

IBM Slovensko, spol. s r.o.

**Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2021
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre
finančné výkazníctvo platnými v Európskej únii a Správa
nezávislého audítora**

december 2022

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 | 7-34 |

IBM Slovensko, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 zostavená v súlade s IFRS EÚ
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného súhrnného výsledku

| | Poznámka | Rok končiaci 31. decembra 2021 | Rok končiaci 31. decembra 2020 |
|--|----------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Výnosy | 17 | 311 075 | 304 383 |
| Náklady na predaný tovar | | - 5 012 | - 5 908 |
| Služby a podobné náklady | 19 | -63 078 | -47 771 |
| Osobné náklady | 20 | -219 794 | -219 972 |
| Odpisy a amortizácia | 6, 23 | -10 362 | -12 991 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | | 95 | 515 |
| Ostatné prevádzkové náklady | | -2 032 | -2 805 |
| Zisk z predaja časti podniku | 18 | 5 410 | 0 |
| Zisk z prevádzkovej činnosti | | 16 302 | 15 451 |
| Finančné náklady | 21 | -535 | -410 |
| Finančné výnosy | 21 | 200 | 184 |
| | | -335 | -226 |
| Zisk pred zdanením | | 15 967 | 15 225 |
| Daň z príjmov | 22 | -4 261 | -3 422 |
| Zisk za účtovné obdobie | | 11 706 | 11 803 |
| Ostatné súhrnné zisky a straty preklasifikovateľné do ziskov a strát: | | | |
| Platby vo forme akcií | | 0 | 1 370 |
| Zmena v hodnote kompenzácie zamestnaneckých akcií | | 0 | -232 |
| Celkový súhrnný zisk za rok | | 11 706 | 12 941 |
| Zisk pripadajúca na: | | | |
| Vlastníka materskej spoločnosti | | 10 739 | 10 867 |
| Nekontrolujúcich vlastníkov | | 967 | 936 |
| Zisk za účtovné obdobie | | 11 706 | 11 803 |
| Celkový súhrnný zisk pripadajúci na: | | | |
| Vlastníka materskej spoločnosti | | 10 739 | 12 005 |
| Nekontrolujúcich vlastníkov | | 967 | 936 |
| Celkové súhrnné zisky za rok | | 11 706 | 12 941 |

Poznámky na stranách 7 až 34 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom dňa 15. decembra 2022.

Ing. Branislav Ondřík
konateľ

IBM Slovensko, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 zostavená v súlade s IFRS EÚ
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii

| | Poznámka | K 31. decembru 2021 | K 31. decembru 2020 |
|---|----------|------------------------|------------------------|
| AKTÍVA | | | |
| Stále aktíva | | | |
| Dlhodobý nehmotný majetok | | 3 | 3 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 6 | 4 288 | 7 095 |
| Aktívum s právom užívania | 23 | 5 763 | 14 313 |
| Odložená daňová pohľadávka | 9 | 2 381 | 2 406 |
| | | 12 435 | 23 817 |
| Obežné aktíva | | | |
| Zásoby | | 0 | 25 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 7,24 | 35 812 | 44 747 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty | 8 | 28 753 | 22 806 |
| Ostatné aktíva | 10 | 1 852 | 754 |
| | | 66 417 | 68 333 |
| Aktíva spolu | | 78 852 | 92 150 |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY | | | |
| Vlastné imanie a rezervy | | | |
| Základné imanie | 11 | 1 314 | 1 314 |
| Ostatné fondy | 12 | 4 949 | 3 174 |
| Nerozdelený zisk | | 18 817 | 21 702 |
| Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti | | 25 080 | 26 190 |
| Nekontrolujúci podiel | | 1 312 | 945 |
| Vlastné imanie celkom | | 26 392 | 27 135 |
| Dlhodobé záväzky | | | |
| Výnosy budúcich období | 14 | 2 136 | 1 376 |
| Dlhodobé rezervy | | 4 230 | 917 |
| Lízingový záväzok | 23 | 1 302 | 7 428 |
| Sociálny fond | 16 | 1 363 | 936 |
| | | 9 031 | 10 657 |
| Krátkodobé záväzky | | | |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky | 15 | 19 960 | 22 054 |
| Záväzky voči zamestnancom | 16 | 17 326 | 21 202 |
| Daňové záväzky | | 145 | 0 |
| Lízingový záväzok | 23 | 4 489 | 7 705 |
| Výnosy budúcich období | 14 | 1 509 | 3 397 |
| | | 43 429 | 54 358 |
| Záväzky spolu | | 52 460 | 65 015 |
| Vlastné imanie a záväzky celkom | | 78 852 | 92 150 |

IBM Slovensko, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2021 zostavená v súlade s IFRS EÚ
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

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 2020 | | 1 314 | 1 973 | 27 272 | 30 560 | 1 309 | 31 869 |
| Čistý zisk za účtovné obdobie | | 0 | 0 | 10 867 | 10 867 | 936 | 11 803 |
| Iný súhrnný zisk | | 0 | 1 201 | 0 | 1 201 | - | 1 201 |
| <i>Celkový súhrnný zisk za rok 2020</i> | | <i>0</i> | <i>1 201</i> | <i>10 867</i> | <i>12 068</i> | <i>936</i> | <i>13 004</i> |
| Dividendy za rok 2019 | 13 | 0 | 0 | -16 437 | -1 6437 | -1 300 | -17 737 |
| Ostatné | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 1. januáru 2021 | | 1 314 | 3 174 | 21 702 | 26 190 | 945 | 27 135 |
| Čistý zisk za účtovné obdobie | | 0 | 0 | 10 739 | 10 739 | 967 | 11 706 |
| Iný súhrnný zisk | | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0 |
| <i>Celkový súhrnný zisk za rok 2021</i> | | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>10 739</i> | <i>10 739</i> | <i>967</i> | <i>11 706</i> |
| Dividendy za rok 2020 | 13 | 0 | 0 | -13 400 | -13 400 | -600 | -14 000 |
| Ostatné pohyby | | 0 | 1 775 | -225 | 1 550 | 0 | 1 550 |
| Stav k 31. decembru 2021 | | 1 314 | 4 949 | 18 817 | 25 080 | 1 312 | 26 392 |

Poznámky na stranách 7 až 34 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

IBM Slovensko, spol. s r.o.

Konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 zostavená v súlade s IFRS EÚ
(Všetky sumy sú zobrazené v tisícoch EURO [„tis. EUR“], pokiaľ nie je napísané inak)

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

| Názov položky | Pozn. | 2021 | 2020 |
|---|-------|---------------|---------------|
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | | 15 967 | 15 225 |
| <i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i> | | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 6 | 3 339 | 3 908 |
| Odpisy aktív s právom užívania | 23 | 7 023 | 9 083 |
| Zisky z predaja dlhodobého majetku | | -17 | -62 |
| Zisk z predaja časti podniku | 18 | -5 158 | 0 |
| Úrokové náklady (netto) | 21 | 127 | 102 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | 7 | -8 | -1 |
| Zmena stavu rezerv | | 3 313 | 1 229 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | | 24 586 | 29 484 |
| <i>Zmena pracovného kapitálu:</i> | | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | 7 | 7 829 | 767 |
| Úbytok (prírastok) zásob | | 25 | -21 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | | -6 671 | 6 384 |
| Prevádzkové peňažné toky | | 25 769 | 36 614 |
| Zaplatené úroky | | -147 | -122 |
| Prijaté úroky | 21 | 20 | 20 |
| Zaplatená daň z príjmov | 22 | -4 090 | -5 111 |
| Vyplatené dividendy | 13 | -14 000 | -17 737 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 7 552 | 13 664 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| Nákup dlhodobého majetku | 6 | -4 506 | -1 819 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | | 1 114 | 474 |
| Príjmy z predaja časti podniku | 18 | 7 997 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | 4 605 | -1 345 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | | |
| Splátky istiny z lízingových zmlúv | 23 | -6 210 | -9 370 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | -6 210 | -9 370 |
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | | 5 947 | 2 947 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 8 | 22 806 | 19 859 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | | 28 753 | 22 806 |

Poznámky na stranách 7 až 34 sú neoddeliteľnou časťou konsolidovanej účtovnej závierky.

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: Mlynské nivy 49, Bratislava – mestská časť Ružinov 821 09.

Identifikačné číslo (IČO): 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 2021 priemerne 4 927 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2020: priemerne 5 418 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 a 31. decembru 2021:

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

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny

Členovia štatutárnych orgánov Skupiny sú nasledovní:

| Štatutárny orgán: | K 31. decembru 2021 | K 31. decembru 2020 |
|-------------------|--|--|
| Konatelia | Ing. Branislav Ondřík Ing. Ľuboš Hlinka | Ing. Robert Kováč Ing. Ľuboš Hlinka |
| Dozorná rada | Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Robert Lehocký | Ing. Richard Konečný Mgr. Rastislav Bzdúch Ing. Peter Valentovič |

Neobmedzené ručenie

Skupina nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

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 2021 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 2021.

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 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

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. Oblasť, 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.

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.

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

Všetky sumy v konsolidovanej účtovnej závierke sú zobrazené v tisícoch Euro („EUR“), pokiaľ nie je napísané inak.

2.2. NOVÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY A INTERPRETÁCIE

- a) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré nadobudli účinnosť pre Spoločnosť od 1. januára 2021:

Reforma referenčných úrokových sadzieb – fáza 2 – novela IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (vydaná 27. augusta 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr).

Zmeny v rámci fázy 2 sa zaoberajú otázkami, ktoré vyplývajú z implementácie reformy, vrátane zmeny referenčnej sadzby na alternatívnu úrokovú sadzbu. Zmeny sa týkajú týchto oblastí:

- Účtovanie vplyvu zmien v úrokovej sadzbe pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR: Novela ponúka pre finančné nástroje oceňované v amortizovanej hodnote praktické zjednodušenie, ktoré vyžaduje, aby účtovné jednotky zohľadňovali zmenu úrokovej sadzby pri stanovení zmluvných peňažných tokov v dôsledku reformy IBOR úpravou efektívnej úrokovej sadzby v súlade s odsekom B5.4.5 v IFRS 9. Dôsledkom uplatnenia tohto praktického zjednodušenia bude, že účtovná jednotka nevykáže zmenu priamo v hospodárskom výsledku. Toto praktické zjednodušenie je možné použiť len v prípade takej zmeny a len v rozsahu, ktorý je nevyhnutným dôsledkom reformy IBOR a nová alternatívna sadzba je ekonomicky porovnateľná s predchádzajúcou referenčnou sadzbou. Poisťovatelia, ktorí uplatňujú dočasnú výnimku z IFRS 9, sú takisto povinní uplatniť rovnaké praktické zjednodušenie. Novela IFRS 16 vyžaduje, aby nájomcovia uplatnili pri účtovaní zmien lízingu podobné praktické zjednodušenie, ktoré v dôsledku reformy IBOR mení úrokovú sadzbu pre diskontovanie budúcich lízingových platieb.
- Dátum ukončenia úľav fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v zabezpečovacích vzťahoch: Zmeny a doplnenia fázy 2 vyžadujú, aby účtovná jednotka prospektívne prestala uplatňovať úľavy fázy 1 pre zmluvne nešpecifikované rizikové zložky v čase, keď dôjde k zmenám v zmluvne nešpecifikovanej rizikovej zložke alebo pri ukončení zabezpečovacieho vzťahu, ak nastane skôr. V novele fázy 1 nebol stanovený dátum pre ukončenie uplatňovania úľav pre rizikové zložky.
- Ďalšie dočasné výnimky z uplatňovania špecifických požiadaviek pre účtovanie zabezpečenia: Novely fázy 2 poskytujú niekoľko ďalších dočasných úľav pri uplatňovaní špecifických požiadaviek na účtovanie zabezpečenia v súlade s IAS 39 a IFRS 9 pre zabezpečovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou IBOR.
- Dodatočné zverejnenie IFRS 7 týkajúce sa reformy IBOR: Novely vyžadujú zverejnenie spôsobu riadenia, vývoja a rizík vyplývajúcich z prechodu účtovnej jednotky na alternatívne úrokové sadzby, kvantitatívnych informácií ohľadom derivátových a nederivátových nástrojoch, ktoré ešte neboli upravené, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby a popis akýchkoľvek zmien stratégie riadenia rizík v dôsledku reformy IBOR.

V súčasnosti Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

Zľavy z nájomného súvisiace s Covid-19 – novela IFRS 16 (vydaná 28. mája 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr).

Novela poskytuje nájomcom (no nie prenajímateľom) úľavu vo forme dobrovoľného uplatnenia výnimky pri posudzovaní, či je zľava z nájomného súvisiaca s Covid-19 modifikáciou lízingového vzťahu, alebo nie. Nájomcovia sa môžu rozhodnúť, že o zľavách z nájomného budú účtovať rovnakým spôsobom ako v prípade, keby nešlo o modifikáciu lízingového vzťahu. V mnohých prípadoch to povedie k tomu, že o zľave sa bude účtovať ako o variabilnej lízingovej platbe. Toto praktické zjednodušenie sa aplikuje iba na tie zľavy z nájomného, ktoré sú priamym dôsledkom Covid-19, a to iba vtedy, ak budú splnené všetky nasledujúce podmienky: a) zmena lízingových splátok spôsobí, že revidovaná protihodnota za lízing je v podstate rovnaká alebo nižšia než protihodnota za lízing bezprostredne pred danou zmenou; b) akékoľvek zníženie lízingových splátok ovplyvní iba platby splatné najneskôr 30. júna 2021 a c) nedôjde k žiadnej podstatnej zmene ostatných podmienok lízingu. Ak sa nájomca rozhodne aplikovať toto praktické zjednodušenie, musí ho uplatniť konzistentne na všetky svoje lízingové zmluvy s podobnými charakteristikami, ktoré sú uzatvorené za podobných podmienok. Novela sa má uplatňovať retrospektívne v súlade s IAS 8, no nájomcovia nebudú musieť upravovať údaje za predchádzajúce účtovné obdobia a ani uvádzať zverejnenia

podľa 28(f) v IAS 8. Spoločnosť posúdila dopad tejto novely na svoju účtovnú závierku a vyhodnotila ho ako nevýznamný.

- b) Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 1. januári 2022 a ktoré Skupina predčasne neaplikovala.

IFRS 14, Časové rozlíšenie pri cenovej regulácii (štandard vydaný 30. januára 2014 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr). IFRS 14 umožňuje pokračovať vo vykazovaní súm týkajúcich sa regulácie sadzieb v súlade s ich predchádzajúcimi požiadavkami uplatňovaného účtovného štandardu, keď uplatňujú IFRS po prvýkrát. Na zvýšenie porovnateľnosti s účtovnými jednotkami, ktoré už uplatňujú IFRS a nevykazujú také sumy, však štandard vyžaduje, aby bol efekt regulácie sadzieb prezentovaný oddelene od ostatných položiek. Účtovná jednotka, ktorá už pripravuje účtovnú závierku podľa IFRS, nie je oprávnená uplatniť tento štandard. Európska komisia sa rozhodla nezačať proces schvaľovania tohto dočasného štandardu a počkať na finálny štandard.

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). Táto novela v obmedzenom rozsahu upresňuje, že záväzky sú klasifikované buď ako krátkodobé alebo dlhodobé, v závislosti od práv, ktoré existujú na konci účtovného obdobia. Záväzky sú dlhodobé, ak má účtovná jednotka na konci účtovného obdobia podstatné právo odložiť ich vyrovnanie najmenej o dvanásť mesiacov. Novela už nevyžaduje, aby bolo toto právo bezpodmienečné. Očakávania vedenia účtovnej jednotky, či právo na odklad vyrovnania bude následne uplatnený, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov. Právo na odklad existuje, ak účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia spĺňa všetky relevantné podmienky pre odklad. Záväzok sa klasifikuje ako krátkodobý, ak dôjde k porušeniu podmienok pred alebo ku koncu účtovného obdobia, a to aj v prípade, že veriteľ po konci účtovného obdobia upustí od požiadavky na plnenie danej podmienky. Naopak, pôžička sa klasifikuje ako dlhodobá, ak dôjde k porušeniu podmienok úverovej zmluvy až po konci účtovného obdobia. Novela okrem toho objasňuje požiadavky na klasifikáciu dlhu, ktorý môže účtovná jednotka vyrovnať jeho konverziou na nástroje vlastného imania. Vyrovnanie je definované ako splnenie záväzku platbou v peniazoch, iným zdrojom predstavujúcim ekonomické úžitky alebo nástrojom vlastného imania účtovnej jednotky. Výnimkou sú záväzky s možnosťou konverzie na nástroje vlastného imania, ak je v prípade zloženého finančného nástroja táto možnosť konverzie klasifikovaná ako samostatný komponent, ktorý predstavuje vlastné imanie. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé, posun dátumu účinnosti – novela IAS 1 (vydaná 15. júla 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 1 týkajúca sa klasifikácie záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé bola vydaná v januári 2020 s pôvodnou účinnosťou od 1. januára 2022. Ako reakcia na Covid-19 bol dátum účinnosti posunutý o jeden rok, aby mali účtovné jednotky viac času na implementáciu klasifikačných zmien, ktoré z novelizovanej úpravy vyplývajú. V súčasnosti Spoločnosť posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

Novela IAS 8 – Definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Novela IAS 8 vysvetľuje, ako by mali účtovné jednotky rozlišovať zmeny v účtovných zásadách a metódach od zmien v účtovných odhadoch. V súčasnosti Skupina posudzuje jej dopad na svoju účtovnú závierku.

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

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

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 dcérskych spoločností akvizičnú metódu. Náklady na akvizíciu sa oceňujú reálnou hodnotu 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 nerealizované zisky alebo straty vyplývajúce z transakcií v rámci Skupiny, sú pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky eliminované. Nerealizované straty sú eliminované tým istým spôsobom ako nerealizované 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 | |
|--|---------------------------|----------------------------------|-----------|
| | | 2021 % | 2020 % |
| 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.

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 požičať. 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 záväzok 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).

Spoločnosť neuplatňuje žiadne výnimky zo štandardu.

c) Cudzie meny

Položky zahrnuté do účtovnej závierky sú ocenené v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom pôsobia jednotlivé spoločnosti tvoriace Skupinu – „funkčná mena“. Konsolidovaná účtovná závierka k 31. decembru 2021 je prezentovaná v eurách (EUR), ktoré sú funkčnou menou a menou vykazovania materskej spoločnosti.

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

d) Náklady na prijaté úvery a pôžičky

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

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

e) Zamestnanecké požitky

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

Skupina uhrádza v rámci dôchodkového zabezpečenia zamestnancov pevne stanovené príspevky samostatnému subjektu, ktoré zaúčtuje v čase vzniku záväzku zaplatiť príspevok do výkazu ziskov a strát a iného súhrnného zisku do položky „Zamestnanecké požitky“. Ide o povinné sociálne poistenie, ktoré

Skupina platí Sociálnej poisťovni alebo súkromným dôchodkovým fondom na základe príslušných právnych predpisov a o dobrovoľné doplnkové dôchodkové sporenie platené doplnkovým spoločnostiam, ktoré na seba preberajú zodpovednosť za budúcu výšku vyplácaných dôchodkov.

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

f) **Platby vo forme akcií**

Opcie na akcie

Zamestnancom Skupiny sa prideliť opcie na akcie spoločnosti IBM Corporation. Práva na prevedenie týchto opcií poskytuje najvyššia materská spoločnosť IBM Corporation. Reálna hodnota služieb zamestnancov, ktoré Skupina získa ako kompenzáciu za pridelenie opcií, sa účtuje do nákladov so súvzťažným zápisom do vlastného imania ako kapitálový vklad od vlastníka Spoločnosti. Celková hodnota, ktorá sa zaúčtuje do nákladov počas obdobia, ktoré musí zamestnanec odpracovať aby mu vznikol nárok na uplatnenie opcie, sa určuje na základe reálnej hodnoty pridelených akcií, pričom pravdepodobnosť, že zamestnanec stratí nárok na uplatnenie opcie z dôvodu predčasného ukončenia zamestnania (a iné podmienky nesúvisiace s cenou akcií), sa pre stanovenie reálnej hodnoty nezohľadňuje. Podmienky uplatnenia opcií, ktoré nesúvisia s cenou akcií, sú zahrnuté do predpokladov o počte opcií, o ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Ku každému dátumu zostavenia účtovnej závierky Skupina preveruje svoj odhad počtu opcií, pri ktorých sa predpokladá, že u nich zamestnancom vznikne nárok na ich uplatnenie. Kumulatívny vplyv prípadných úprav pôvodných odhadov sa 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 obstať 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 nárokovat' vrátenie vzniknutej DPH – v takom prípade sa daň vykazuje ako súčasť obstarávacej ceny majetku alebo nákladov, alebo okrem
- ii. pohľadávok a záväzkov, ktoré sa vykazujú spolu s DPH.

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

i) Dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

navýšená účtovná hodnota sa odpisuje počas ekonomickej životnosti príslušného majetku.

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

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

Odhadovaná ekonomická životnosť pri kalkulácii odpisov:

Samostatný hnuteľný 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 užitočnej hodnote podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní užitočnej 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 užitočná 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) 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 počiatočnom vykázaní pri ich kúpe alebo vzniku už znehodnotené, sa efektívna úroková miera upraví o kreditné riziko, t.j. vypočíta sa na základe očakávaných peňažných tokov pri prvotnom vykázaní namiesto zmluvných platieb.

Finančné nástroje – prvotné vykazovanie.

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

Finančné aktíva – klasifikácia a následné oceňovanie – kategórie oceňovania

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 volatilite, ktorá je v rozpore so základnými úverovými dojednaniami poskytovania úverov, finančné aktívum sa klasifikuje a oceňuje na základe reálnej

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

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 predať 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.

I) 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.

m) 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 vyrovnaní týchto záväzkov bude potrebné vynaloženie prostriedkov a zároveň je možné spoľahlivo odhadnúť sumu záväzkov. V prípade viacerých podobných záväzkov sa pravdepodobnosť, že bude potrebné vynaložiť prostriedky na vyrovnanie záväzku, stanoví na základe 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.

n) Pôžičky

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

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

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 prýotne 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 vykázaného v štatutárnej účtovnej závierke Spoločnosti, a to až do výšky 10% základného imania. Ide o nedeliteľný fond, ktorý sa môže použiť výlučne na zvýšenie základného imania alebo na vykrytie strát.

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 vykázané vo finančných výkazoch a odhady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie:

(i) Daňová legislatíva

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

(ii) Opcie na akcie

Ostatné rezervy sa tvoria pri prideľovaní 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.

(iii) Penzijné záväzky

Skupina pravidelne prehodnocuje hodnotu budúcich záväzkov vyplývajúcu z odchodu zamestnancov do dôchodku a výplatu životných jubileí, a tak v roku 2021 bola doúčtované zvýšenie o 3.387 tis. EUR.

5. ZÁSADY RIADENIA FINANČNÉHO RIZIKA

Faktory finančného rizika

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

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 2021 | EUR | USD | Ostatné | Spolu |
|---|---------------|------------|----------|---------------|
| Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8) | 28 753 | 0 | 0 | 28 753 |
| Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25) | 30 534 | 476 | 0 | 31 010 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7) | 4 802 | 0 | 0 | 4 802 |
| Ostatné aktíva (Poznámka 11) | 137 | 0 | 0 | 137 |
| Spolu | 64 226 | 476 | 0 | 64 702 |

Údaje za predchádzajúce obdobie:

| 31. december 2020 | EUR | USD | Ostatné | Spolu |
|---|---------------|--------------|----------|---------------|
| Peniaze a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8) | 22 802 | 4 | 0 | 22 806 |
| Pohľadávky od spriaznených osôb (Poznámka 25) | 39 832 | 927 | 0 | 40 758 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky (Poznámka 7) | 3 569 | 420 | 0 | 3 989 |
| Ostatné aktíva (Poznámka 11) | 754 | 0 | 0 | 754 |
| Spolu | 66 957 | 1 351 | 0 | 68 307 |

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

| 31. december 2021 | EUR | USD | Iné | Spolu |
|--|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 25) | 6 081 | 2 761 | 1 675 | 10 517 |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 16) | 9 096 | 347 | 0 | 9 443 |
| Lízingový záväzok (Poznámka 24) | 5 791 | 0 | 0 | 5 791 |
| Spolu | 20 968 | 3 108 | 1 675 | 25 751 |

Údaje za predchádzajúce obdobie:

| 31. december 2020 | EUR | USD | Iné | Spolu |
|--|-------|-------|-------|--------|
| Záväzky voči spriazneným osobám (Poznámka 16,25) | 7 860 | 3 725 | 2 573 | 14 159 |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky (Poznámka 16) | 7 463 | 432 | 0 | 7 895 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | | | |
|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| Lízingový záväzok (Poznámka 24) | 15 133 | 0 | 0 | 15 133 |
| Spolu | 30 456 | 4 157 | 2 573 | 37 187 |

Analýza citlivosti:

Dopad menového rizika na zisk Skupiny v roku 2021 a taktiež v roku 2020 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% (2020:10%) nižší (vyšší) o 263 tis. EUR (2020: nižší (vyšší) o 373 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.

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

| | Priemerná úroková sadzba % | 31. december 2021 | Priemerná úroková sadzba % | 31. december 2020 |
|--|----------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|
| Finančné aktíva | | | | |
| <i>Pohľadávky</i> | | | | |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov | 0.63 | 28 753 | 0.57 | 22 806 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | - | 31 010 | - | 40 758 |
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | - | 4 802 | - | 3 989 |
| Ostatné aktíva | - | 137 | - | 42 |
| | | 64 702 | | 67 596 |
| Finančné pasíva | | | | |
| <i>Amortizovaná hodnota</i> | | | | |
| Záväzky voči spriazneným stranám | - | 10 517 | - | 14 159 |
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky | - | 9 443 | - | 7 895 |
| Lízingový záväzok | | 5 791 | | 15 133 |
| | | 25 751 | | 37 187 |

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.

Zostatky na bežných bankových účtoch predstavujú k 31. decembru 2021 sumu 31 tis. EUR (k 31. decembru 2020 predstavovali sumu 82 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):

| | Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti | Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti | Znehodnotené finančné aktíva | Spolu |
|--|--|--|------------------------------|--------|
| 31. december 2021 | | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7) | 35 518 | 294 | 0 | 35 812 |
| Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8) | 28 753 | 0 | 0 | 28 753 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | | | |
|--------------|---------------|------------|----------|---------------|
| Spolu | 64 271 | 294 | 0 | 64 565 |
|--------------|---------------|------------|----------|---------------|

| | Neznehodnotené finančné aktíva do splatnosti | Neznehodnotené finančné aktíva po splatnosti | Znehodnotené finančné aktíva | Spolu |
|--|--|--|---------------------------------|---------------|
| 31. december 2020 | | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (Poznámka 7) | 44 410 | 328 | 10 | 44 747 |
| Peniaze na účtoch v bankách, peňažná hotovosť a peňažné ekvivalenty (Poznámka 8) | 22 806 | 0 | 0 | 22 806 |
| Spolu | 67 216 | 328 | 10 | 67 553 |

Prehľad splatenia pohľadávok z 31. decembra 2021 k dátumu 31. augusta 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Analyza kreditného rizika | Splatené k 31. augustu 2022 | Otvorené k 31. augustu 2022 | Spolu |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 1 453 | 0 | 1 453 |
| Pohľadávky voči spriazneným stranám | 30 974 | 36 | 31 010 |
| Ostatné pohľadávky | 2 557 | 792 | 3 349 |
| Spolu | 34 984 | 828 | 35 812 |

c) Riziko likvidity

Riziko likvidity je riadené na úrovni skupiny IBM Corporation. Skupina má prístup ku cash poolingui riadeného IBM International Treasury Services Company (poznámka 24). Skupina taktiež riadi riziko likvidity na lokálnej úrovni zosúladovaním profilov splatnosti finančných aktív a záväzkov.

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

| 31. december 2021 | Menej ako 1 rok | 1 až 5 rokov | Viac ako 5 rokov | Spolu |
|--|----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky | 19 932 | 0 | 28 | 19 960 |
| Spolu | 19 932 | 0 | 28 | 19 960 |

Údaje za predchádzajúce obdobie:

| 31. december 2020 | Menej ako 1 rok | 1 až 5 rokov | Viac ako 5 rokov | Spolu |
|--|----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| Záväzky z obchodného styku a iné záväzky | 21 320 | 734 | 0 | 22 054 |
| Spolu | 21 320 | 734 | 0 | 22 054 |

Tabuľka nižšie ilustruje vystavené bankové záruky k dátumu súvahy:

| V tis. EUR | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| V prospech | | |
| Pribinova 25, s r.o. | 79 | 976 |
| Apollo Business Center IV | 232 | 232 |
| IPD International Property Development s.r.o. | 0 | 569 |
| Botus, s. r. o. | 1 208 | 1 208 |
| Aupark Košice | 93 | 93 |
| Apollo – budúci prenájom budovy | 2 159 | 0 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | |
|-------|-------|-------|
| Spolu | 3 771 | 3 078 |
|-------|-------|-------|

d) Koncentrácia rizika

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

e) Riadenie kapitálu

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

f) Odhad reálnej hodnoty

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

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

Úroveň 1 predstavuje ceny kótované (neupravené) na aktívnych trhoch identického majetku alebo záväzkov. Úroveň 2 predstavuje zdroje iné ako kótované ceny zahrnuté na úrovni 1, ktoré sú zisťiteľné pre majetok alebo záväzok 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 zisťiteľných 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.

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 2021 | 4 929 | 23 878 | 28 807 |
| Prírastky | 0 | 4 506 | 4 506 |
| Úbytky | -585 | -6 286 | -6 871 |
| Ostatné, transfery | 0 | -1 242 | -1 242 |
| K 31. decembru 2021 | 4 344 | 20 856 | 25 200 |
| Oprávky a opravné položky | | | |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | | |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|
| K 1. januáru 2021 | 3 553 | 18 159 | 21 712 |
| Ročný odpis | 554 | 2 785 | 3 339 |
| Úbytky | -386 | -3 753 | -4 139 |
| K 31. decembru 2021 | <u>3 721</u> | <u>17 191</u> | <u>20 912</u> |
| Účtovná hodnota | | | |
| K 31. decembru 2021 | <u>623</u> | <u>3 665</u> | <u>4 288</u> |
| K 31. decembru 2020 | <u>1 376</u> | <u>5 719</u> | <u>7 095</u> |

Údaje za predchádzajúce obdobie:

| Dlhodobý hmotný majetok | Budovy a zariadenia budov | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí EUR'000 | Spolu EUR'000 |
|----------------------------------|----------------------------------|--|----------------------|
| Obstarávacia cena | | | |
| K 1. januáru 2020 | 5 009 | 25 199 | 30 208 |
| Prírastky | 0 | 899 | 899 |
| Úbytky | -101 | -2 113 | -2 214 |
| Ostatné, transfery | 21 | -107 | -86 |
| K 31. decembru 2020 | <u>4 929</u> | <u>23 878</u> | <u>28 807</u> |
| Oprávky a opravné položky | | | |
| K 1. januáru 2020 | 2 834 | 18 012 | 20 846 |
| Ročný odpis | 820 | 2 707 | 3 527 |
| Úbytky | -101 | -2 560 | -2 661 |
| K 31. decembru 2020 | <u>3 553</u> | <u>18 159</u> | <u>21 712</u> |
| Účtovná hodnota | | | |
| K 31. decembru 2020 | <u>1 376</u> | <u>5 719</u> | <u>7 095</u> |
| K 31. decembru 2019 | <u>2 175</u> | <u>7 187</u> | <u>9 362</u> |

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 37 448 tisíc EUR (2020: 30 291 tisíc EUR).

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

7. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

| | k 31. decembru 2021 | k 31. decembru 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky | 4 802 | 3 997 |
| Pohľadávky z obchodného styku voči spriazneným stranám | 31 010 | 40 759 |
| | <u>35 812</u> | <u>44 756</u> |
| Opravná položka k pohľadávkam | 0 | -9 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom | <u>35 812</u> | <u>44 747</u> |

| | k 31. decembru 2021 | k 31. decembru 2020 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Krátkodobé pohľadávky | 35 812 | 44 747 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom | <u>35 812</u> | <u>44 747</u> |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

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 2021 | K 31. decembru 2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Peňažné prostriedky | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Krátkodobé depozity (IBM Treasury Centre Dublin) | 28 722 | 22 724 |
| Bankové účty | 31 | 82 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty celkom | 28 753 | 22 806 |
| Kontokorentný úver – pasíva | 0 | 0 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty spolu vo Výkaze peňažných tokov | 28 753 | 22 806 |

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 v rámci 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.

9. 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 kompenzácií sú nasledovné:

| | K 31. decembru 2021 | K 31. decembru 2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| Odložená daňová pohľadávka | | |
| Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou do 12 mesiacov | 1 211 | 1 224 |
| Odložená daňová pohľadávka s očakávanou realizáciou za viac ako 12 mesiacov | 1 170 | 1 182 |
| | 2 381 | 2 406 |

Pohyb na účte odloženej dane je nasledujúci:

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Začiatok roka | 2 406 | 2 283 |
| Zúčtované do komplexného výsledku | 0 | 0 |
| Zúčtované do nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát | -26 | 123 |
| Koniec roka | 2 381 | 2 406 |

Zmeny v odloženej daňovej pohľadávke a záväzku sú zobrazené v nasledovnej tabuľke:

| | K 1. januára 2021 | Zaúčtované do komplexného výsledku | Zaúčtované do výkazu ziskov a strát | K 31. decembru 2021 |
|---------------------|----------------------|--|---|------------------------|
| Dlhodobý majetok | 1 020 | 0 | -445 | 575 |
| Krátkodobé rezervy | 680 | 0 | -405 | 274 |
| Dlhodobé rezervy | 305 | 0 | 699 | 1 004 |
| Nezaplatené záväzky | 421 | 0 | 105 | 527 |
| Pohľadávky | 2 | 0 | -2 | 0 |
| Ostatné | -22 | 0 | 22 | 0 |
| Celkom | 2 406 | 0 | -26 | 2 381 |

Údaje za predchádzajúce obdobie :

| | K 1. januára 2020 | Zaúčtované do komplexného výsledku | Zaúčtované do výkazu ziskov a strát | K 31. decembru 2020 |
|---------------------|----------------------|--|---|------------------------|
| Dlhodobý majetok | 896 | 0 | 123 | 1 020 |
| Krátkodobé rezervy | 529 | 0 | 151 | 680 |
| Dlhodobé rezervy | 305 | 0 | 0 | 305 |
| Nezaplatené záväzky | 573 | 0 | -152 | 421 |
| Pohľadávky | 2 | 0 | 0 | 2 |
| Ostatné | -22 | 0 | 0 | -22 |
| Celkom | 2 283 | 0 | 123 | 2 406 |

10. Ostatné aktíva

| | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Krátkodobé: | | |
| - Náklady budúcich období | 1 263 | 461 |
| - Príjmy budúcich období | 0 | 0 |
| - Projekty | 452 | 251 |
| - Zákazková výroba | 137 | 42 |
| | 1 852 | 754 |
| Dlhodobé náklady budúcich období | 0 | 0 |
| Ostatné aktíva celkom | 1 852 | 754 |

11. Základné imanie

K 31. decembru 2021 bolo schválené, zaregistrované a v plnej výške splatené základné imanie vo výške 1 314 tis. EUR (31. december 2020: 1 314 tis. EUR).

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

12. Ostatné fondy

| | Zákonný rezervný fond | Ostatné rezervy | Celkom |
|--|-----------------------|-----------------|--------------|
| Stav k 1. januáru 2020 | 1 040 | 933 | 1 973 |
| Platby vo forme akcií – náklad / (výnos) | - | 1 370 | 1 370 |
| Platby vo forme akcií – zmena v hodnote | - | -169 | -169 |
| kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2020 | 1 040 | 2 134 | 3 174 |
| Platby vo forme akcií – náklad / (výnos) | - | 2 029 | 2 029 |
| Platby vo forme akcií – zmena v hodnote | - | -254 | -254 |
| kompenzácie voči najvyššej materskej spoločnosti | - | - | - |
| Stav k 31. decembru 2021 | 1 040 | 3 908 | 4 949 |

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.

Ostatné rezervy sa tvoria 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 súvťažným 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.

13. Dividendy

| | 2021 | 2020 |
|---------------------|--------|--------|
| Vyplatené dividendy | 14 000 | 17 737 |

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

14. Výnosy budúcich období

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dlhodobé kontrakty so zákazníkmi fakturované vopred | 3 645 | 4 773 |
| | 3 645 | 4 773 |
| Z toho: | | |
| Krátkodobé | 1 509 | 3 397 |
| Dlhodobé | 2 136 | 1 376 |

15. Záväzky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky

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

| | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
|--|-------------------|-------------------|

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Závazky voči spriazneným osobám (Poznámka 25) | 10 517 | 14 159 |
| Závazky voči tretím stranám a ostatné záväzky | 9 443 | 7 895 |
| Závazky z obchodného styku a iné záväzky | 19 960 | 22 054 |
| Z toho: | | |
| Krátkodobé záväzky | 19 960 | 22 054 |
| 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 2021 ani 2020 záväzky po lehote splatnosti Skupina neevidovala, s výnimkou nevýznamnej čiastky.

16. Záväzky voči zamestnancom

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

| | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mzdy | 8 019 | 9 705 |
| Sociálne poistenie a iné dane | 7 265 | 9 232 |
| Rezervy na nevyčerpané dovolenky | 1 363 | 1 316 |
| Rezervy na odmeny | 679 | 949 |
| Sociálny fond (dlhodobý záväzok) | 1 363 | 936 |
| Záväzky voči zamestnancom | 18 690 | 22 137 |

17. Výnosy

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.

Skupina sa prostredníctvom materskej spoločnosti špecializuje na informačné technológie, softvér a služby, pričom využíva svoje obchodné znalosti a portfólio schopností na vytváranie riešenia pre klientov prostredníctvom informačných technológií.

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

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Služby Skupine a ostatné | 294 796 | 284 614 |
| Obchodné poradenstvo (segment Global Business Services) | 1 318 | 1 521 |
| Technologické služby (segment Global Technology Services) | 8 411 | 11 240 |
| Softvérové služby | 2 076 | 2 392 |
| Hardware (segment Systems) | 4 473 | 4 616 |
| Výnosy spolu | 311 074 | 304 383 |

Tabuľka uvádza prehľad výnosov Skupiny podľa geografických trhov:

| | 2021 | 2020 |
|---------------|----------------|----------------|
| Slovensko | 16 057 | 20 078 |
| Európska únia | 210 492 | 199 776 |
| Ostatné | 84 525 | 84 529 |
| | 311 074 | 304 383 |

Segment technologických služieb poskytuje komplexnú IT infraštruktúru a služby platforiem, ktoré vytvárajú pre klientov obchodnú hodnotu. Vykazovanie výnosov za technologické služby a cloudové platformy je

rovnomerne v počas trvania zmluvy.

Segment obchodného poradenstva poskytuje klientom služby v oblasti poradenstva, správy aplikácií a obchodných procesov. Vykazovanie výnosov pre Global Business Services je počas trvania zmluvy.

Segment kognitívnych riešení zahŕňa široké portfólio predovšetkým softvérových funkcií, ktoré pomáhajú klientom IBM identifikovať použiteľné nové poznatky a informovať o rozhodovaní o konkurenčnej výhode. Výnosy zo softvéru sa vykazujú v čase na začiatku zmluvy, keď kontrola prejde na zákazníka. Niektoré ponuky kognitívnych riešení je možné dodať úplne alebo čiastočne prostredníctvom modelov poskytovania služieb ako služby alebo cloudu a v takýchto prípadoch sa výnosy vykážu v priebehu času. Vykazovanie výnosov pre väčšinu kognitívnych riešení je v určitom okamihu.

Segment Hardware poskytuje klientom inovatívne platformy infraštruktúry, ktoré im pomáhajú splniť nové požiadavky hybridného cloudu a podnikových úloh. Vykazovanie výnosov za systémový hardvér je v danom čase. Segment System zahŕňa softvér operačného systému pre hardvérové riešenia. Výnosy zo softvéru sa vykazujú v čase na začiatku zmluvy, keď kontrola prejde na zákazníka. Keď softvér vyžaduje nepretržité aktualizácie, aby poskytoval zamýšľanú funkčnosť, softvérová licencia a podpora po uzavretí zmluvy sa nerozlišujú a výnosy z jedného záväzku plnenia sú vykázané v priebehu času, keď sa poskytuje podpora po uzavretí zmluvy. Vykazovanie výnosov pre väčšinu výnosov segmentu hardware je v určitom okamihu.

Zostávajúce povinnosti plnenia (RPO)

Zverejnenie zostávajúcej povinnosti plniť poskytuje súhrnnú sumu transakčnej ceny, ktorá má byť vykázaná ku koncu účtovného obdobia, a vysvetlenie, kedy skupina očakáva vykávanie týchto súm vo výnosoch. Má to byť vyhlásenie o celkovej práci na základe zmluvy, ktorá ešte nebola vykonaná, a nezahŕňa zmluvy, v ktorých zákazník nie je zaviazaný, ako napríklad určité služby typu as-a-Service, termínovaná softvérová licencia a ponuky služieb. Zákazník sa nepovažuje za zaviazaného, ak môže ukončiť zmluvu pre pohodlie bez zaplatenia značnej pokuty. Zverejnenie zahŕňa odhady variabilnej protihodnoty, s výnimkou prípadu, keď je variabilnou protihodnotou honorár na základe predaja alebo používania prisľúbený výmenou za licenciu duševného vlastníctva. Okrem toho, vrátane zjednodušenia, Skupina nezahŕňa zmluvy, ktoré majú pôvodnú dobu trvania jeden rok alebo menej. Odhady zostávajúcej povinnosti plnenia podliehajú zmenám a sú ovplyvnené niekoľkými faktormi, vrátane ukončenia zmlúv, zmien v rozsahu zmlúv, pravidelných prehodnocovaní, úprav o výnosy, ktoré sa neuskutočnili, a úprav meny.

K 31. decembru 2021 bola celková suma transakčnej ceny alokovaná na zostávajúce záväzky plnenia týkajúce sa zákaznických zmlúv, ktoré sú neuspokojené alebo čiastočne neuspokojené, 8 613 tis. EUR (2020: 10 262 tis. EUR). Vzhľadom na profil zmluvných podmienok sa očakáva, že približne 95 percent z tejto sumy bude vykázaných ako výnos počas nasledujúcich dvoch rokov, približne 5 percent v horizonte viac než tri roky.

18. Zisk z predaja časti podniku

Na základe zmluvy o predaji časti podniku v Slovenskej republike zo dňa 1. septembra 2021 uzatvorenej medzi spoločnosťou IBM Slovensko, spol. s r.o. a spoločnosťou Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o. došlo k predaju časti podniku s dátumom účinnosti 1. septembra 2021. Predmetom predaja sa stala divízia, ktorej hlavným predmetom činnosti je „Managed Infrastructure Services“.

Kúpna cena 1 104 000 EUR bola stanovená podľa Zmluvy o predaji časti podniku. Pri stanovení kúpnej ceny bola použitá „Čistá účtovná hodnota“. Pri predaji časti podniku došlo k presunu 19 zamestnancov do spoločnosti Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o.. Kúpna cena bola zaplatená v dvoch splátkach, 2. septembra 2021 a finálne znížená o 56 000 EUR a vysporiadaná 02. novembra 2021, v plnom rozsahu.

Na základe zmluvy o predaji časti podniku v Slovenskej republike zo dňa 1. septembra 2021 uzatvorenej medzi spoločnosťou IBM International Services Centre s.r.o. a spoločnosťou Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o. došlo k predaju časti podniku s dátumom účinnosti 1. septembra 2021. Predmetom predaja sa stali obchodné aktivity spojené s činnosťou „Managed Infrastructure Services“.

V súlade so zákonom o účtovníctve, par. 25 ods. 1. písm. f) ocenila Spoločnosť aktíva a pasíva, ktoré boli predmetom predaja reálnou hodnotou v súlade s kvalifikovaným odhadom podľa par. 27, odseku 2. Na stanovenie kvalifikovaného odhadu použila Spoločnosť služby nezávislej poradenskej spoločnosti.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

Kúpna cena 8 027 000 EUR bola stanovená podľa Zmluvy o predaji časti podniku. Pri stanovení kúpnej ceny bola použitá "Čistá účtovná hodnota". Pri predaji časti podniku došlo k presunu 1 219 zamestnancov do spoločnosti Kyndryl Services Slovensko, spol. s r.o. Kúpna cena bola finálne znížená o 1 078 000 EUR a vysporiadaná v plnom rozsahu do 31. decembra 2021.

Celkový zisk z predaja podniku predstavuje 5 410 tis. EUR.

19. Služby a podobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad nákladov Skupiny podľa jednotlivých typov služieb.

| | 2021 | 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Obchodné služby od subdodávateľov | 4 801 | 4 941 |
| Nájomné | 2 627 | 4 552 |
| Leasing | 266 | 245 |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 162 | 168 |
| Skladovacie a prepravné náklady | 174 | 184 |
| Personálny leasing | 1 750 | 1 841 |
| Náklady na telekomunikačné služby | 3 429 | 3 835 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo, vzdelávanie | 2 651 | 2 629 |
| Služby ostatných podnikov v skupine | 39 051 | 19 398 |
| Ostatné poplatky platené skupine | 1 699 | 1 723 |
| Náklady na overenie štatutárnych účtovných závierok | 123 | 95 |
| Ostatné auditové služby | 5 095 | 5 562 |
| Neauditorské služby | 225 | 231 |
| Cestovné/Doprava | 145 | 930 |
| Náklady na reprezentáciu | 211 | 702 |
| Ostatné služby | 669 | 735 |
| | 63 078 | 47 771 |

20. Osobné náklady

Tabuľka uvádza prehľad osobných nákladov Skupiny podľa povahy osobných nákladov:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Mzdové náklady | 153 436 | 156 860 |
| Náklady na sociálne poistenie | 39 315 | 40 076 |
| Náklady na zdravotné, dôchodkové a ostatné zabezpečenie | 24 792 | 21 975 |
| Odstupné | 2 251 | 1 062 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| | 219 794 | 219 972 |

Skupina mala v roku 2021 priemerne 4 927 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov (2020: priemerne 5 418 zamestnancov, z toho 12 vedúcich pracovníkov).

21. Finančné náklady / (výnosy)

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| <i>Finančné náklady</i> | | |
| Ostatné finančné náklady | 0 | 0 |
| Úrokové náklady na lízingsový záväzok | 28 | 99 |
| Zaplatené úroky | 507 | 311 |
| Finančné náklady celkom | 535 | 410 |
| <i>Finančné výnosy</i> | | |
| Ostatné výnosy | 0 | 0 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | |
|-------------------------------|------------|------------|
| Prijaté úroky | 200 | 184 |
| Finančné výnosy celkom | 200 | 184 |

22. Daň z príjmov

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| Splatná daň | 4 236 | 3 545 |
| Odložená daň (Poznámka 10) | 25 | -123 |
| Daň z príjmov celkom | 4 261 | 3 422 |

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

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Hospodársky výsledok pred zdanením | 17 511 | 16 231 |
| Vypočítaná teoretická daň z príjmu pri sadzbe 21% | 3 677 | 3 409 |
| Daňový dopad položiek, ktoré nie sú odpočítateľné alebo zdaniteľné | 559 | 136 |
| - Daňovo neuznatelné náklady / výnosy nepodliehajúce dani | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Daň z príjmov | 4 236 | 3 545 |
| Efektívna sadzba dane | 24.2% | 21.8% |

23. Lízing

V Súvahe sú uvedené nasledujúce čiastky, týkajúce sa lízingu:

| | K 31.decembru 2021 EUR'000 | Odpis 2021 |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Aktívum s právom užívania | | |
| Pozemky a budovy | 5 065 | 6 521 |
| Stroje a zariadenia | 464 | 367 |
| Motorové vozidlá | 234 | 135 |
| Celkom | 5 763 | 7 023 |

Prírastky k aktívu s právom užívania počas roka 2021 predstavovali výšku 717 tis. EUR (v roku 2020 prírastky boli vo výške 902 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.

Údaje za predchádzajúce obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | K 31.decembru 2020 EUR'000 | Odpis 2020 |
|----------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Aktívum s právom užívania | | |
| Pozemky a budovy | 13 351 | 8 559 |
| Stroje a zariadenia | 409 | 370 |
| Motorové vozidlá | 553 | 154 |
| Celkom | 14 313 | 9 083 |

Zostatková hodnota záväzkov z lízingu:

| | K 31.decembru 2021 EUR'000 | K 31.decembru 2020 EUR'000 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
|--|-------------------------------|-------------------------------|

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Závazky z lízingu | | |
| Krátkodobé | 4 489 | 7 705 |
| Dlhodobé | 1 302 | 7 428 |
| Závazky z finančného leasingu celkom | 5 791 | 15 133 |

Splátky kancelárskych priestorov v roku 2021 predstavovali 6 756 tis. EUR (v roku 2020: 10 550 tis. EUR).

Splátky operatívneho leasingu áut v roku 2021 dosiahli 270 tis. EUR (v roku 2020: 244 tis. EUR). Odhad budúcich úhrnných leasingových splátok súčasného vozového parku predstavuje 202 tis. EUR.

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

| | 2021 EUR'000 | 2020 EUR'000 |
|---|-----------------|-----------------|
| Úrokové náklady | 28 | 99 |
| Variabilné lízingové splátky | 2 580 | 3 151 |
| Náklady lízingu pri ktorých ma podkladové aktívum nízku hodnotu | 0 | 0 |
| Náklady na krátkodobé líziny | 0 | 0 |
| Celkom | 2 608 | 3 250 |

Budúci úbytok peňažných tokov vyplýva z možnosti predĺženia nájomných zmlúv (predpoklad vo výške 946 tis. EUR) a z možnosti predčasného ukončenia lízingu (predpoklad vo výške 241 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.

Transakcie so spriaznenými osobami

V priebehu roka sa uskutočnili nasledovné transakcie so spriaznenými stranami:

| Druh transakcie | Kategória spriaznenej osoby | 2021 | 2020 |
|---|-------------------------------|----------------|----------------|
| Predaj | | | |
| Predaj tovaru a služieb | Najvyššia materská spoločnosť | 26 | 109 |
| Predaj tovaru a služieb | Ostatné spriaznené osoby | 294 796 | 284 614 |
| Prijaté úroky | Ostatné spriaznené osoby | 20 | 20 |
| Spolu | | 294 842 | 284 743 |
| Nákup | | | |
| Nákup tovaru a služieb | Najvyššia materská spoločnosť | 2 428 | 386 |
| Nákup tovaru a služieb | Ostatné spriaznené osoby | 46 146 | 29 133 |
| Náklady na akciové opcie | Najvyššia materská spoločnosť | 254 | 169 |
| Platené poplatky za softvérové licencie | Najvyššia materská spoločnosť | 1 204 | 1 316 |
| Platené úroky | Ostatné spriaznené osoby | 147 | 122 |
| | | | 33 |

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zostavené v súlade s IFRS EÚ

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

| | | |
|--------------|---------------|---------------|
| Spolu | 50 179 | 31 124 |
|--------------|---------------|---------------|

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 2021 | 31. december 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Najvyššia materská spoločnosť | 157 | 178 |
| Ostatné spriaznené osoby | 10 360 | 13 981 |
| Spolu | 10 517 | 14 159 |

Pohľadávky voči spriazneným osobám k dátumu zostavenia účtovnej závierky:

| V tis. EUR | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Najvyššia materská spoločnosť | 0 | 0 |
| Ostatné spriaznené osoby | 31 010 | 40 758 |
| Spolu | 31 010 | 40 758 |

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

| V tis. EUR | 31. december 2021 | 31. december 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| IBM International Treasury Services Company * | 28 722 | 22 724 |
| Spolu | 28 722 | 22 724 |

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

25. Udalosti po súvahovom dni

Po 31. decembri 2021 do dňa zostavenia účtovnej závierky Spoločnosti nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

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.

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.