobné, že by daňový úrad akceptoval daňovú pozíciu, následok neistoty sa odrazí v tom, že stanoví súvisiaci zdaniteľný hospodársky výsledok, daňové hodnoty, neumorené daňové straty, nevyužitá daňová úľava či daňové sadzby tak, že použije buď najpravdepodobnejšiu alebo očakávanú hodnotu v závislosti od toho, ktorá metóda bude podľa očakávaní účtovnej jednotky lepšie predpovedať vyjasnenie danej neistoty. Účtovná jednotka zohľadní dopad zmenených skutočností či okolností, resp. dopad nových informácií, ktoré ovplyvňujú interpretáciu vyžadované úsudky alebo odhady, ako zmenu účtovného odhadu. Medzi príklady zmenených skutočností či okolností, resp. nových informácií, ktoré môžu viesť k prehodnoteniu úsudku alebo odhadu, patria o. i. kontroly alebo postupy zo strany daňového úradu, zmeny pravidiel stanovených daňovým úradom, či zánik práva daňového úradu preveriť či opätovne preskúmať daňové pozície. Nie je pravdepodobné, že by chýbajúci súhlas alebo nesúhlas daňového úradu s daňovou pozíciou sám o sebe predstavoval zmenu skutočností či okolností, resp. novú informáciu, ktorá ovplyvňuje interpretáciu vyžadované úsudky a odhady. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto interpretácie na svoju účtovnú závierku.

Predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou – novela IFRS 9 (novela vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela umožňuje oceňovať v amortizovanej hodnote určité pôžičky a dlhové cenné papiere, ktoré môžu byť predčasne splatené vo výške nižšej než je amortizovaná hodnota, napr. v reálnej hodnote alebo v čiastke, ktorá zahŕňa primeranú kompenzáciu pre príjemcu pôžičky vo výške súčasnej hodnoty vplyvu zvýšenia trhovej úrokovej sadzby počas zostávajúcej životnosti nástroja. Okrem toho, text doplnený do štandardu v časti *Východisko pre záver* opätovne potvrdzuje jestvujúce usmernenia v IFRS 9 týkajúce sa toho, že zmluvné modifikácie finančných záväzkov oceňovaných v amortizovanej hodnote, ktoré nevedú k odúčtovaniu, budú mať za následok vykázanie zisku alebo straty vo výkaze zisku a strát. Vo väčšine prípadov teda účtovné jednotky nebudú môcť revidovať efektívnu úrokovú sadzbu pre zostatkovú dobu trvania úveru, aby sa vyhlí dopadu na zisk alebo stratu pri modifikovaní úveru. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku.

Vylepšenia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva na obdobie rokov 2015-2017 – Novelizácia IFRS 3, IFRS 11, IAS 12 a IAS 23 (novela vydaná 12. decembra 2017 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Revízie a úpravy malého rozsahu majú dopad na štyri štandardy. IFRS 3 bol novelizovaný s cieľom objasniť, že nadobúdateľ musí preceniť svoj bývalý podiel v spoločných činnostiach, keď daný podnik ovládne. Naopak, IFRS 11 teraz explicitne vysvetľuje, že investor nesmie preceniť svoj bývalý podiel, keď získa spoločnú kontrolu nad spoločnými činnosťami, čo je podobné požiadavkám, keď sa pridružená spoločnosť stane spoločným podnikom a naopak. Novelizovaný štandard IAS 12 vysvetľuje, že účtovná jednotka vykazuje do zisku alebo straty, resp. do ostatného súhrnného zisku, všetky dopady dividend na daň z príjmu v prípade, že vykázala transakcie alebo udalosti, ktoré generovali príslušné rozdeliteľné zisky. Teraz je už zrejmé, že táto požiadavka platí zakaždým, keď platby z finančných nástrojov klasifikovaných ako vlastné imanie predstavujú rozdeľovanie ziskov, a nielen v prípadoch, keď sú daňové dopady výsledkom odlišných daňových sadzieb pre rozdelené a nerozdelené zisky. Novelizovaný štandard IAS 23 teraz obsahuje explicitné usmernenie ohľadom toho, že úvery a pôžičky získané špecificky na financovanie konkrétneho majetku sú vylúčené z balíka všeobecných nákladov na úvery a pôžičky, ktoré možno aktivovať, len dovtedy, kým nebude daný konkrétny majetok v podstate dohotovený. EÚ dosiaľ tieto vylepšenia neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje ich dopad na svoju účtovnú závierku.

Úpravy, krátenie alebo vysporiadanie penzijných programov – novela IAS 19 (vydaná 7. februára 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela špecifikuje, ako sa má určovať výška penzijných nákladov, keď dôjde k zmenám v penzijnom programe so stanovenými požitkami. Ak dôjde k nejakej zmene (t. j. k úprave, kráteniu alebo vysporiadaniu) penzijného programu, IAS 19 vyžaduje vykonať opätovné precenenie čistého záväzku alebo čistého aktíva zo stanovených požitkov. Novela požaduje, aby sa aktualizované predpoklady z tohto precenenia použili na stanovenie výšky nákladov súčasnej služby a čistého úrokového nákladu za zostávajúcu časť vykazovaného obdobia po zmene penzijného programu. Pred touto novelou IAS 19 nešpecifikoval, ako sa majú tieto náklady vypočítavať za obdobie po zmene penzijného programu. Očakáva sa, že použitie aktualizovaných predpokladov na základe novely povedie k poskytnutiu užitočných informácií užívateľom účtovnej závierky. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Novelizácia Konceptného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novelizovaný Konceptný rámec obsahuje novú kapitolu o oceňovaní, usmernenia o vykazovaní finančnej výkonnosti, vylepšené definície a usmernenia (najmä definíciu záväzku) ako aj objasnenia v dôležitých oblastiach (napr. v otázke úloh zodpovednosti vedenia za zverené zdroje, obozretnosti a neistoty oceňovania vo finančnom vykazovaní). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela mení definíciu podniku. Podnik musí mať vstupy a zásadné procesy, ktoré spoločne významným spôsobom prispievajú k schopnosti vytvárať výstupy. Nové usmernenia poskytujú rámec na vyhodnotenie, kedy existujú vstupy a zásadné procesy, vrátane začínajúcich podnikov, ktoré ešte výstupy nevygenerovali. Ak ešte výstupy neexistujú, podmienkou pre klasifikáciu ako podnik je existencia organizovanej pracovnej sily. Definícia výrazu 'výstupy' sa zúžila a sústreďuje sa na tovary a služby poskytované zákazníkom, generovanie investičných a iných výnosov, pričom vylučuje benefity vo forme nižších nákladov a iných ekonomických úžitkov. Taktiež už nie je potrebné posudzovať, či účastníci trhu sú schopní nahradiť chýbajúce prvky alebo integrovať nadobudnuté činnosti a aktíva. Účtovná jednotka môže aplikovať 'test koncentrácie'. Nadobudnuté aktíva nebudú predstavovať podnik, ak sa v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých aktív (pred odpočítaním záväzkov) bude koncentrovať do jedného aktíva (alebo skupiny podobných aktív). EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Definícia významnosti – novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Novela objasňuje definíciu toho, čo je významné, a spôsob aplikovania významnosti tak, že do definície zahŕňa usmernenia, ktoré sa doposiaľ objavovali na iných miestach v IFRS. Okrem toho vylepšuje aj vysvetlenia, ktoré definíciu dopĺňujú. Novela tiež zabezpečuje, že definícia významnosti je konzistentná vo všetkých IFRS štandardoch. Informácia je významná vtedy, ak sa dá racionálne očakávať, že by sa jej vynechaním, nesprávnym alebo nejasným uvedením mohli ovplyvniť rozhodnutia, ktoré prijímajú primárni užívatelia na základe účtovnej závierky, ktorá bola zostavená na všeobecné účely tak, aby poskytla finančné informácie o konkrétnej účtovnej jednotke. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. Spoločnosť v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – Novelizácia IFRS 10 a IAS 28 (novela vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý stanoví IASB). Táto novela rieši nesúlad medzi požiadavkami IFRS 10 a IAS 28 pri predaji alebo vklade majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Najvýznamnejším dôsledkom je skutočnosť, že ak ide o prevod podniku, vykáže sa zisk alebo strata v plnej výške. Čiastočný zisk alebo strata sa vykážu vtedy, ak predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, a to aj v prípade, ak tento majetok vlastní prevádzaná dcérska spoločnosť. EÚ dosiaľ túto novelu neschválila. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

3. Prehľad významných účtovných postupov

a) Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu za predaj tovaru a služieb v rámci bežných činností Spoločnosti, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zliav.

Spoločnosť vykazuje výnosy v čase, keď sa kontrola nad produktom/službou prevedie na klienta. Spoločnosť aplikovala päťkrokový model vykazovania výnosov pozostávajúci z týchto krokov:

1. Identifikovanie zmluvy
2. Identifikovanie povinností
3. Určenie ceny
4. Priradenie ceny k povinnostiam
5. Vykázanie výnosov

Transakčná cena sa priradzuje ku každej povinnosti plnenia na základe presnej metodiky výpočtu ceny.

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

(i) Poskytovanie služieb v rámci skupiny IBM

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja účtovných, ekonomických a konzultačných služieb v rámci skupiny spoločností v rámci IBM korporácie. Tieto sa fakturujú na báze "cost plus" a vykazujú ako výnosy v účtovnom období, v ktorom vznikli. Spoločnosť neposkytuje žiadne služby externým zákazníkom.

b) Lízing

IAS 17 definuje lízing ako zmluvu, pomocou ktorej prenajímateľ prevádza na nájomcu právo používať majetok na dohodnuté časové obdobie, výmenou za platbu alebo sériu platieb.

(i) Operatívny lízing

Zmluvy o prenájme majetku, pri ktorých prenajímateľ znáša podstatnú časť rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva tohto majetku, sú klasifikované ako operatívny lízing. Splátky operatívneho lízingu sú vykázané o výkaze ziskov a strát na lineárnej báze počas doby prenájmu.

(ii) Finančný lízing

Zmluvy o prenájme majetku, pri ktorých Spoločnosť znáša podstatnú časť rizík a úžitkov vyplývajúcich z vlastníctva tohto majetku, sú klasifikované ako finančný lízing. Prenajatý majetok je kapitalizovaný v hodnote, ktorá je nižšia z nasledujúcich hodnôt: z reálnej hodnoty alebo súčasnej hodnoty minimálnych lízingových splátok.

Minimálne lízingové splátky finančného lízingu sú rozdelené na úroky a splátku istiny. Úroky sú alokované pre každé obdobie počas doby trvania lízingu tak, aby vyjadřili konštantnú úrokovú sadzbu za obdobie aplikovanú na neuhradenú časť istiny. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný prostredníctvom finančného lízingu sa odpisuje buď počas doby životnosti majetku alebo počas doby trvania lízingu, ak je kratšia, a to v prípade, ak Spoločnosť nemá dodatočnú istotu, že nadobudne vlastnícke právo k predmetu lízingu po skončení trvania lízingovej zmluvy.

c) Cudzie meny

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobí Spoločnosť – „funkčná mena“. Individuálna účtovná závierka k 31. decembru 2019 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania 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) Zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť 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 Spoločnosť 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.

Spoločnosť 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.

e) 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 vyказuje 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 Spoločnosti 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 Spoločnosť v budúcnosti dosiahne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude môcť uplatniť odpočítateľné dočasné rozdiely.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa preveruje ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky a znižuje, iba ak už nie je pravdepodobné, že Spoločnosť 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 vyrovnať.

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 Spoločnosť má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Splatná a odložená daň sa vykazuje ako náklad alebo výnos vo výkaze ziskov a strát a iného súhrnného zisku.

O odloženej dani z príjmov sa neučtuje, 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.

f) 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.

g) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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. Spoločnosti a obstarávaciu cenu položky možno spoľahlivo vyčíslieť. Všetky ostatné opravy a údržba sa účtujú do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku počas účtovného obdobia, v ktorom vznikli.

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

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

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Samostatný hnutelný majetok:

Nábytok a kancelárske vybavenie

3 roky

IT vybavenie

5 – 10 rokov

Počítačové vybavenie

3 roky

Technické zhodnotenie prenajatých priestorov

Na základe nájomnej zmluvy

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

h) Zníženie hodnoty hmotného majetku

Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť posúdi účtovnú hodnotu dlhodobého hmotného 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, Spoločnosť 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.

i) Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá pri predaji majetku alebo zaplatená za prevod záväzku v bežnej transakcii medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je trh, v ktorom transakcie týkajúce sa aktíva alebo záväzku sa uskutočňujú dostatočne často a v takom objeme, že môžu priebežne poskytovať informácie o cenách.

Reálna hodnota finančných nástrojov obchodovaných na aktívnom trhu sa meria ako súčin kótovanej trhovej ceny za jednotlivý majetok alebo záväzok a počtu nástrojov držaných Spoločnosťou. Tento postup je aplikovaný aj v prípade, že normálny denný objem obchodovania na trhu nepostačuje na absorbovanie držaného množstva a zadávanie pokynov na predaj pozície v jednej transakcii by mohlo ovplyvniť kótovanú cenu.

Metódy oceňovania, akými sú modely peňažných tokov alebo modely založené na transakciách za obvyklých podmienok alebo zohľadnenie finančných údajov investorských spoločností, sa používajú na meranie reálnej hodnoty určitých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú dostupné informácie o cenách na externom trhu.

Transakčné náklady sú dodatočné náklady, ktoré možno priamo pripísať akvizícii, emisii alebo vyradeniu finančného nástroja. Dodatočné náklady sú také, ktoré by nevznikli, keby sa transakcia neuskutočnila. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie vyplácané obchodným zástupcom (vrátane zamestnancov, ktorí konajú ako predajcovia), poradcom, sprostredkovateľom a obchodníkom, odvody do regulačných agentúr a búrz cenných papierov a dané a poplatky z prevodu. Transakčné náklady nezahŕňajú prémie alebo diskonty dlhových nástrojov, náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady alebo náklady na údržbu.

Amortizovaná hodnota („AH“) je hodnota, za ktorú bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom vykázaní znížený o splátky istiny plus kumulované úroky a pre finančné aktíva znížené o akékoľvek opravné položky na očakávané úverové straty. Časovo rozlíšený úrok zahŕňa amortizáciu transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom vykázaní a akúkoľvek prémiiu alebo diskont dlhového nástroja do splatnej sumy použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a časovo rozlíšené úrokové náklady vrátane časovo rozlíšeného kupónu a amortizovaného diskontu dlhového nástroja alebo prémie (vrátane prípadných časovo rozlíšených poplatkov) nie sú vykazované samostatne a sú zahrnuté do účtovných hodnôt súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda rozloženia úrokových výnosov alebo úrokových nákladov počas príslušného obdobia tak, aby sa dosiahla konštantná pravidelná úroková miera (efektívna úroková miera) z účtovnej hodnoty.

Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce platby alebo príjmy (okrem budúcich úverových strát) počas očakávanej životnosti finančného nástroja alebo kratšieho obdobia, ak je to vhodné, na brutto účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky nástrojov s variabilným úrokom do nasledujúceho dátumu precenenia úrokovej sadzby okrem prémie alebo diskontu dlhového nástroja, ktoré odrážajú úverové rozpätie nad pohyblivou sadzbou špecifikovanou nástrojom alebo inými premennými, ktoré nie sú precenené, tak aby zohľadňovali trhové sadzby. Takéto prémie alebo diskonty dlhových nástrojov sa amortizujú počas celej predpokladanej doby životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky zaplatené alebo prijaté poplatky medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery. Pri aktívach, ktoré sú pri počiatočnom vykázaní pri ich kúpe alebo vzniku už znehodnotené, sa efektívna úroková miera upraví o kreditné riziko, t.j. vypočíta sa na základe očakávaných peňažných tokov pri prvotnom vykázaní namiesto zmluvných platieb.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie.

Všetky finančné nástroje sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady. Reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa najlepšie preukazuje transakčnou cenou. O zisku alebo strate pri prvotnom vykázaní sa účtuje iba vtedy, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorý možno doložiť inými bežnými trhovými transakciami toho istého nástroja alebo technikou oceňovania, ktorej vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov. Po prvotnom vykázaní sa pre finančné aktíva oceňované amortizovanou hodnotou vykáže opravná položka, čo vedie k okamžitej účtovnej strate.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

Spoločnosť klasifikuje finančné aktíva len v kategórii amortizovaná hodnota. Klasifikácia a následné ocenenie finančných aktív závisí od: (i) obchodného modelu Spoločnosti na riadenie portfólia súvisiacich aktív a (ii) vlastností peňažných tokov majetku.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

Obchodný model odzrkadľuje, ako Spoločnosť spravuje aktíva za účelom vytvárania peňažných tokov, t. j. či je cieľom Spoločnosti: (i) výlučne zinkasovať zmluvné peňažné toky z aktív (držba na účely zinkasovania zmluvných peňažných tokov), alebo (ii) zinkasovať zmluvné peňažné toky a peňažné toky vznikajúce z predaja aktív (držba na účely získavania zmluvných peňažných tokov a peňažných tokov z predaja), alebo ak nie je uplatniteľná ani jedna z položiek (i) a (ii), finančné aktíva sú klasifikované ako súčasť „iného“ obchodného modelu a ocenené pomocou reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát.

Obchodný model je určený pre skupinu aktív (na úrovni portfólia) na základe všetkých relevantných dôkazov o činnostiach, ktoré Spoločnosť vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Spoločnosť zvažuje pri určovaní obchodného modelu, zahŕňajú účel a zloženie portfólia a predchádzajúce skúsenosti s tým, ako boli peňažné toky za príslušné aktíva inkasované. Obchodný model, ktorý Spoločnosť používa, má za účel držať finančné aktíva do splatnosti a zinkasovať zmluvné peňažné toky.

Finančné aktíva – klasifikácia a následné ocenenie – charakteristiky peňažného toku

Ak je cieľom obchodného modelu držať aktíva na zinkasovanie zmluvných peňažných tokov alebo držať finančné aktíva za účelom zinkasovania peňažných tokov a predaja, tak Spoločnosť posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Pri tomto posúdení Spoločnosť posudzuje, či sú zmluvné peňažné toky v súlade so základnými úverovými dojednaniami, t. j. úroky zahŕňajú iba zohľadnenie úverového rizika, časovú hodnotu peňazí, ostatné základné úverové riziká a ziskovú maržu.

Ak zmluvné podmienky zavádzajú expozíciu voči riziku alebo volatilitu, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe reálnej hodnoty cez výkaz ziskov a strát. Posúdenie, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov, sa vykonáva pri prvotnom vykázaní majetku a následne sa neprehodnocuje.

Spoločnosť má vo svojej držbe len pohľadávky z obchodného styku a peniaze a peňažné ekvivalenty. Charakteristika týchto finančných aktív je krátkodobá a zmluvné peňažné toky predstavujú splátku istiny a úroku, ktorý zohľadňuje časovú hodnotu peňazí a preto ich Spoločnosť oceňuje v amortizovanej hodnote.

Finančné aktíva – reklasifikácia

Finančné nástroje sa reklasifikujú iba vtedy, keď sa zmení obchodný model na riadenie portfólia ako celku. Táto reklasifikácia má budúci účinok a prebieha od začiatku prvého obdobia vykazovania, ktoré nasleduje po zmene obchodného modelu. Spoločnosť nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát

Spoločnosť určuje opravnú položku z očakávaných úverových strát na základe predpokladaného budúceho vývoja, k pohľadávkam oceňovaným v amortizovanej hodnote. Spoločnosť vypočítava opravnú položku z očakávaných úverových strát a vykazuje čisté straty zo zníženia hodnoty finančných aktív ku každému dátumu vykazovania. Výpočet opravnej položky z očakávaných úverových strát odzrkadľuje: (i) nezaujatú a pravdepodobnosťou váženú sumu, ktorá je určená vyhodnotením spektra možných výsledkov, (ii) časovú hodnotu peňazí a (iii) všetky dostupné a preukázateľné informácie, ktoré sú k dispozícii bez neprimeraných nákladov a úsilia na konci každého vykazovaného obdobia o minulých udalostiach, súčasných podmienkach a predpovediach budúcich podmienok.

Pohľadávky oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky z očakávaných úverových strát.

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote sú prezentované vo výkaze o finančnej situácii po odpočítaní opravnej položky z očakávaných úverových strát.

Spoločnosť aplikuje na pohľadávky z obchodného styku zjednodušený prístup podľa IFRS 9, t. j. meria opravnú položku z očakávaných úverových strát pomocou celoživotných očakávaných strát.

Finančné aktíva – odpis

Spoločnosť odpíše finančné aktíva, vcelku alebo ich časť, keď Spoločnosť vyčerpala všetky praktické možnosti spätného získania prostriedkov z týchto aktív a neexistuje žiadne rozumné očakávanie získania týchto prostriedkov späť.

Finančný majetok - odúčtovanie

Spoločnosť prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Spoločnosť presunula práva k peňažným tokom z finančným aktíva na inú osobu alebo vstúpila do kvalifikovaného presunu (i) pričom prenášala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva aktíva alebo (ii) ani neprenášala ani si neponechala všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva, ale nezachovala si kontrolu.

Kontrola bola zachovaná, ak zmluvná strana nie je schopná predatť aktívum v plnom rozsahu neprepojenej tretej strane.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky.

Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

Poskytnuté pôžičky

Poskytnuté pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote a následne sú vykázané v amortizovanej hodnote získanej metódou efektívnej úrokovej miery.

j) Finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje svoje finančné záväzky v súlade s IFRS 9 "Finančné nástroje" v amortizovanej obstarávacej cene. Spoločnosť uplatnila nový prístup ku klasifikácii a oceňovaniu finančných aktív a pasív, ktorý zohľadňuje obchodný model, v ktorom sú aktíva riadené, a charakteristiky ich peňažných tokov.

Spoločnosť oceňuje všetky finančné záväzky v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Najvýznamnejšou skupinou ostatných finančných záväzkov sú záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Zisky a straty vyplývajúce z finančných záväzkov sa vykazujú netto vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

k) 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 Spoločnosť nebude schopná inkasovať všetky sumy splatné podľa pôvodných podmienok splatnosti pohľadávok. Na pohľadávky voči spriazneným stranám sa opravná položka nevytvára.

l) Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú zostatky na bankových účtoch a ceniny. Spoločnosť poskytuje prebytok peňažných prostriedkov Spoločnosti IBM Treasury Centre Dublin v rámci cash poolingovej zmluvy a vykazuje ich ako cash ekvivalenty.

m) Rezervy a podmienené záväzky

Rezervy na ostatné záväzky a náklady sa tvoria, ak má Spoločnosť súčasné zmluvné alebo mimozmluvné záväzky v dôsledku minulých udalostí, je pravdepodobné, že k vyrovnaní 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 Spoločnosti záväzkov ako celku. Rezerva sa tvorí aj v prípade, ak pravdepodobnosť vynaloženia prostriedkov na vyrovnanie jednotlivého záväzku zahrnutého v danej Spoločnosti záväzkov, je nízka.

Ak Spoločnosť 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.

Podmienené záväzky sa v individuálnom výkaze o finančnej situácii nevykazujú. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke za predpokladu, že možnosť úbytku zdrojov predstavujúcich ekonomické benefity nie je vzdialená.

n) Záväzky z obchodného styku a iné záväzky

Záväzky 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.

o) Vlastné imanie

Podiely spoločníkov na základnom imaní 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.

p) 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 účtovná závierka. Dividendy sa uvádzajú v poznámkach, ak sú navrhnuté pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ale schválené po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka avšak pred dátumom vydania účtovnej závierky. Dividendy sú prvotne ocenené v reálnej hodnote a následne v amortizovaných nákladoch.

r) 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 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.

s) Ostatné fondy

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

4. Zásadné účtovné odhady a predpoklady

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

(i) Daňová legislatíva

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

(ii) Rezerva na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu

Spoločnosť vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch. Na základe nájomných zmlúv, je Spoločnosť povinná pri ukončení prenájmu uviesť prenajímané priestory do pôvodného stavu. Na túto aktivitu si Spoločnosť tvorí rezervu, ktorej použitie je plánované pri ukončení nájomnej zmluvy s prenajímateľom kancelárskych priestorov. K 31. decembru 2019 predstavuje hodnota tejto rezervy 660 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 660 tisíc EUR). Hodnota je vyčíslená na základe odhadu očakávaných nákladov na uvedenie do pôvodného stavu na základe veľkosti prenajímanej plochy a rozsahu úprav prenajímaných priestorov.

(iii) Penzijné záväzky

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

5. Zásady riadenia finančného rizika

Faktory finančného rizika

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

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

a) Trhové riziko

1. Menové riziko

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

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

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

31. december 2019	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	377	1 656	0
Pohľadávky od spriaznených osôb	1 029	33 897	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	955	0
Spolu	1 406	36 509	0

31. december 2018	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné aktíva			
Peniaze a peňažné ekvivalenty	492	7 531	0
Pohľadávky od spriaznených osôb	219	31 665	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	0	1 408	0
Spolu	711	40 604	0

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

31. december 2019	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Záväzky voči spriazneným osobám	2 148	1 456	3 964
Záväzky z obchodného styku	31	3 914	0
Spolu	2 179	5 370	3 964

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

31. december 2018	USD	Euro	Ostatné meny
Finančné pasíva			
Závazky voči spriazneným osobám	2 255	6 089	1 527
Závazky z obchodného styku	623	2 950	0
Spolu	2 878	9 039	1 527

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk spoločnosti v roku 2019 a taktiež v roku 2018 je nevýznamný. Na základe vyššie uvedenej dolárovej pozície k súvahovému dňu je možné odhadnúť, že zisk po zdanení by bol v prípade posilnenia (oslabenia) USD voči EUR o 10% nižší (vyšší) o 752 tis. EUR (2018: nižší (vyšší) o 449 tis. EUR).

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

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

	Priemerná úroková sadzba %	31/12/19 EUR'000	Priemerná úroková sadzba %	31/12/18 EUR'000
Finančné aktíva				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.33	2 033	0.35	8 023
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	34 926	-	31 884
Pohľadávky z obchodného styku	-	955	-	1 408
		37 915		41 315
Finančné pasíva				
Závazky voči spriazneným stranám	-	7 568	-	9 871
Závazky z obchodného styku	-	3 945	-	3 573
		11 513		13 444

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

b) Úverové riziko

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

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2019 sumu 673 tis. EUR (k 31. decembru 2018 predstavujú sumu 492 tis. EUR). Rating finančnej inštitúcie Tatra banka a.s. podľa agentúry Moody's je BAA1.

31. december 2019	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	35 594	288	0	35 882
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	2 033	0	0	2 033
Spolu	37 627	288	0	37 915

31. december 2018	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	32 882	409	0	33 291
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty	8 023	0	0	8 023
Spolu	40 905	409	0	41 314

Kredit risk analýza	Splatené k 30.04.2020	Otvorené k 30.04.2020	Spolu
Pohľadávky voči materskej spoločnosti	2 076	0	2 076
Pohľadávky voči spriazneným stranám (okrem materskej spoločnosti)	32 640	211	32 851
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	1 361	0	1 361
Ostatné pohľadávky	163	792	955
Spolu	35 964	1 317	37 242

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

c) Riziko likvidity

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

31. december 2019	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku		3 945				3 945
Záväzky voči spriazneným stranám	7 568					7 568
Ostatné záväzky		3 461		960		4 421
Spolu	7 568	7 406		960		15 935

31. december 2018	Na požiadanie a do 1 mesiaca	Od 1 do 6 mesiacov	Od 6 do 12 mesiacov	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku		3 573				3 573
Záväzky voči spriazneným stranám	9 871					9 871
Ostatné záväzky		4 318		1 193		5 511
Spolu	9 871	7 891		1 193		18 955

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

6. Náklady

Spoločnosť v účtovnom období vynaložila nasledovné náklady na vykonávanie činnosti:

	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Personálny lízing	2 457	2 897
Náklady na telekomunikačné služby	1 129	1 337
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	609	863
Služby poskytované materskou spoločnosťou IBM Slovensko	22 882	22 115
Z toho:		
<i>Náklady na prenájom kancelárskych priestorov</i>	14 159	11 884
<i>Náklady na správu informačných technológií</i>	6 066	7 538
<i>Ostatné</i>	2 657	2 693
Služby ostatných podnikov v skupine	22 530	24 943
Spolu audítorské a neaudítorské služby	4 336	3 785
Z toho:		
<i>Štatutárny audit</i>	25	25
<i>Ostatné auditové služby</i>	4 105	3 516
<i>Neaudítorské služby</i>	206	243
Cestovné	1 890	2 118
Náklady na reprezentáciu	944	777
Ostatné služby	1 675	1 391
Náklady na poskytovanie služieb	58 452	60 225

7. Osobné náklady

	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Mzdové náklady	122 456	118 863
Náklady na sociálne poistenie	28 593	27 358
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	20 010	18 777
Odstupné	241	325
Ostatné	0	0
	171 300	165 322

Informácia o priemernom počte zamestnancov počas účtovného obdobia:

	2019	2018
Zamestnanci (počet)	4 732	4 941

8. Splatná daň a odložená daň

(a) Analýza jednotlivých položiek splatnej a odloženej dane

	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Daň z príjmu		
Splatná daň	3 358	2 967
Pohyb v odloženej dani	59	220
Daňové náklady	3 417	3 187

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

(b) Odsúhlasenie efektívnej dane z príjmu

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

	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Zisk pred zdanením	15 169	13 585
Teoretická daň pri sadzbe 21% (2018: 21 %)	3 185	2 853
Vplyv:		
Pripočítateľné položky	1 083	1 107
Odpočítateľné položky	-910	-993
Ostatné	59	220
Celková daň	3 417	3 187
Efektívna sadzba dane	23%	23%

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

	K 1. januáru 2019	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2019
Dlhodobý majetok	102	-	241	343
Rezervy krátkodobé	552	-	-233	319
Rezervy dlhodobé	153	-	0	153
Nezaplatené záväzky	428	-	51	479
Celkom	1 235	-	59	1 294

	K 1. januáru 2018	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2018
Dlhodobý majetok	272	-	-169	102
Rezervy krátkodobé	654	-	-93	552
Rezervy dlhodobé	145	-	7	153
Nezaplatené záväzky	392	-	35	428
Celkom	1 454	-	-220	1 235

V roku 2019 bola platná daňová sadzba dane z príjmu 21% (rok 2018: 21%). Táto sadzba sa používa pre kalkuláciu odloženej dane pre rok 2019 a 2018.

9. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Peňažné prostriedky	0	0
Účty v bankách	673	492
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	1 361	7 531
	2 033	8 023

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

10. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Pohľadávky voči spriazneným stranám	34 926	31 883
Iné pohľadávky	955	1 408
Znížené o:		
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	35 882	33 291

Priemerná doba splatnosti pri poskytovaní služieb je 30 dní (2018: 30 dní). Žiadny úrok nie je účtovaný na pohľadávky z obchodného styku po dobu prvých 30 dní od dátumu vystavenia faktúry. Spoločnosť neúčtuje o opravných položkách pre pohľadávky voči spriazneným stranám.

11. Ostatné aktíva

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Krátkodobé		
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	186	133
Krátkodobé aktíva	186	133

12. Dlhodobý hmotný majetok

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januára 2019	10 015
Prírastky	3 498
Úbytky	-2 283
Ostatné, transfery	-404
K 31. decembru 2019	10 826
Oprávky a opravné položky	
K 1. januára 2019	6 634
Ročný odpis	2 393
Úbytky	- 1 734
K 31. decembru 2019	7 293
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2019	3 533
K 31. decembru 2018	3 505

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000
Obstarávacia cena	
K 1. januáru 2018	9 330
Prírastky	2 337
Úbytky	-1 528
Ostatné, transfery	0
K 31. decembru 2018	10 139
Oprávky a opravné položky	
K 31. decembru 2018	6 287
Ročný odpis	1 514
Úbytky	-1 167
K 31. decembru 2018	6 634
Účtovná hodnota	
K 31. decembru 2018	3 505
K 31. decembru 2017	3 043

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny IBM Slovensko spoločnosťou W.T:D:C: Insurance Corporation Ltd. až do výšky 31 783 427 EUR.

13. Penzijné pôžitky

Doplňkové dôchodkové sporenie (DSS)

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

Kritériá

- min. 1 rok nepretržitého pracovného pomeru zamestnanca IBM Slovensko spol. s r.o. alebo IBM International Services Centre s.r.o.. Doby zamestnania v oboch týchto spoločnostiach sa sčítavajú. Ak je však pracovný pomer ukončený a uzatvorený opätovne, jednotlivé doby trvania pracovného pomeru sa nesčítavajú.
- v čase podania žiadosti má zamestnanec pravidelný mesačný príjem od IBM Slovensko spol. s r.o. alebo IBM International Services Centre s.r.o., a nie je vo výpovednej dobe.
- zamestnanec uzavrie, resp. už má uzatvorenú, individuálnu Účastnícku zmluvu o doplnkovom dôchodkovom sporení s jednou z vybraných DDS, ktorými sú:

Doplňková dôchodková spoločnosť Tatrabanky, d.d.s a.s.
Stabilita, d.d.s., a.s.
AXA, d.d.s., a.s.
NN-Tatry Sympatia, d.d.s., a.s.

Podmienky

- program je platný od 1.2.2004, a to na dobu neurčitú. IBM si vyhradzuje právo jednostranne odstúpiť od tohto programu, pokiaľ nastanú právne či iné závažné dôvody. Toto právo sa vzťahuje aj na prípadnú úpravu výšky príspevku na DDS zo strany zamestnávateľa.
- finančný príspevok zamestnávateľa na DDS nie je nárokovou zložkou mzdy. Prvý finančný príspevok poskytne IBM zamestnancovi vo výplate za mesiac, v ktorom zamestnanec predložil všetky doklady k registrácii. Posledný príspevok bude poskytnutý vo výplate za mesiac, v ktorom zaniká trvalý pracovný pomer zamestnanca v IBM
- Zamestnávateľ si vyhradzuje právo ukončiť benefičný program 3.piliera v prípade, ak Účastnícka zmluva nebude v Doplnkovej dôchodkovej spoločnosti (DDS) aktivovaná a tým sa považuje za neplatnú. V takomto prípade DDS prevedie už odvedené príspevky na účet spoločnosti IBM a tieto budú vrátené zamestnancovi späť finančným transferom.
- výška mesačného príspevku zamestnávateľa bude rovnaká ako čiastka, ktorú zamestnanec uviedol v Dohode o zrážke zo mzdy. Mesačný príspevok zamestnávateľa bude poskytnutý v minimálnej výške 6.64 EUR a maximálnej výške 3% z celkového úhrnu príjmu zamestnanca. Hranica maximálneho mesačného príspevku však nesmie presiahnuť 66.39 EUR. Príspevok bude prevedený priamo na účet vybranej DDS, s ktorou zamestnanec uzavrel individuálnu zamestnaneckú Zmluvu o DDS

Príspevok pri odchode do dôchodku

Zamestnanec má nárok na príspevok pri odchode do starobného dôchodku v hodnote 330 EUR. O príspevok môže zamestnanec požiadať najneskôr v posledný pracovný deň jeho pracovného pomeru, pričom zamestnanec nemôže byť vo výpovednej dobe. Po uplynutí tejto lehoty zamestnanec stráca nárok na vyplatenie tohto príspevku.

Podmienky vyplatenia príspevku sú:

- a) zamestnanec skončí svoj pracovný pomer v IBM dňom, ktorý bezprostredne predchádza dňu vzniku nároku na starobný alebo invalidný dôchodok, alebo skončí pracovný pomer z dôvodu odchodu do predčasného starobného dôchodku,
- b) doručenie vyplnenej žiadosti o príspevok zo sociálneho fondu (pozri prílohu č.1), a kópie rozhodnutia o priznaní starobného dôchodku zo Sociálnej poisťovne payroll špecialistovi

Uvedený príspevok je predmetom dane podľa zákona o dani z príjmov.

Všeobecné riziká

Povinnosťou spoločnosti na základe definovaného plánu sú priame platby príjemcom a zároveň minimálne podmienky financovania, ktoré sa môžu významne odlišovať v závislosti od trhových, ekonomických a demografických podmienok, ako napríklad výnos na vládnych a podnikových dlhoch, fluktuácia zamestnancov a úmrtnosť dôchodcov.

Tieto riziká môžu ovplyvniť budúci cash flow spoločnosti, sumy periodických nákladových úžitkov používaných pri kalkulácii čistého zisku.

Inflačné riziko

Vyplácanie zamestnaneckých požitkov, ktoré sú spojené s infláciou. Vyššia inflácia vedie k vyšším záväzkom. Väčšina aktív je neovplyvnená alebo voľne prispôsobiteľná inflácií t.j. nárast inflácie rovnako zvýši dlh.

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Očakávaná životnosť

Plánovaná povinnosť je poskytnúť pôžitky počas celej doby životnosti jednotlivých členov. Zvýšenie očakávanej životnosti povedie k nárastu záväzkov.

Náklady na zamestnanecké pôžitky:

	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Doplnkové dôchodkové sporenie (DDS)	948	679
Príspevok pri odchode do dôchodku	241	325

14. Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Závazky z obchodného styku	3 945	3 573
Závazky voči spriazneným stranám	7 568	9 871
Závazky voči zamestnancom	12 768	12 069
Ostatné záväzky	4 421	6 057
Závazky spolu	28 702	31 570

15. Rezervy

	Uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu EUR'000	Odchodné a jubilejné EUR'000	Zamestnanecké akcie EUR'000	Ostatné EUR'000	Spolu EUR'000
K 1 januára 2018	651	41	0	1	693
Tvorba	9	25			35
Použitie, zrušenie					
K 31. decembru 2018	660	66	0	1	728
K 1 januára 2019	660	66	0	1	728
Tvorba	0	0	0	0	0
Použitie, zrušenie					
K 31. decembru 2019	660	66	0	1	728

Rezerva na uvedenie prenajatých priestorov do pôvodného stavu vyplýva zo zmluvných záväzkov Spoločnosti a predstavujú očakávanú výšku nákladov diskontované na súčasnú hodnotu.

16. Transakcie so spriaznenými stranami

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

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

a) Transakcie so spriaznenými stranami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2019 EUR'000	2018 EUR'000
Predaj služieb a ostatné výnosy	Materská spoločnosť	5 417	7 555
	Ostatné spriaznené strany	243 596	233 926
Predaj majetku	Materská spoločnosť	414	374
Nákup služieb	Materská spoločnosť	22 882	22 115
	Ostatné spriaznené strany	22 530	24 943

b) Pohľadávky a záväzky voči spriazneným stranám

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

Vklady držané spriaznenými stranami

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Ostatné (IBM Treasury centrum Dublin)	1 361	7 531
	1 361	7 531

Splatné pohľadávky voči spriazneným stranám

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Materská spoločnosť	2 076	1 337
Ostatné spriaznené strany	32 851	30 546
	34 926	31 883

Splatné pôžičky voči spriazneným stranám

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

Záväzky voči spriazneným stranám

	31/12/19 EUR'000	31/12/18 EUR'000
Materská spoločnosť	3 020	3 816
Ostatné spriaznené strany	4 548	5 732
	7 568	9 548

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

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

17. Základné imanie

	31/12/2019 EUR'000	31/12/2018 EUR'000
Základné imanie	10	10
	10	10

Informácie o vlastníkoch

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

18. 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.

Počas roku 2018 ani 2019 nebola zaúčtovaná žiadna tvorba zákonného rezervného fondu keďže jej výška splnila 10% základného imania. Spoločnosť spĺňa všetky kapitálové požiadavky v zmysle zákona.

19. Dividendy

V roku 2019 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s.r.o. vo výške 11 610 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 1 290 000 EUR. V roku 2018 boli vyplatené dividendy majoritnému vlastníkovi IBM Slovensko, spol. s.r.o. vo výške 6 300 000 EUR a minoritnému vlastníkovi IBM Eastern Europe Holdings B.V. vo výške 700 000 EUR.

Vedenie Spoločnosti ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky nerozhodlo o spôsobe rozdelenia hospodárskeho výsledku za rok 2019.

20. Podmienené záväzky a prísluby

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

IBM International Services Centre s.r.o.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Závazky z operatívneho lízingu. Zmluvu o prenájme ako nájomca, z ktorej plynú minimálne nájomné splátky v rámci nevypovedateľného nájmu uzatvára spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o.. Táto materská spoločnosť následne prefakturováva náklady vyplývajúce z operatívneho lízingu na základe zmluvy medzi IBM Slovensko, spol. s r.o. a IBM International Services Centre s.r.o., ktorá je uzatváraná na obdobie jedného roka, s možnosťou znovuoobnovenia zmluvy na ročnom základe. Vzhľadom na toto zmluvné ročné dojednanie, sú záväzky z operatívneho lízingu pre Spoločnosť limitované jedným rokom a vykázané v kategórii krátkodobých záväzkov z operatívneho lízingu:

<i>v tisícoch EUR</i>	2019	2018
Nie dlhšie než 1 rok	7 060	7 198
Dlhšie než 1 rok, ale nie dlhšie než 5 rokov	0	0
Dlhšie než 5 rokov	0	0
Celkové záväzky z operatívneho lízingu k 31. decembru	7 060	7 198

21. Udalosti po dátume súvahy

Žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali vykázanie alebo zverejnenie v účtovnej závierke za rok 2019.