

IBM Slovensko, spol. s r.o.

**Konsolidovaná účtovná zvierka k 31. decembru 2019
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre
finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a Správa
nezávislého audítora**

December 2020

IBM Slovensko, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2019 zostavená v súlade s IFRS EÚ

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

OBSAH

Správa nezávislého audítora 1

KONSOLIDOVANÉ VÝKAZY

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku 3

Konsolidovaná výkaz o finančnej situácii 4

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania 5

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov 6

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke 7-40

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o.:

Náš názor

Podľa nášho názoru vyjadruje konsolidovaná účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach konsolidovanú finančnú situáciu spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) a jej dcérskej spoločnosti (ďalej spoločne uvádzaných ako „Skupina“) k 31. decembru 2019, konsolidovaný výsledok hospodárenia Skupiny a konsolidované peňažné toky za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii.

Čo sme auditovali

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny obsahuje:

- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil,
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a
- poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke, ktoré obsahujú významné účtovné postupy a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Východisko pre náš názor

Náš audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť vyplývajúca z týchto štandardov je ďalej opísaná v časti našej správy Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Nezávislosť

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

Správa k ostatným informáciám uvedeným v Konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za ostatné informácie. Ostatné informácie pozostávajú z Konsolidovanej výročnej správy (ale neobsahujú konsolidovanú účtovnú závierku a našu správu audítora k nej).

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

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

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

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

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

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za posúdenie toho, či je Skupina schopná nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za zverejnenie prípadných okolností súvisiacich s pokračovaním Skupiny v činnosti, ako aj za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky za použitia predpokladu pokračovania v činnosti v dohľadnej dobe, okrem situácie, keď štatutárny orgán má v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo tak bude musieť urobiť, pretože realisticky inú možnosť nemá.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká výskytu významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká, a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na to, aby tvorili východisko pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti, ktorá je výsledkom podvodu, je vyššie než v prípade nesprávnosti spôsobenej chybou, pretože podvod môže znamenať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné opomenutie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiacich zverejnených informácií zo strany štatutárneho orgánu.
- Vyhodnocujeme, či štatutárny orgán v účtovníctve vhodne používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov aj to, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že takáto významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, sme povinní modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ohľadne finančných informácií účtovných jednotiek a obchodných aktivít v rámci Skupiny, aby sme vyjadrili názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za usmernenie, riadenie a výkon auditu Skupiny. Správa audítora je výhradne našou zodpovednosťou.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.



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

Ing. Marián Vrchovský
Licencia UDVA č. 1156

14. decembra 2020
Bratislava, Slovensko

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku

	Poznámka	Rok končiaci 31. decembra 2019	Rok končiaci 31. decembra 2018
Výnosy	18	318 012	310 338
Náklady na predaný tovar		- 7 092	- 5 631
Služby a podobné náklady	19	-61 411	-75 677
Osobné náklady	20	-211 952	-204 807
Odpisy a amortizácia	5, 6, 23	-14 322	-3 723
Ostatné prevádzkové výnosy		992	456
Ostatné prevádzkové náklady		-2 585	-1 543
Zisk z prevádzkovej činnosti		21 641	19 413
Finančné náklady	21	-223	-267
Finančné výnosy	21	16	16
		-207	-251
Zisk pred zdanením		21 434	19 162
Daň z príjmov	22	-4 648	-4 503
Zisk za účtovné obdobie		16 786	14 660
Ostatné súhrnné zisky a straty			
Platby vo forme akcií		119	130
Zmena v hodnote kompenzácie zamestnaneckých akcií		-166	-146
Celkový súhrnný zisk za rok		16 739	14 643
Zisk pripadajúca na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		15 599	13 620
Nekontrolujúcich vlastníkov		1 187	1 040
Zisk za účtovné obdobie		16 786	14 660
Celkový súhrnný zisk pripadajúci na:			
Vlastníka materskej spoločnosti		15 552	13 603
Nekontrolujúcich vlastníkov		1 187	1 040
Celkové súhrnné zisky za rok		16 739	14 643

Poznámky na stranách 7 až 40 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom dňa 14. decembra 2020.

.....
 Ing. Branislav Ondřík
 Finančný riaditeľ IBM Slovensko spol. s r. o.

*(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)***Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii**

	Poznámka	K 31. decembru 2019	K 31. decembru 2018
AKTÍVA			
Stále aktíva			
Dlhodobý nehmotný majetok	5	4	0
Dlhodobý hmotný majetok	6	9 362	9 301
Aktívum s právom užívania	23	22 494	0
Odložená daňová pohľadávka	10	2 283	2 044
		34 144	11 345
Obežné aktíva			
Zásoby		4	20
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	43 502	41 016
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	8	19 859	23 475
Daňové pohľadávky		0	251
Ostatné aktíva	11	735	3 150
		64 100	67 912
Aktíva spolu		98 244	79 257
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie a rezervy			
Základné imanie	12	1 314	1 314
Ostatné fondy	13	1 973	2 020
Nerozdelený zisk		27 272	22 213
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti		30 560	25 548
Nekontrolujúci podiel		1 309	1 412
Vlastné imanie celkom		31 868	26 959
Dlhodobé záväzky			
Výnosy budúcich období	15	2 181	3 158
Dlhodobé rezervy		857	853
Lízingové záväzky	23	14 324	0
Sociálny fond	17	363	648
		17 725	4 660
Krátkodobé záväzky			
Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky	16	14 927	22 110
Záväzky voči zamestnancom	17	19 667	19 989
Daňové záväzky		539	414
Zákazková výroba	9	31	408
Lízingové záväzky	23	9 179	0
Výnosy budúcich období	15	4 308	4 717
		48 651	47 637
Záväzky spolu		66 376	52 297
Vlastné imanie a záväzky celkom		98 244	79 257

Poznámky na stranách 7 až 40 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov podielov v materskej Spoločnosti

	Pozn.	Základné imanie	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Spolu	Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie
Stav k 1. januáru 2018		1 314	2 037	17 300	20 651	1 072	21 722
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	13 620	13 620	1 040	14 659
Iný súhrnný zisk		0	-16	-	- 16	-	-16
Celkový súhrnný zisk za rok 2018		0	-16	13 620	13 603	1 040	14 643
Dividendy za rok 2017	14	0	0	-8 706	-8 706	-700	-9 406
Ostatné		0	0	0	0	0	0
Stav k 1. januáru 2019		1 314	2 020	22 213	25 548	1 412	26 959
Čistý zisk za účtovné obdobie		0	0	15 599	15 599	1 187	16 786
Iný súhrnný zisk		0	-47	-	-47	-	-47
Celkový súhrnný zisk za rok 2019		0	-47	15 599	15 552	1 187	16 739
Dividendy za rok 2018	14	0	0	-10 539	-10539	-1 290	-11 829
Ostatné pohyby		0	0	-1	-1	0	-1
Stav k 31. decembru 2019		1 314	1 973	27 272	30 560	1 309	31 868

Poznámky na stranách 7 až 40 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej zvierky.

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Názov položky	2019	2018
Výsledok hospodárenia pred zdanením	21 434	19 162
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	5 223	3 723
Odpisy aktív s právom užívania	9 099	0
Zisk y predaja dlhodobého majetku	-215	0
Úrokové náklady (netto)	68	251
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-18	8
Zmena stavu rezerv	4	-25
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	35 595	23 119
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-59	4 116
Úbytok (prírastok) zásob	16	-11
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	- 8 859	- 3 043
Prevádzkové peňažné toky	26 693	24 181
Zaplatené úroky	-219	-267
Prijaté úroky	16	16
Zaplatená daň z príjmov	-4 511	-4 093
Vyplatené dividendy	-11 829	-9 406
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-16 543	-13 750
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-5 846	-6 020
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	1 434	775
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-4 412	- 5 245
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky istiny z lízingových zmlúv	-9 354	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-9 354	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-3 616	5 186
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	23 475	18 289
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	19 859	23 475

Poznámky na stranách 7 až 40 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

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

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Hlavná činnosť

IBM Slovensko, spol. s r.o., (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným, ktorá je zaregistrovaná na Slovensku, kde má aj svoje sídlo. Priamou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Central and Eastern Europe B.V. Holandsko. Najvyššou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Corporation USA. Spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o. sa špecializuje na informačné technológie, softvér a služby, pričom využíva svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií predovšetkým v rámci slovenského trhu. Dcérska spoločnosť IBM International Services Centre s.r.o. sa špecializuje na aktivity centra zdieľaných služieb pre ostatné IBM spoločnosti v oblasti účtovníctva, financií, plánovania a procesov.

Sídlo materskej spoločnosti Skupiny

Zaregistrované sídlo Spoločnosti: Krasovského 14, Bratislava - mestská časť Petržalka 851 01
 Identifikačné číslo (ICO): 31 337 147
 Daňové identifikačné číslo: SK2020300337

Všeobecné informácie

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

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

Skupina mala v roku 2019 priemerne 5 519 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2018: priemerne 5 730 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

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

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

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny sú nasledovní:

Štatutárny orgán:	K 31. decembru 2019	K 31. decembru 2018
Konatelia	Ing. Robert Kováč Ing. Ľuboš Hlinka	Ing. Robert Kováč Ing. Ľuboš Hlinka
Dozorná rada	Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Peter Valentovič	Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Peter Valentovič

Neobmedzené ručenie

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

V texte nižšie sú uvedené hlavné účtovné metódy a zásady, ktoré boli použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky. Tieto účtovné metódy a zásady boli aplikované konzistentne vo všetkých prezentovaných účtovných obdobiach.

2.1. VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Slovenský zákon o účtovníctve (zákon NR SR č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov) vyžaduje, aby Skupina zostavila konsolidovanú účtovnú závierku k 31. decembru 2019 v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (“IFRS”) platných v Európskej únii (ďalej len EÚ).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ na princípe nepretržitého trvania činnosti Skupiny. Skupina aplikuje všetky IFRS a interpretácie vydané Výborom pre medzinárodné účtovné štandardy pre finančné výkazníctvo (International Accounting Standards Board, ďalej ako „IASB“) platné v EÚ, ktoré boli v platnosti k 31. decembru 2019.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu časového rozlíšenia, podľa ktorého sa transakcie a ďalšie skutočnosti vykazujú v čase ich vzniku a v konsolidovanej účtovnej závierke sa vykazujú v období, s ktorým súvisia. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa princípu historických cien.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. decembru 2019 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa § 22 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

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

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v EÚ je nevyhnutné použitie účtovných odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú sumy vykazované v konsolidovanej účtovnej závierke a v poznámkach k tejto konsolidovanej účtovnej závierke. Tieto majú vplyv na sumy vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Oblasti, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie alebo oblasti, kde sú predpoklady a odhady významné pre konsolidovanú účtovnú závierku, sú uvedené v Poznámke č. 4.1.

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

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

2.2. NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE

- a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré nadobudli účinnosť pre Skupinu od 1. januára 2019:

IFRS 16, Lízingy. V januári 2016 IASB vydala nový účtovný štandard IFRS 16 „Leasingy“, ktorým sa zmenilo účtovanie lízingov. Tento štandard vyžaduje, aby nájomcovia vykázali vo výkaze o finančnej situácii aktíva a záväzky z lízingu pre väčšinu lízingov. Nový štandard používa jednotný model vykazovania lízingu, čím sa eliminuje rozdiel medzi operatívnym a finančným lízingom. Tento štandard tiež priniesol určité zmeny v účtovníctve prenajímateľa a je vo všeobecnosti v súlade s usmernením o vykazovaní výnosov podľa IFRS 15. Štandard tiež vyžaduje kvalitatívne a kvantitatívne zverejnenie, aby používatelia účtovných závierok mohli posúdiť vplyv lízingov na finančnú pozíciu, výkonnosť a peňažné toky spoločnosti. Skupina 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 prvotnej aplikácie (upravené o akékoľvek preddavky alebo časovo rozlíšené výdavky). Skupina 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. Skupina sa rozhodla uplatniť výnimku a nevykazovať majetok z práva na použitie a záväzky z lízingu pri lízingoch s nízkou hodnotou aktív.

Pred prijatím nového lízingového štandardu 1. januára 2019 sa aktíva s právom používania a lízingové záväzky nevykazovali vo výkaze o finančnej situácii. Nasledujúca tabuľka porovnáva rozdiel medzi celkovými lízingovými záväzkami Skupiny vykázanými k 31. decembru 2018 v porovnaní so zostatkom záväzkov z lízingu k 1. januáru 2019 vo výkaze o finančnej situácii.

Odsúhlasenie medzi hodnotou lízingových záväzkov a záväzkov z operatívneho prenájmu k 31. decembru 2018 (v tisícoch EUR):

Záväzky z operatívneho prenájmu vykázané k 31. decembru 2018	22 134
Efekt diskontovania	-264
Prírastok z dôvodu rozdielov v ohodnotení lízingových podmienok a splátok	1 067
Záväzky z finančného lízingu k 1. januáru 2019	22 937
Krátkodobé záväzky	9 028
Dlhodobé záväzky	13 909

Doplňujúce informácie k lízingom sú uvedené v poznámke 23 na strane 37.

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, nevyužitie daňové úľavy 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. Dopad štandardu zhodnotila Skupina ako nevýznamný.

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

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. Dopad štandardu zhodnotila Skupina ako nevýznamný.

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. Dopad štandardu zhodnotila Skupina ako nevýznamný.

Dlhodobé majetkové podiely v pridružených a spoločných podnikoch – novela IAS 28 (vydaná 12. októbra 2017 a účinná v EÚ pre ročné účtovné závierky začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr). Novela objasňuje, že účtovné jednotky by mali aplikovať IFRS 9 na dlhodobé pôžičky, prioritné akcie a podobné nástroje, ktoré tvoria súčasť čistej investície do spoločnosti ocenennej metódou podielu na vlastnom imaní predtým, než môžu znížiť túto účtovnú hodnotu o podiel na strate, ktorý prevyšuje výšku podielu investora na kmeňových akciách. Dopad štandardu zhodnotila Skupina ako nevýznamný.

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. Dopad štandardu zhodnotila Skupina ako nevýznamný.

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

- b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2020 a ktoré Skupina predčasne neaplikovala.

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 Skupina 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. Skupina 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). Skupina 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. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

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

Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr). Impulzom pre novelizáciu uvedených štandardov bolo nahradenie referenčných úrokových sadzieb, akou je napr. LIBOR, ako aj iných úrokových sadzieb medzibankového trhu (tzv. IBOR) alternatívnymi úrokovými sadzbami. Zmeny a doplnenia poskytujú dočasné úľavy od uplatňovania špecifických požiadaviek týkajúcich sa účtovania o hedžingu na hedžingové vzťahy priamo ovplyvnené reformou IBOR. Účtovanie o zabezpečení peňažných tokov podľa IFRS 9 a IAS 39 vyžaduje, aby boli budúce zabezpečované peňažné toky vysoko pravdepodobné. Ak tieto peňažné toky závisia od nejakej medzibankovej úrokovej sadzby, novelou poskytované úľavy vyžadujú, aby účtovná jednotka predpokladala, že úroková sadzba, z ktorej zaistené peňažné toky vychádzajú, sa v dôsledku reformy nezmení. IAS 39 i IFRS 9 vyžadujú prospektívne posúdenie budúceho vzťahu, aby bolo možné použiť účtovanie o hedžingu. Kým v súčasnosti sa očakáva, že peňažné toky podľa IBOR a sadzieb, ktoré ich nahradia, budú zhruba rovnaké, čím sa minimalizuje akákoľvek neefektívnosť hedžingu, s blížiacim sa termínom reformy to už nemusí platiť. Podľa novely môže účtovná jednotka predpokladať, že referenčná úroková sadzba, na ktorej sú založené peňažné toky zo zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja či zabezpečovaného rizika, sa reformou IBOR nezmení. Reforma IBOR by mohla spôsobiť aj to, že zabezpečenie spadne mimo rozpätia 80 % - 125 %, ktoré vyžaduje retrospektívny test efektívnosti hedžingu podľa IAS 39. IAS 39 bol preto novelizovaný v tom zmysle, že povoľuje výnimku pre retrospektívny test efektívnosti hedžingu, aby sa počas obdobia neistoty v súvislosti s IBOR nepovažoval hedžing za ukončený len preto, že jeho retrospektívna efektívnosť sa dostane mimo tohto intervalu. Stále však bude potrebné plniť ostatné požiadavky pre účtovanie a hedžingu, vrátane prospektívneho posúdenia. Pri niektorých hedžingoch predstavuje zabezpečovaná položka alebo zabezpečované riziko nezmluvne špecifikovanú rizikovú zložku IBOR. Aby bolo možné aplikovať účtovanie o hedžingu, IFRS 9 i IAS 39 vyžadujú, aby sa označená riziková zložka dala samostatne identifikovať a jej výška spoľahlivo určiť. Podľa novely sa musí dať riziková zložka samostatne identifikovať len pri počiatočnom určení zabezpečenia, a nie aj priebežne. V kontexte makrohedžingu, keď účtovná jednotka často nanovo nastavuje hedžingový vzťah, sa oslobodenie uplatňuje od okamihu, keď bola zabezpečovaná položka prvotne vymedzená v rámci tohto nedžinového vzťahu. Každá neefektívnosť zabezpečenia sa bude naďalej vykazovať v hospodárskom výsledku tak podľa IAS 39 ako aj podľa IFRS 9.

Novela uvádza spúšťacie mechanizmy určujúce, kedy úľavy skončia, medzi ktoré patrí aj pominutie neistôt vyplývajúcich z reformy referenčných úrokových sadzieb. Novela vyžaduje, aby účtovné jednotky poskytli investorom dodatočné informácie a svojich hedžingových vzťahoch, ktoré sú priamo ovplyvnené týmito neistotami, vrátane nominálnej hodnoty hedžingových nástrojov, na ktoré sa úľavy vzťahujú, akýchkoľvek významných predpokladov či úsudkov urobených pri uplatňovaní úľav, či kvalitatívnych zverejnení o tom, aký dopad má reforma IBOR na účtovnú jednotku a ako daná účtovná jednotka proces prechodu riadi. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr). Novela poskytuje všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dojednaní platných k dátumu vykazovania. Novela neupravuje výšku či načasovanie vykazovania majetku, výnosov alebo nákladov a ani informácie, ktoré účtovné jednotky zverejňujú o týchto položkách. EÚ dosiaľ novelu neschválila. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na účtovnú závierku.

Covid – 19 – Zľavy súvisiace s prenájmom – Novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr). Novela poskytuje nájomcom (ale nie prenajímateľom) možnosť využiť voliteľnú výnimku z posudzovania, či zľava na prenájom súvisiaca s COVID-19 predstavuje modifikáciu lízingu. Nájomcovia si môžu zvoliť, ako budú účtovať zľavy z nájmu. V mnohých prípadoch bude výsledkom účtovanie zľavy ako variabilnej splátky lízingu. Výnimku z vykazovania možno uplatniť iba na zľavy z nájmu, ktoré Skupina dostala ako kompenzáciu počas pandémie COVID-19. Novela sa uplatňuje retrospektívne v súlade s IAS 8, ale nájomcovia nemusia upravovať údaje za predchádzajúce obdobie ani poskytovať zverejnenie podľa odseku 28 písm. f) IAS 8. Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 10 a IAS 28: Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito. Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Skupina v súčasnosti posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré vznikli v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú nevyhnutné náklady na splnenie zmluvy, ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Skupina neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže neúčtuje o rezerve na stratové zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Doplnenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňujú za podstatne odlišných podmienok, zahŕňajú poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu so diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, iba zaplatené poplatky alebo prijaté medzi dlžníkom a veriteľom vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Nájmy

Doplnenia odstraňujú z ilustratívneho príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Zlepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby jednotky používali peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Skupina neočakáva, že vylepšenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii.

2.3. KONSOLIDÁCIA

Dcérske spoločnosti

Dcéorskými spoločnosťami sú tie účtovné jednotky, vrátane štruktúrovaných subjektov, ktoré Skupina ovláda, pretože (i) má právomoc riadiť tie ich relevantné činnosti, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú ich výnosy, (ii) má nárok, či práva, podieľať sa na variabilných výnosoch zo svojej účasti v týchto účtovných jednotkách, a (iii) má schopnosť využiť svoj vplyv v uvedených účtovných jednotkách na to, aby ovplyvnila výšku výnosov investora. Pri posudzovaní toho, či Skupina ovláda inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv materiálnych práv, vrátane materiálnych potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo materiálne, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Skupina môže ovládať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Skupina výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Skupine, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv. Dcérske podniky sú konsolidované odo dňa, kedy je kontrolný vplyv prevedený na Skupinu (dátum akvizície) a sú vyňaté z konsolidácie odo dňa, od ktorého prestane Skupina účtovnú jednotku ovládať.

Skupina používa pri účtovaní obstaraní dcérske spoločnosti akvizičnú metódu. Náklady na akvizíciu sa oceňujú reálnou hodnotou daného majetku, emitovaných akcií resp. iných podielov na vlastnom imaní a záväzkov vzniknutých či prevzatých k dátumu výmeny. Identifikovateľné nadobudnuté aktíva a záväzky ako aj podmienené záväzky prevzaté v rámci podnikovej kombinácie sú prvotne ocenené ich reálnou hodnotou k dátumu akvizície bez ohľadu na veľkosť podielu menšinových akcionárov. Suma, o ktorú náklady na akvizíciu prevyšujú reálnu hodnotu podielu Skupiny na nadobudnutých identifikovateľných čistých aktívach, je vykázaná ako goodwill. Ak sú náklady na akvizíciu nižšie než reálna hodnota čistých aktív nadobudnutej dcérskej spoločnosti, je rozdiel vykázaný priamo do ziskov a strát. Ostatné náklady spojené s akvizíciou sú vykázané vo výkaze ziskov a strát v období v ktorom nastali.

Vzájomné zostatky účtov a transakcie v rámci Skupiny, ako aj všetky nere realizované zisky alebo straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nere realizované straty sú eliminované tým istým spôsobom ako nere realizované zisky, ale iba v prípade, keď nejde o zníženie hodnoty. V prípade potreby boli účtovné zásady a postupy pre dcérske spoločnosti pozmenené tak, aby boli konzistentné s postupmi účtovania Skupiny.

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

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

Názov spoločnosti	Krajina sídla spoločnosti	Obchodný podiel/Hlasovacie práva	
		2019 %	2018 %
IBM International Services Centre s.r.o.	Slovensko	90	90

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Vykazovanie výnosov

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

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

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

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

Služby

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

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

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

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

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

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

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

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

Predaj tovaru (systémové technológie)

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

Softvér

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

Výnosy budúcich období

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

Financovanie

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

b) Lízing podľa IFRS 16

Spoločnosť uzatvára lízing ako nájomca nehnuteľností a zariadení.

S účinnosťou od 1. januára 2019, keď je spoločnosť nájomcom, sa všetky líziny s dobou splatnosti dlhšou ako 12 mesiacov vykazujú vo výkaze o finančnej situácii ako aktíva s právom používania a súvisiace lízingové záväzky. Záväzky z lízingu sa oceňujú k dátumu začiatku lízingu a určujú sa pomocou súčasnej hodnoty ešte nezaplatených lízingových splátok a prírastkovej úrokovej sadzby Spoločnosti, ktorá sa približuje sadzbe, za ktorú by si Spoločnosť mohla požičiavať. Presná úroková sadzba z lízingu nie je vo všeobecnosti stanoviteľná pri transakciách, keď je Spoločnosť nájomcom. Aktíva s právom používania sa rovnajú záväzkom z lízingu upravenému o položky ako predplatené a časovo rozlíšené nájomné, nepriame vstupné náklady a lízingové stimuly. Fixné platby sú zahrnuté do vykázania aktíva s právom používania majetku a záväzkov z lízingu, variabilné lízingové splátky, iné ako tie, ktoré sú založené na sadzbe alebo indexe, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom je záväzok za tieto platby. Variabilné lízingové splátky Spoločnosti sa všeobecne týkajú platieb viazaných na rôzne indexy a platieb nad zmluvne stanovenú minimálnu pevnú splátku. Prenájom nehnuteľností obvykle vyžaduje variabilné splátky lízingu, aby odrážali zmeny na trhu, infláciu a náklady na údržbu nehnuteľností. Lízing vozidiel môže navyše obsahovať variabilné splátky leasingu za úpravy nadbytočných kilometrov.

Aktíva s právom používania predstavuje právo Spoločnosti na kontrolu podkladových aktív, ktoré sú predmetom lízingu, a záväzkov z lízingu predstavuje povinnosť platiť lízingové splátky súvisiace s podkladovými aktívami, ktoré sú predmetom lízingu.

Aktíva s právom používania sa spravidla amortizuje rovnomerne počas doby lízingu, pričom úrokové náklady na lízingový záväzok sa zaznamenávajú pomocou metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizácia a úrokové náklady sa účtujú osobitne do výkazu ziskov a strát (ak sa jedná o individuálne významné položky).

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

c) Cudzíe meny

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobia jednotlivé spoločnosti tvoriace Skupinu – „funkčná mena“. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2019 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

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

d) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

e) Zamestnanecké požitky

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

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

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

f) Platby vo forme akcií

Opcie na akcie

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

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

Podľa podmienok zmluvy s IBM Corporation je Skupina povinná poskytnúť spoločnosti IBM Corporation kompenzáciu za rozdiel medzi trhovou hodnotou príslušných akcií k dátumu ich realizácie a výnosom z realizácie opcií na akcie. Toto zúčtovanie v rámci konsolidovaného celku sa realizuje v amerických dolároch (USD) na základe rozdielu medzi trhovou cenou príslušných akcií a ceny v USD, za ktorú dané akcie majú právo zamestnanci obstarat' v čase uplatnenia im pridelených opcií. Takto ocenený záväzok voči IBM Corporation sa účtuje ako zníženie kapitálového vkladu od vlastníka vo vlastnom imaní prostredníctvom rezervy na kompenzáciu vlastného imania. Kurzové rozdiely vyplývajúce z opakovaných prepočtov neuhradeného zostatku z USD na EUR ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky a k dátumu úhrady záväzku sa účtujú do výkazu zisku a strát a iného súhrnného zisku za dané obdobie (ako Ostatné finančné výnosy alebo Ostatné finančné náklady).

g) Zdanenie

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

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

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

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

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

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

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

h) Daň z pridanej hodnoty

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

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

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

i) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Samostatný hnutelný majetok:

Nábytok a kancelárske vybavenie	3 roky
IT vybavenie	5 – 10 rokov
Počítačové vybavenie	3 roky
Technické zhodnotenie prenajatých priestorov	Na základe nájomnej zmluvy

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

Dlhodobý majetok súvisiaci so zmluvami o outsourcingu sa zaraďuje do používania a odpisuje rovnomerne počas trvania jeho predpokladanej ekonomickej životnosti. Pri zmluvne špecifikovanom majetku sa doba odpisovania rovná ekonomickej životnosti majetku alebo dobe trvania zmluvy, podľa toho, ktorá je kratšia. Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia majetku sa vypočíta ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného majetku, a vykáže sa vo výkaze zisku a strát a inom súhrnnom zisku.

j) Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu

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

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

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

k) Zákazková výroba

Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú v čase ich vzniku.

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

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

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

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

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

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

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

l) Finančný majetok

Finančné nástroje - kľúčové definície pojmov pre oceňovanie

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 prémii 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 počiatkoch vykázané 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

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – obchodný model

Obchodný model odzrkadľuje, ako Skupina 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 Skupina vykonáva za účelom dosiahnuť cieľ stanovený pre portfólio dostupné v deň hodnotenia. Faktory, ktoré Skupina 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 Skupina 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 Skupina posudzuje, či peňažné toky predstavujú výlučne platby istiny a úrokov („SPPI“). Pri tomto posúdení Skupina 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.

Skupina 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 Skupina 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. Skupina nemenila svoj obchodný model počas súčasného obdobia a nevykonávala žiadne reklasifikácie.

Zníženie hodnoty finančných aktív – opravná položka z očakávaných úverových strát

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

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

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

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

Finančné aktíva – odpis

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

Finančný majetok - odúčtovanie

Skupina prestane vykazovať finančné aktíva, keď (a) boli aktíva splatené alebo právo k peňažným tokom z týchto aktív uplynulo alebo (b) Skupina presunula práva k peňažným tokom z finančným aktív 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 predat' 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.

m) Peniaze a peňažné ekvivalenty

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

n) Rezervy a podmienené záväzky

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

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

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

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.

Skupina vytvorila rezervy na uvedenie prenajatého majetku do pôvodného stavu.

o) 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.

p) Finančné záväzky

Skupina klasifikuje svoje finančné záväzky v súlade s IFRS 9 "Finančné nástroje" v amortizovanej obstarávacej cene. Skupina 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.

Skupina 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.

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.

q) Vlastné imanie

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

r) Výplata podielu zo zisku

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

s) Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond tvorí Spoločnosť v súlade s Obchodným zákonníkom. Každoročný prídel do zákonného rezervného fondu činí 5% z čistého zisku vykazaného 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.

t) Ostatné fondy

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

4. ZÁSADNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A PREDPOKLADY

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia. Odhady a predpoklady sa pravidelne prehodnocujú a tvoria sa na základe skúseností vedenia a iných faktorov, vrátane očakávaných budúcich udalostí. Vedenie tiež robí určité rozhodnutia v procese aplikovania účtovných zásad. Zásadné rozhodnutia, ktoré majú významný vplyv na hodnoty vykazané 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

Skupina vykonáva svoju činnosť v prenajatých priestoroch. Na základe nájomných zmlúv, je Skupina povinná pri ukončení prenájmu uviesť prenajímané priestory do pôvodného stavu. Na túto aktivitu si Skupina tvorí rezervu, ktorej použitie je plánované pri ukončení nájomnej zmluvy s prenajímateľom kancelárskych priestorov. K 31. decembru 2019 predstavuje hodnota tejto rezervy 669 tis. EUR (k 31. decembru 2018: 669 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

Skupina 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 Skupina o tejto rezerve neúčtuje.

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

4.1 ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Faktory finančného rizika

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

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

a) Trhové riziko

1. Menové riziko

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

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

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

31. december 2019	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	19 316	543	0	19 859
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25)	39 364	1 044	0	40 408
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3 074	21	0	3 095
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Zákazková výroba (Poznámka 9)	0	0	0	0
Spolu	61 754	1 608	0	63 362

31. december 2018	EUR	USD	Ostatné	Spolu
Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	22 943	532	0	23 475
Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25)	38 118	219	0	38 338
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	2 654	24	0	2 678
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Zákazková výroba (Poznámka 9)	0	0	0	0
Spolu	63 716	775	0	64 491

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

31. december 2019	EUR	USD	Iné	Spolu
Prijaté pôžičky	0	0	0	0
Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 25)	2 726	2 711	1 544	6 981
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	7 759	158	0	7 917
Zákazková výroba	31	0	0	31
Spolu	10 516	2 869	1 544	14 929

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej zavierke k 31. decembru 2019 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

31. december 2018	EUR	USD	Iné	Spolu
Prijaté pôžičky	0	0	0	0
Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 25)	3 732	2 991	2 181	8 904
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	12 582	623	0	13 205
Zákazková výroba	408	0	0	408
Spolu	16 722	3 614	2 181	22 517

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny 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% (2018:10%) nižší (vyšší) o 83 tis. EUR (2018: nižší (vyšší) o 417 tis. EUR).

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

Prevádzkové výnosy, prevádzkové náklady a prevádzkové peňažné toky Skupiny sú od zmien úrokových sadzieb na trhu relatívne nezávislé vzhľadom na financovanie takzvaným cash poolingom v rámci IBM korporácie.

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

Prehľad finančných aktív a pasív a ich úrokových mier (v tis. EUR):

	Priemerná úroková sadzba %	31. december 2019	Priemerná úroková sadzba %	31. december 2018
Finančné aktíva				
<i>Pohľadávky</i>				
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0.51	19 859	0.44	23 475
Pohľadávky voči spriazneným stranám	-	40 408	-	38 338
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	-	3 095	-	2 678
Pohľadávky z finančného leasingu	-	0	-	0
Zákazková výroba	-	0	-	0
		63 362		64 491
Finančné pasíva				
<i>Amortizovaná hodnota</i>				
Závazky voči spriazneným stranám	-	6 981	-	8 904
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	-	7 917	-	13 205
Zákazková výroba	-	31	-	408
		14 929		22 517

b) Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho Skupina utrpí stratu. Skupina nie je vystavená výraznej koncentrácii úverového rizika. Skupina má zavedené zásady na zabezpečenie predaja produktov a služieb odberateľom s prijateľnou reputáciou a využíva poistenie pohľadávok. Peňažné prostriedky má Skupina uložené vo viacerých renomovaných finančných inštitúciách. Skupina využíva zdroje financovania v rámci IBM korporácie.

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

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2019 sumu 867 tis. EUR (k 31. decembru 2018 predstavovali sumu 4 000 tis. EUR). Peniaze na bankových účtoch sú umiestnené v niekoľkých komerčných bankách. Kreditná kvalita týchto peňažných ústavov nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov na bankových účtoch.

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

31. december 2019	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	42 909	582	11	43 503
Výkony nevyfakturované odberateľom	0	0	0	0
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	19 859	0	0	19 859
Pohľadávky z finančného prenájmu	0	0	0	0
Dlhodobý úver poskytnutý odberateľom	0	0	0	0
Spolu	62 768	582	11	63 362

31. december 2018	Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti	Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti	Znehodnotené finančné aktíva	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7)	40 897	83	36	41 016
Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8)	23 475	0	0	23 475
Spolu	64 372	83	36	64 491

Prehľad splatenia pohľadávok z 31. decembra 2019 k dátumu 31. augusta 2020 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Analýza kreditného rizika	Splatené k 31. augustu 2020	Otvorené k 31. augustu 2020	Spolu
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	2 140	0	2 140
Pohľadávky voči spriazneným stranám	40 265	143	40 408
Ostatné pohľadávky	163	792	955
Spolu	42 568	935	43 503

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash poolingmu riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 25). Skupina taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúladovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

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

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

31. december 2019	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	14 164	734	0	14 898
Prijaté pôžičky od spriaznených strán	0	0	0	0
Zákazková výroba	31	0	0	31
Spolu	14 195	734	0	14 929

31. december 2018	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Viac ako 5 rokov	Spolu
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	21 376	734	0	22 110
Prijaté pôžičky od spriaznených strán	0	0	0	0
Zákazková výroba	408	0	0	408
Spolu	21 784	734	0	22 518

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

V tis. EUR	31. december 2019	31. december 2018
V prospech		
Pribinova 25, s r.o.	976	976
Apollo Business Center IV	232	232
IPD International Property Development s.r.o.	569	569
Botus, s. r. o.	1 208	1 397
Aupark Košice	93	93
Sociálna poisťovňa	0	30
Ministerstvo spravodlivosti	100	0
Spolu	3 178	3 297

d) Koncentrácia rizika

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

e) Riadenie kapitálu

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

f) Odhad reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Dlhodobý nehmotný majetok

	Softvér	Celkom
K 31. decembru 2018		
Obstarávacia hodnota	319	319
Oprávky	319	319
Zostatková hodnota	0	0
Rok končiaci 31. decembra 2019		
Prírastky	5	5
Úbytky	-1	-1
Amortizácia	0	0
Zostatková hodnota ku koncu roka	4	4
K 31. decembru 2019		
Obstarávacia hodnota	324	324
Oprávky	320	320
Zostatková hodnota	4	4

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

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

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

6. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2019	4 583	23 704	28 287
Prírastky	0	6 249	6 249
Úbytky	-561	-3 239	-3 800
Ostatné, transfery	986	-1 514	-528
K 31. decembru 2019	5 009	25 199	30 208
Oprávky a opravné položky			
K 1. januára 2019	2 375	16 611	18 985
Ročný odpis	753	3 788	4 541
Úbytky	-294	-2 386	-2 680
K 31. decembru 2019	2 834	18 012	20 846
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2019	2 175	7 187	9 362
K 31. decembru 2018	2 208	7 093	9 301
Dlhodobý hmotný majetok			
	Budovy a zariadenia budov	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí EUR'000	Spolu EUR'000
Obstarávacia cena			
K 1. januára 2018	3 578	22 294	25 873
Prírastky	0	5 998	5 998
Úbytky	0	-3 584	-3 584
Ostatné, transfery	1 005	-1 005	0
K 31. decembru 2018	4 583	23 704	28 287
Oprávky a opravné položky			
K 1. januára 2018	1 885	16 624	18 509
Ročný odpis	490	2 653	143
Úbytky	0	-2 666	-2 666
K 31. decembru 2018	2 375	16 611	18 985
Účtovná hodnota			
K 31. decembru 2018	2 208	7 093	9 301
K 31. decembru 2017	1 694	5 671	7 365

V priebehu sledovaných období nebolo zistené zníženie hodnoty hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) v rámci skupiny až do výšky 31 783 tisíc EUR (2018: 29 586 tisíc EUR).

Spoločnosť k žiadnemu dlhodobému majetku nezriadila záložné právo. Spoločnosť má vytvorenú rezervu na náklady na demontáž a presun majetku a obnovu miesta v hodnote 644 tisíc EUR (2018: 636 tisíc EUR).

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

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

	k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3 106	2 714
Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám	40 408	38 338
	<u>43 514</u>	<u>41 052</u>
Opravná položka k pohľadávkam	-11	-36
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	<u>43 502</u>	<u>41 016</u>
	k 31. decembru 2019	k 31. decembru 2018
Krátkodobé pohľadávky	43 502	41 016
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	<u>43 502</u>	<u>41 016</u>

Zaúčtovaná hodnota pohľadávok z obchodného styku po odpočítaní opravnej položky sa významne nelíši od ich reálnej hodnoty. Maximálne kreditné riziko k súvahovému dňu je do výšky zostatkovej hodnoty pohľadávok uvedených vyššie.

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Za bežné prípady nevymožiteľnosti sa považujú: významné finančné problémy zákazníka; pravdepodobnosť, že u zákazníka dôjde k likvidácii; insolvenca pohľadávky po splatnosti v dobe dlhšej ako jeden rok. Opravná položka k príslušným pohľadávkam predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

Na pohľadávky, ktoré sú po splatnosti viac ako jeden rok je tvorená opravná položka. Skupina netvorí opravnú položku na pohľadávky v rámci skupiny IBM.

8. Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	K 31. decembru 2019	K 31. decembru 2018
Peňažné prostriedky	0	0
Peniaze na ceste	0	25
Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin)	18 992	19 450
Bankové účty	867	4 000
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty celkom	<u>19 859</u>	<u>23 475</u>
Kontokorentný úver – pasíva	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu vo Výkaze peňažných tokov	<u>19 859</u>	<u>23 475</u>

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

Peniaze na bankových účtoch sú umiestnené v niekoľkých komerčných bankách. Kreditná kvalita týchto peňažných ústavov nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov na bankových účtoch.

Skupina má k dispozícii cash poolingové úverové linky vrámci skupiny IBM od spoločnosti IBM International Treasury Services Company. IBM International Treasury Services Company je spriaznenou spoločnosťou kontrolovanou najvyššou materskou spoločnosťou skupiny IBM Corporation. Kreditná kvalita IBM International Treasury Services Company nie je uvádzaná v tejto účtovnej závierke z dôvodu bezvýznamnosti rizika spojeného s držbou finančných prostriedkov v tejto spriaznenej spoločnosti.

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

9. Zákazková výroba

Hodnota zmluvných výnosov zo zákazkovej výroby dosiahla v roku 2019 čiastku 2 557 tis. EUR (2018: 1 273 tis. EUR).

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

Názov položky	2019	2018	Sumár k 31.12.2019	Sumár k 31.12.2018
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	1 053	1 262	2 734	1 682
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	-31	-408	-295	-409
Hodnota zmluvných výnosov	1 022	854	2 557	1 273
Náklady na zákazkovú výrobu	1 086	748	1 992	907
Hrubý zisk	64	106	565	366

Informácie o zákazkovej výrobe, ktorá k 31. decembru 2019 nebola ukončená sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Hodnota položky	Sumár k 31.12.2019	Sumár k 31.12.2018
Celková suma vynaložených nákladov	1 922	907
Celková suma vykázaných ziskov	565	366
Celková suma vykázaných strát	0	0
Spolu	2 558	1 273

Skupina k 31. decembru 2019 odhadovala náklady na dokončenie projektov tak, aby zohľadnila v každej fáze projektu jeho celkový výsledok očakávaný podľa informácií, ktoré boli Skupine známe k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

10. Odložená daňová pohľadávka

Odložená daň z príjmov je vypočítaná z dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou hodnotou majetku a záväzkov použitím 21% sadzby dane, ktorá prislúcha k väčšine príjmov Skupiny. Odložená daň sa účtuje záväzkovou metódou. Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa vzájomne započítavajú v prípade, že Skupina má zo zákona vymáhateľné právo započítať krátkodobé daňové pohľadávky voči daňovým záväzkom a za predpokladu, že odloženú daň z príjmov vyberá rovnaký správca dane.

Čiastky po kompenzácii sú nasledovné:

	K 31. decembru 2019	K 31. decembru 2018
Odložená daňová pohľadávka		
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov	0	0
Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov		
	2 283	2 044
	2 283	2 044

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

	2019	2018
Začiatok roka	2 044	2 198
Zúčtované do komplexného výsledku	0	0
Zúčtované do nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát	239	-154
Koniec roka	2 283	2 044

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke a záväzku 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	421	0	475	896
Krátkodobé rezervy	772	0	-243	529
Dlhodobé rezervy	304	0	1	305
Nezaplatené záväzky	530	0	43	573
Pohľadávky	7	0	-5	2
Ostatné	10	0	-32	-22
Celkom	2 044	0	239	2 283

	K 1. januáru 2018	Zaúčtované do komplexného výsledku	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	K 31. decembru 2018
Dlhodobý majetok	541	0	-120	421
Krátkodobé rezervy	900	0	-127	772
Dlhodobé rezervy	295	0	9	303
Nezaplatené záväzky	479	0	51	530
Pohľadávky	6	0	1	7
Ostatné	-22	0	32	10
Celkom	2 199	0	-154	2 044

11. Ostatné aktíva

	31. december 2019	31. december 2018
Krátkodobé:		
- Náklady budúcich období	-114	2 328
- Príjmy budúcich období	103	339
- Projekty	354	482
	343	3 150
Dlhodobé náklady budúcich období	391	0
Ostatné aktíva celkom	735	3 150

12. Základné imanie

K 31. decembru 2019 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1314 tis. EUR (31. december 2018: 1 314 tis. EUR).

13. Ostatné fondy

	Zákonný rezervný fond	Ostatné rezervy	Celkom
Stav k 1. januáru 2018	1 040	996	2 036
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	130	130
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote	-	-146	-146
kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-146	-146
Stav k 31. decembru 2018	1 040	980	2 019
Platby vo forme akcií – náklad / (výnos)	-	119	119
Platby vo forme akcií – zmena v hodnote	-	-166	-166
kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti	-	-166	-166
Stav k 31. decembru 2019	1 040	933	1 973

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

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

14. Dividendy

	2019	2018
Vyplatené dividendy	11 829	9 406

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

15. Výnosy budúcich období

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2019	31. december 2018
Dlhodobé kontrakty so zákazníkmi fakturované vopred	6 488	7 875
	6 488	7 875
Z toho:		
Krátkodobé	4 307	4 717
Dlhodobé	2 181	3 158

Výnosy budúcich období predstavujú zmluvné záväzky, pri ktorých bola protihodnota prijatá vopred povinnosti plnenia a uznania výnosov. Výnosy budúcich období sa členia na krátkodobé a dlhodobé podľa očakávaného plnenia povinnosti zo zmlúv so zákazníkmi a uznania výnosov.

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

16. Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z obchodného styku a ostatných krátkodobých záväzkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. december 2019	31. december 2018
Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 24)	6 981	8 904
Závazky voči tretím stranám a ostatné záväzky	7 946	13 206
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	14 927	22 110
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	14 927	22 110
Dlhodobé záväzky	0	0

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

V roku 2019 ani 2018 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, s výnimkou nevýznamnej čiastky.

17. Závazky voči zamestnancom

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

	31. december 2019	31. december 2018
Splatné záväzky		
Mzdy	9 113	8 616
Sociálne poistenie a iné dane	8 328	7 860
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	1 792	1 738
Rezervy na odmeny	434	1 776
Sociálny fond	363	648
Závazky voči zamestnancom	20 030	20 637

18. Výnosy

Skupina sa špecializujú na informačné technológie, softvér a služby, pričom využívajú svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií.

Predmetom činnosti dcérskej spoločnosti Skupiny, IBM International Services Centre s.r.o., je poskytovanie zdieľaných služieb pre ostatné spoločnosti v rámci IBM skupiny, ktoré predstavujú väčšinu výnosov skupiny IBM Slovensko.

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov:

	2019	2018
Slovensko	21 434	21 978
Európska únia	185 099	195 311
Spojené štáty americké	0	173
Ostatné	111 479	92 855
	318 012	310 338

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

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

	2019	2018
Výnosy:		
IBM hardware	5 208	4 898
Ostatný hardware	531	138
Tovar spolu	5 739	5 036
Obchodné poradenstvo	2 398	3 703
Technologické služby	11 790	11 581
Softvérové služby	2 698	2 633
Systémovo-technologické služby	0	0
Služby Skupine a Ostatné	295 387	287 384
Služby spolu	312 273	305 301
Výnosy spolu	318 012	310 338

19. Služby a podobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad nákladov Skupiny podľa jednotlivých typov služieb.

	2019	2018
Obchodné služby od subdodávateľov	5 211	4 331
Nájomné	2 952	11 952
Leasing	226	122
Náklady na inzerciu, reklamu	280	143
Skladovacie a prepravné náklady	277	141
Personálny leasing	2 475	2 915
Náklady na telekomunikačné služby	3 956	3 612
Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie	3 507	5 263
Služby ostatných podnikov v skupine	27 773	32 971
Ostatné poplatky platené skupine	2 439	2 334
Náklady na overenie štatutárnych účtovných závierok	95	95
Ostatné auditové služby	4 105	3 516
Neauditorské služby	206	243
Cestovné/Doprava	4 639	4 966
Náklady na reprezentáciu	1 228	1 015
Ostatné služby	2 044	2 059
	61 411	75 677

20. Osobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad osobných nákladov Skupiny podľa povahy osobných nákladov:

	2019	2018
Mzdové náklady	151 711	147 362
Náklady na sociálne poistenie	38 764	37 183
Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie	21 237	19 936
Odstupné	241	325
Ostatné	0	0
	211 952	204 807

Skupina mala v roku 2019 priemerne 5 592 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2018: priemerne 5 730 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

21. Finančné náklady / (výnosy)

	2019	2018
<i>Finančné náklady</i>		
Ostatné finančné náklady	0	0
Úrokové náklady na lízingový záväzok	139	0
Zaplatené úroky	84	267
Finančné náklady celkom	223	267
<i>Finančné výnosy</i>		
Ostatné výnosy	0	0
Prijaté úroky	16	18
Finančné výnosy celkom	16	18

22. Daň z príjmov

	2019	2018
Splatná daň	4 887	4 349
Odložená daň (Poznámka 10)	-239	154
Daň z príjmov celkom	4 648	4 503

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

	2019	2018
Hospodársky výsledok pred zdanením	21 434	19 162
Vypočítaná teoretická daň z príjmu pri sadzbe 21%	4 501	4 024
Daňový dopad položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné		
-Daňovo neuznateľné náklady / výnosy nepodliehajúce dani	147	479
Ostatné	0	0
Daň z príjmov	4 648	4 503
Efektívna sadzba dane	21.7%	23.5%

23. Lízing

V konsolidovanom výkaze o finančnej situácii sú uvedené nasledujúce čiastky, týkajúce sa lízingu:

	31. december 2019	Odpis 2019
Aktívum s právom užívania		
Pozemky a budovy	21 457	8 846
Stroje a zariadenia	560	124
Motorové vozidlá	477	129
Celkom	22 494	9 099

Prírastky k aktívu s právom užívania počas roka 2019 predstavovali výšku 9 702 tis. EUR.

Zmluvu o prenájme ako nájomca, z ktorej plynú minimálne nájomné splátky v rámci nevypovedateľného nájmu uzatvára spoločnosť IBM Slovensko, spol. s r.o..

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

Zostatková hodnota záväzkov z lízingu:

	31. december 2019	31. december 2018
Závazky z lízingu		
Krátkodobé	9 179	0
Dlhodobé	14 324	0
Závazky z finančného leasingu celkom	23 503	0

Splátky kancelárskych priestorov v roku 2019 predstavovali 12 521 tis. EUR (v roku 2018: 11 952 tis. EUR).

Splátky operatívneho leasingu áut v roku 2019 dosiahli 229 tis. EUR (v roku 2018: 136 tis. EUR). Odhad budúcich úhrnných leasingových splátok súčasného vozového parku predstavuje 550 tis. EUR.

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

	31. december 2019	31. december 2018
Úrokové náklady	139	0
Variabilné lízingové splátky	3 209	0
Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu	0	0
Náklady na krátkodobé lízingu	0	0
Náklady na operatívny lízing podľa IAS 17 /(kompar. údaje)	0	22 937
Celkom	3 348	22 937

Budúci úbytok peňažných tokov vyplýva z možnosti predĺženia nájomných zmlúv (predpoklad vo výške 46 501 tis. EUR) a z možnosti predčasného ukončenia lízingu (predpoklad vo výške 194 tis. EUR).

24. Transakcie so spriaznenými stranami

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

Kontrola skupiny spriaznených osôb:

Najvyššou materskou spoločnosťou Skupiny je IBM Corporation (zaregistrovaná v USA). Priamou materskou spoločnosťou v rámci Skupiny je IBM Central and Eastern Europe B.V., Holandsko.

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

Transakcie so spriaznenými osobami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

Druh transakcie	Kategória spriaznenej osoby	2019	2018
Predaj			
Predaj tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	129	313
Predaj tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	295 387	287 384
Prijaté úroky	Ostatné spriaznené osoby	16	16
Spolu		295 532	287 713
Nákup			
Nákup tovaru a služieb	Najvyššia materská spoločnosť	434	5 457
Nákup tovaru a služieb	Ostatné spriaznené osoby	40 539	41 758
Náklady na akciové opcie	Najvyššia materská spoločnosť	166	146
Platené poplatky za softvérové licencie	Najvyššia materská spoločnosť	1 660	1 946
Platené úroky	Ostatné spriaznené osoby	84	71
Spolu		42 882	49 379

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

Zostatky týkajúce sa spriaznených osôb

Závazky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2019	31. december 2018
Najvyššia materská spoločnosť	177	435
Ostatné spriaznené osoby	6 804	8 469
Spolu	6 981	8 904

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

V tis. EUR	31. december 2019	31. december 2018
Najvyššia materská spoločnosť	0	0
Ostatné spriaznené osoby	40 407	38 338
Spolu	40 407	38 338

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

V tis. EUR	31. december 2019	31. december 2018
IBM International Treasury Services Company *	18 992	19 451
Spolu	18 992	19 451

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

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

25. Udalosti po súvahovom dni

Koncom roka 2019 boli zverejnené prvé správy ohľadom obmedzeného množstva prípadov nákazy neznámym ochorením v Číne (neskôr označeným ako COVID-19, Koronavírus), ktoré boli nahlásené Svetovej zdravotníckej organizácii. Počas prvých mesiacov roka 2020 sa vírus rozšíril celosvetovo. Spoločnosť posúdila dôsledky rozšírenie vírusu ako udalosť po konci účtovného obdobia, ktorá si nevyžadujú úpravu účtovnej závierky. Spoločnosť nie je momentálne schopná plne posúdiť dôsledky rozšírenia Koronavírusu na jej budúcu finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť, avšak v závislosti od ďalšieho vývoja situácie, dopady môžu byť negatívne a významné.

Dňa 15. marca 2020 sa novým finančným riaditeľom spoločností IBM Slovensko, spol. s r.o. a IBM International Services Centre s.r.o., stal Branislav Ondřík a nahradil vo funkcii dovtedajšieho finančného riaditeľa Roberta Kováča. Dňa 11. septembra 2020 Branislav Ondřík nahradil Róberta Kováča aj na pozícii konateľa spoločností IBM Slovensko, spol. s r.o. a IBM International Services Centre s.r.o. Tieto zmeny bolo do obchodného registra zapísaná dňa 28. novembra 2020 (IBM Slovensko, spol. s r.o.) a 1. decembra 2020 (IBM International Services Centre s.r.o.).

Dňa 9. júla 2020 došlo k schváleniu rozdelenia hospodárskeho výsledky jednotlivých spoločností Skupiny za rok 2019. Zisk spoločnosti IBM Slovensko, spol. s r.o. bol v plnej výške pridelený a vyplatený spoločníkovi IBM Central and Eastern Europe B.V. vo výške 16 437 tisíc EUR a zisk spoločnosti IBM International Services Centre, s. r.o. za rok 2019 v plnej výške spolu so ziskom z minulých rokov, spolu vo výške 13 003 tisíc EUR bol pridelený a vyplatený spoločníkom IBM Slovensko, spol. s r.o. suma vo výške 11 703 tisíc EUR a IBM Eastern Europe Holdings B.V. suma vo výške 1 300 tisíc EUR.

Dňa 8. októbra 2020, skupina IBM oznámila, že odčlení svoju divíziu manažovaných infraštruktúrnych služieb (MIS) z GTS segmentu do novej verejnej spoločnosti do konca roka 2021. Odčlenenie je subjektom zvyčajných trhových, regulačných a ostatných uzatváracích podmienok. Oznámenie nemalo žiadny vplyv na klasifikáciu v rámci finančných výkazov spoločnosti alebo vykazovania v rámci segmentov. Spoločnosť očakáva, že po odčlenení MIS divízia splní kritériá na klasifikáciu ukončenia činnosti.

Po 31. decembri 2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky Skupiny nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

26. Informácie o podmienených záväzkoch

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Druh podmieneného záväzku	31. december 2019	31. december 2018
Z poskytnutých bankových úverových rámcov	3 367	3 204

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.