

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

**Účtovná závierka zostavená v súlade s
Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení
prijatom Európskou úniou za rok končiaci
31. augusta 2019**

OBSAH**STRANA**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA	3
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. AUGUSTU 2019	6
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK	
KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2019	7
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2019	8
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2019	9
 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. AUGUSTU 2019	
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	10
2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	11
3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ	19
4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	26
5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	27
6. ZÁSoby	31
7. POHĽADÁVKY	32
8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA	33
9. FINANČNÉ ÚČTY	34
10. VLASTNÉ IMANIE	35
11. ZÁVÄZKY	36
12. BANKOVÉ ÚVERY	39
13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR	40
14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY A VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	41
15. FINANČNÉ NÁKLADY A VÝNOSY	42
16. DANE Z PRÍJMOV	43
17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY	44
18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK	45
19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	49
20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE	51

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2019 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	Poznámka	2019	2018
AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	406	478
Dlhodobý hmotný majetok	5	88,185	115,132
Rýchloraštie dreviny (SRP projekt)	5	3,948	3,419
Odložené daňové pohľadávky	8	22,238	1,854
Stále aktíva		114,777	120,883
Zásoby	6	54,379	49,815
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	22,100	25,835
Finančný majetok	9	4,433	10,401
Majetok držaný na predaj			
Obežné aktíva		80,912	86,051
Aktíva spolu		195,689	206,934
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	10	24,400	24,400
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	10	363,755	363,755
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	10	-960	-607
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	-274,901	-272,384
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	-4,255	-2,517
Vlastné imanie celkom		108,039	112,647
ZÁVÄZKY			
Ostatné záväzky	11	4,133	2,302
Dlhodobé záväzky		4,133	2,302
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	11	26,795	33,103
Pôžičky	11, 12	56,483	58,185
Splatná daň z príjmov		239	697
Krátkodobé záväzky		83,517	91,985
Záväzky spolu		87,650	94,287
Vlastné imanie a záväzky spolu		195,689	206,934

Poznámky na stranách 6 až 57 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci 31. augusta 2019 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou

(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

za rok končiaci 31. augusta	Poznámka	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	13	499	141
Náklady na tovar	14	493	128
Obchodná marža		6	13
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	13	229,175	226,970
Tržby z predaja spolu		229,175	226,970
Výrobná spotreba	14	-231,207	-233,985
Straty zo zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairment)	5	-26,000	0
Ostatné prevádzkové náklady	14	-707	-3,308
Ostatné prevádzkové výnosy	14	7,064	6,703
Prevádzkový zisk		-21,669	-3,607
Finančné náklady	15	-260	-512
Finančné výnosy	15	87	111
Finančné náklady, netto		-173	-401
Zisk / (-) strata pred zdanením		-21,842	-4,008
Daň z príjmov splatná	8, 16	-2,797	-363
Daň z príjmov odložená	8, 16	20,384	1,854
Zisk / (-) strata po zdanení		-4,255	-2,517
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov		-353	-348
Komplexný výsledok za obdobie		-4,608	-2,865

Poznámky na stranách 6 až 57 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. augusta 2019 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ neuhradená strata	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. septembru 2017	24,400	1,424	362,072	-272,384	115,512
Prídel do fondov	0	0	0	0	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	-348	0	-348
Strata za obdobie	0	0	0	-2,517	-2,517
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2018	24,400	1,424	361,724	-274,901	112,648
Prídel do fondov	0	0	0	0	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	-353	0	-353
Strata za obdobie	0	0	0	-4,255	-4,255
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2019	24,400	1,424	361,371	-279,156	108,039

Poznámky na stranách 6 až 57 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. augusta 2019 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Poznámka	2019	2018
Strata pred zdanením upravená o:		-21,842	-4,008
Odpisy dlhodobého majetku		12,425	11,894
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku (impairment)	4, 5	26,000	0
Zmena stavu opravných položiek k zásobám	6	1,048	-151
Čisté (zníženie)/zvýšenie dlhodobých rezerv		1,830	614
Zisk (-) / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-270	-584
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	15	88	122
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-289	-338
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		18,990	7,549
Zvýšenie (-) / zníženie stavu zásob		-5,611	-3,182
Zvýšenie (-) / zníženie stavu obchodných pohľadávok		3,684	-5,169
Zvýšenie / zníženie (-) stavu obchodných záväzkov		-6,457	822
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti netto		10,606	20
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		10,606	-170
Zaplatené úroky	15	85	80
Prijaté úroky	15	0	0
Zaplatená daň z príjmov	16	-3,255	-3
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		7,436	-93
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-12,109	-10,039
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	4, 5	407	1,174
Peniaze a peňažné ekvivalenty prenesené zo zlúčenia		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-11,702	-8,865
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z úverov	11	-1,702	-10,139
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-1,702	-10,139
Prírastky / (-) úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-5,968	1,201
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		10,401	9,200
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		4,433	10,401
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		4,433	10,401
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		4,433	10,401

Poznámky na stranách 6 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

IKEA Industry Slovakia s. r. o., Továrenská 2614/19, 901 01 Malacky

Spoločnosť IKEA Industry Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. júna 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 16. júla 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 63390/B).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 354 572.

1.2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- výroba nábytku a bytových doplnkov
- výroba dyhy a dyhových zosadeniek
- opracovanie drevenej hmoty, výroba komponentov z dreva a veľkoplošných drevených panelov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- poľnohospodárstvo a pestovanie rýchlorastúcich drevín
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve

1.3. Počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 1,767 zamestnancov (2018: 1,835 zamestnancov).

1.4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. septembra 2018 do 31. augusta 2019.

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2018, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa § 17 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27. augusta 2019.

1.6. Orgány Spoločnosti

Ing. Milan Sury	konateľ, generálny riaditeľ (od 9. septembra 2019)
Ing. Slavomír Genčur	prokurista (od 25. júna 2014)
Ing. Anjan Sarkar	prokurista (od 09. septembra 2019)

1.7. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. augustu 2019:

Názov, meno spoločníka	Podiel na základnom imaní (hlasovacie práva)	
	tis. €	%
IKEA Industry AB	24,393	100
3ID Holding AB	7	0
	24,400	100

1.8. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Inter IKEA Holding B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Inter IKEA Holding B.V., Olof Palmestraat 1, 2616 LN Delft, Holandsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

2.1. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2019 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou („IFRS“) za účtovné obdobie od 1. septembra 2018 do 31. augusta 2019.

Účtovným obdobím je hospodársky rok od 1. septembra do 31. augusta.

2.2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien s nasledujúcimi výnimkami:

Dlhodobý majetok určený na predaj sa oceňuje účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj podľa toho, ktorá je nižšia.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern).

V účtovnej závierke je osobitne prezentovaná každá významná skupina podobných položiek. Položky odlišného charakteru alebo funkcie sú prezentované oddelene, s výnimkou málo významných položiek.

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch EUR (tis. €) a sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.3. Zmeny účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke .

2.4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a výšku vykazaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Odhady a základné predpoklady sú neustále prehodnocované a korekcie účtovných odhadov sú zaúčtované v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Najvýznamnejšie odhady boli uskutočnené:

- pri určení životnosti odpisovaného majetku
- pri hodnotení, či nedošlo k poklesu hodnoty dlhodobého majetku
- pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v realizovateľnej hodnote

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a podrobná analýza rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená je uvedená v poznámke 18 – Riadenie finančných rizík.

Informácie o oblastiach neistoty odhadov a predpokladov, ktoré by si mohli vyžadovať významnú úpravu v nasledujúcom období, sú opísané v poznámke 8 – Odložená daňová pohľadávka.

2.5. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nových účtovných štandardov IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, opísaného v bode 6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií, boli účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro výmenným kurzom vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Obstarávacia cena majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa materiálové náklady, priame mzdové náklady a všetky priamo priraditeľné náklady na uvedenie majetku do užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sú súčasťou obstarávacej ceny tohto majetku.

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sa o nich účtuje ako o samostatných položkách nehnuteľností, strojov a zariadení.

Zisk a strata z vyradenia nehnuteľností, strojov a zariadení sa zistí porovnaním výnosov z vyradenia a účtovnej hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a vykazuje sa vo výkaze ziskov a strát, vo výsledku hospodárenia z prevádzkovej činnosti netto.

ii. Následné náklady

Spoločnosť zahrnie do účtovnej hodnoty položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisujú.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú stanovené pre jednotlivé skupiny nehnuteľností, strojov a zariadení a sú nasledovné:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	20 - 33	5% - 3%	Lineárna
Príslušenstvo stavieb	10 - 20	10% - 5%	Lineárna

Stroje, prístroje a zariadenia	2 – 15	50% - 6,7%	Lineárna
--------------------------------	--------	------------	----------

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku, sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod h) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehmotný majetok obstaraný Spoločnosťou má určitú dobu použiteľnosti a oceňuje sa obstarávacou cenou zníženou o oprávky a kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) Zníženie hodnoty).

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. Odhadovaná doba použiteľnosti pre nehmotný majetok je 2-5 rokov

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a reziduálne hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa potrebné úpravy.

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

Posúdenie zníženia hodnoty nehmotného majetku je vykonané podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je popísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie.

d) Rýchlorastúce dreviny

Prvotné vykazovanie a oceňovanie

Obstarávacia cena sadeníc rýchlorastúcich drevín (plodonosné rastliny) sa vykazuje ako dlhodobý majetok iba vtedy, ak je pravdepodobné, že účtovnej jednotke budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky, a obstarávaciu cenu tejto položky je možné spoľahlivo určiť.

Oceňovanie podľa IAS 16

Položky dlhodobého hmotného majetku sú oceňované vo výške obstarávacej ceny. Obstarávacia cena zahŕňa:

- nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a neodpočítateľných daní súvisiacich s nákupom, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov,
- všetky priamo priraditeľné náklady a
- náklady na odstránenie

Predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku (SRP) je 20 rokov. Drevná masa bude pripravená na výrub každých 5 rokov. Predpokladaná doba životnosti sa prehodnocuje každý rok.

Oceňovanie po vykázaní

Položka dlhodobého majetku (SRP) sa po vykázaní ako majetok účtuje vo svojej obstarávacej cene zníženej o prípadné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Biologický majetok podľa IAS 41

Poľnohospodárska produkcia je zozbieraná úroda produktu z biologického majetku účtovnej jednotky. Biologický majetok je živé zviera alebo rastlina. Biologická premiena zahŕňa procesy rastu, degenerácie, produkcie a rozmnožovania, ktoré sú príčinou kvalitatívnych alebo kvantitatívnych zmien biologického majetku. Rastúca drevná hmota rýchlorastúcich drevín je vykazovaná ako biologický majetok.

Oceňovanie podľa IAS 41

Účtovná jednotka vykáže biologický majetok alebo poľnohospodársku produkciu vtedy a len vtedy, ak:

- a) účtovná jednotka ovláda majetok v dôsledku minulých udalostí;
- b) je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť účtovnej jednotke, a
- c) reálnu hodnotu alebo obstarávaciu cenu majetku je možné spoľahlivo oceniť.

Biologický majetok sa ocení pri prvotnom vykázaní a vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii, reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj s výnimkou prípadu, ktorý je uvedený v odseku 30, keď sa reálna hodnota nemôže spoľahlivo určiť.

Pri rastúcej drevnej hmote z rýchlorastúcich drevín sa očakáva výrub po piatich vegetačných obdobiach v čase keď hrúbka kmeňa dosiahne minimálne 10cm a výška je minimálne 4m. Pokiaľ drevná hmota nedosiahne túto veľkosť, nie je ju možné spracovať vo výrobe pretože náklady na ťažbu by boli vyššie ako očakávaný výnos z vyťaženej hmoty. Na základe uvedeného nie je možné spoľahlivo určiť reálnu hodnotu drevnej hmoty pred dosiahnutím minimálnej hrúbky a výšky kmeňa, čo nastane v štvrtok roku rastu. Preto biologický majetok (drevná hmota) sa oceňuje v prvých troch rokoch rastu v obstarávacej cene zníženej o prípadné straty zo znehodnotenia.

Poľnohospodárska produkcia zozbieraná z biologického majetku účtovnej jednotky sa ocení reálnou hodnotou zníženou o odhadované nákladyna predaj v okamihu zberu úrody.

Zisk alebo strata, vznikajúce pri prvotnom vykazovaní biologického majetku v reálnej hodnote zníženej o odhadované náklady súvisiace s predajom a zo zmeny reálnej hodnoty zníženej o odhadované náklady na predaj biologického majetku, sa do výsledku hospodárenia zahrnú do obdobia, v ktorom vznikli.

Drevná hmota je ocenená v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj so zmenou vykázanou vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia:

- ako hmota rastie
- na konci každého obdobia ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii.

e) Nájmy

i. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa o majetku účtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento majetok.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny nájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas dohodnutej doby trvania nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom leasingu rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

f) Zásoby

Zásoby sa vykazujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia.

Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na predaj a odhadované odbytové náklady.

Obstarávacia cena zásob zahŕňa náklady vzniknuté pri obstaraní zásob a ich uvedenie do požadovaného stavu a miesta. Spoločnosť používa pre zjednodušenie ocenenia zásob metódu štandardných nákladov, ktoré berú do úvahy obvyklú výšku spotrebovaného materiálu a tovaru, práce, efektívnosti a využitia kapacity.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien a rozpúšťaním oceňovacích rozdielov a nákladov súvisiacich s obstaraním.

Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

g) Finančné nástroje

Spoločnosť od 1. septembra 2018 vykazuje finančný majetok a finančné záväzky v súlade s oceňovacími kategóriami podľa IFRS 9, pričom posudzuje, či sa jedná o derivátové respektíve nederivátové finančné nástroje.

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

Finančný majetok je vykázaný vo výkaze finančnej pozície, ak je Spoločnosť zmluvnou stranou pre daný finančný majetok. Finančný majetok, ktorého dohodnutá doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok, sa vykazuje ako dlhodobý.

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia finančného majetku sa môže zmeniť iba v prípade, že dôjde k zmene obchodného modelu. V takom prípade sa dotknutý finančný majetok preklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

Spoločnosť zaradila svoj finančný majetok do kategórie finančného majetku oceňovaného v umorovanej hodnote. Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledujúce dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom získať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu k peňažným tokom, ktoré predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Posúdenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje ciele obchodného modelu, na základe ktorého drží finančný majetok. Posúdenie obchodného modelu zahŕňa:

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná vedeniu Spoločnosti.
- Riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi.
- Ako sú manažéri zodpovední za obchod odmeňovaní (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov).
- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

Presuny finančného majetku tretím stranám, ktoré nevýstia do odúčtovania finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny

Pre účely tohto posúdenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri jeho prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko týkajúce sa sumy nezaplatenej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a zahŕňa tiež maržu.

Pre posúdenie, či zmluvné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

- Podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov.
- Platby vopred a opcie na predĺženie.
- Podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na vyplatenie peňažných tokov zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu za účelom inkasa peňažných tokov („held-to-collect“), pričom zostávajú vykazované Spoločnosťou.

Následné oceňovanie a zisk a strata

Finančný majetok v umorovanej hodnote sa následne oceňuje použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Umorovaná hodnota sa zníži o straty zo zníženia hodnoty. Výnosové úroky, kurzové zisky a straty a strata zo zníženia hodnoty sú vykázané s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zisk alebo strata pri odúčtovaní sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom
 - previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
 - nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predat tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške umorovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú v umorovanej hodnote, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a počiatočným ocenením, sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú umorovanými nákladmi.

Finančné nástroje – porovnateľné údaje

Spoločnosť aplikovala štandard IFRS 9 retrospektívne, avšak uplatnila výnimku a neupravila porovnateľné údaje o zmeny v kategorizácii a oceňovaní finančného majetku a finančných záväzkov. Následkom toho sú porovnateľné údaje vykázané v súlade s účtovnými metódami a zásadami platnými v predošlom účtovnom období.

i. Nederivátový finančný majetok a finančné záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevedeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku,

ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou, sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške umorovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

ii. Nederivátový finančný majetok - oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok do nasledujúcich kategórií: úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote, následne sa oceňujú vo výške umorovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravené o straty zo znehodnotenia.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky. Kontokorentný úver, splatný na požiadanie, je neoddeliteľnou súčasťou cash managementu Spoločnosti. Vykazuje sa ako krátkodobá pôžička v krátkodobých záväzkoch vo výkaze finančnej pozície a ako zložka peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov vo výkaze peňažných tokov.

iii. Nederivátové finančné záväzky – oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. následne sa oceňujú vo výške umorovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške umorovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške umorovaných nákladov.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sa oceňujú na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti. Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých

možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko nederivátového finančného majetku sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti. Spoločnosť považuje nederivátový finančný majetok za objektívne znehodnotený, ak je splnené aspoň jedno z nasledujúcich kritérií:

- na majetok zmluvnej strany bol vyhlásený konkurz, respektíve došlo k obdobnej udalosti, ktorá poukazuje na významné finančné ťažkosti zmluvnej strany a pravdepodobnosť nezaplatenia zo strany dlžníka; alebo
- došlo k reštrukturalizácii pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala; alebo
- na základe posúdenia manažérov zodpovedných za riadenie úverového rizika došlo k objektívnemu znehodnoteniu nederivátového finančného majetku a je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje záväzky voči Spoločnosti v plnom rozsahu.

Spoločnosť odpíše nederivátový finančný majetok, ak na základe niektorého alebo viacerých uvedených kritérií nepredpokladá, že bude zo strany dlžníka uhradený. Časť odpísaného finančného majetku môže byť neskôr dlžníkom uhradená, napríklad na základe súdneho rozhodnutia. V takom prípade sa uhradená suma vykáže vo výsledku hospodárenia.

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

Nederivátový finančný majetok – porovnateľné údaje

Nasledujúce účtovné metódy a zásady boli aplikované pre porovnateľné údaje.

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného umorovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného umorovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv) a nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), okrem zásob (pozri účtovné zásady bod e)) a odloženej daňovej

pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí.

Straty zo zníženia hodnoty majetku vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, s cieľom zistiť, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že sa strata znížila alebo prestala existovať. Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie návratnej hodnoty.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

i) Rezervy

Rezerva sa vykáže vo výkaze finančnej pozície, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

j) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

Spoločnosť upravila účtovné metódy a zásady týkajúce sa vykazovania tržieb v bežnom účtovnom období z dôvodu aplikovania IFRS 15. Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť výnos vykázaný. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

Tržby z predaja tovaru sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Spoločnosť vykáže tržby v momente prechodu kontroly nad tovarom na zákazníka v určitom časovom momente. Zmluvy obsahujú jednu povinnosť plnenia.

Tržby z predaja tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť najčastejšie používa dodacie podmienky DDU a FCA. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú 2-ročnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Suma protihodnoty je fixná. Zmluva neobsahuje významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná do jedného až dvoch mesiacov od predaja.

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Vykazovanie tržieb v porovnateľnom období

Tržby za predaja vlastných výrobkov a tovaru sa vykázali, ak existoval presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, bolo pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vratky výrobkov a tovaru sa dali spoľahlivo odhadnúť, neexistovala manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dala spoľahlivo oceniť. Ak bolo pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dala spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykázala ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykázal predaj. Výnosy sa vykázali v súlade s dodacími podmienkami dohodnutými s konečnými odberateľmi.

ii. Poskytovanie služieb

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výkaze ziskov a strát v momente prechodu kontroly na zákazníka v určitom časovom momente.

Vykazovanie tržieb v porovnateľnom období

Tržby z poskytovaných služieb sa vykázali vo výkaze ziskov a strát podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzoval podľa prehľadu vykonaných prác. Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňala aj poskytovanie služieb, nedal spoľahlivo oceniť, tržby sa vykázali iba vo výške nákladov, ktoré bolo možné získať späť.

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- výnosové úroky z investovaných prostriedkov;
- nákladové úroky z požičaných zdrojov;
- kurzové zisky a straty.

Úrokové výnosy a náklady sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej sadzby.

Náklady na úvery a pôžičky, ktoré nie sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku, sa vykážu vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej miery.

Kurzové zisky a straty z finančného majetku a záväzkov sú vykázané netto ako finančné náklady alebo finančné výnosy podľa toho, či je výsledkom pohybu kurzov cudzích mien čistý zisk alebo čistá strata.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

m) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát okrem položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní alebo v ostatných súčastiach komplexného výsledku.

i. Splatná daň

Splatná daň z príjmov je očakávaný daňový záväzok/pohľadávka zo zdaniteľných príjmov alebo strát za obdobie počítaná s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a úprav daňového záväzku z minulých rokov

ii. Odložená daň

Odložená daň sa vykáže z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov pre účely finančného výkazníctva a ich hodnoty pre daňové účely. Odložená daň sa nepočíta z dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri prvotnom vykázaní majetku alebo záväzkov v transakcii, ktorá nie je podnikovou kombináciou a ktorá v čase transakcie nemá vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane.

Odložená daň vyjadruje daňové dôsledky, ktoré sledujú spôsob, akým Spoločnosť očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojho majetku a záväzkov na konci účtovného obdobia.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožiteľné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

O odloženej daňovej pohľadávke z nevyužitých daňových strát, daňových úľav a odpočítateľných dočasných rozdielov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže zahŕňať celý rad úsudkov, ktoré sa viažu k budúcim udalostiam. Nové informácie, ktoré môžu byť k dispozícii, môžu zmeniť úsudok Spoločnosti ohľadom primeranosti existujúcich daňových záväzkov; takéto zmeny v daňových záväzkoch ovplyvnia náklad dane z príjmu v tom účtovnom období, v ktorom k takejto zmene dôjde.

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa vykazuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Závazky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo výške jednej až štyroch mesačných priemerných miezd.

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia. Je vypočítaný ročne poistnými matematikmi Spoločnosti použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Súčasná hodnota tohto záväzku je stanovená diskontovaním predpokladaných budúcich peňažných úbytkov s použitím úrokových sadzieb bonitných podnikových dlhopisov na európskom trhu, ktorých lehota splatnosti sa približuje k splatnosti príslušného záväzku a následne priradením tejto súčasnej hodnoty k počtu odpracovaných rokov zamestnancov.

Zmeny v ocenení záväzkov zo zamestnaneckých požitkov v dôsledku zmien v poistno-matematických predpokladoch sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku a nebudú prevedené do výkazu ziskov a strát v nasledujúcom účtovnom období. Úpravy podmienok zamestnaneckých požitkov sú vykázané vo výkaze ziskov a strát počas priemerného obdobia, pokiaľ nedôjde k výplате daných požitkov.

Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období poskytovala zamestnancom plnenia pri dosiahnutí pracovných výročí po 5, 10, 15, 20 a 25 rokoch zamestnania. Spoločnosť vykazovala záväzky z poskytovania týchto plnení v rámci dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť zmenila spôsob poskytovania týchto plnení. Spoločnosť poskytuje zamestnancom vernostné bonusy pri príležitosti nepretržitého trvania pracovného pomeru. Tieto bonusy sú poskytované každoročne po dosiahnutí pracovného výročia 3 rokov. Podľa posúdenia Spoločnosti tieto bonusy nespĺňajú definíciu dlhodobých zamestnaneckých požitkov a Spoločnosť ich vykazuje medzi krátkodobými záväzkami voči zamestnancom.

o) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vykazuje vo výkaze finančnej pozície vtedy a len vtedy, ak má Spoločnosť právo na kompenzáciu týchto zostatkov a má v úmysle platiť na netto báze alebo predať majetok a súčasne uhradiť záväzok.

Výnosy a náklady sa vykazujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2018 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. septembra 2018:

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr.

Štandard nahrádza štandard IAS 39 *Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie*, okrem výnimiek podľa IAS 39 pre zabezpečenie reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktoré naďalej zostávajú v platnosti. Spoločnosti majú možnosť voľby účtovnej politiky medzi zabezpečovacím účtovníctvom podľa IFRS 9 alebo pokračovaním v zabezpečovacom účtovníctve podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie a to dovtedy, kým nenadobudne účinnosť štandard vyplývajúci z projektu IASB o makro zabezpečovacom účtovníctve.

Hoci dovoľené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

- majetok je držaný v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať majetok za účelom obdržať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

Okrem toho, pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatnom komplexnom výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú prekvalifikovať do výsledku hospodárenia.

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výkazu ziskov a strát pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia sa bude aplikovať na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

Prechod na IFRS 9 nemal významný vplyv na účtovnú závierku. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad boli aplikované retrospektívne okrem nasledujúceho:

- Spoločnosť uplatnila výnimku a neupravila porovnateľné údaje o zmeny v kategorizácii a oceňovaní finančného majetku a finančných záväzkov (vrátane zníženia hodnoty finančného majetku).
- Spoločnosť vyhodnotila obchodný model (cieľ, pre ktorý drží finančný majetok) na základe faktov a okolností existujúcich ku dňu prvej aplikácie.

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky, bol klasifikovaný ako

finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez významnej zmeny vo vykázaných hodnotách.

Z dôvodu prechodu na IFRS 9 nedošlo k zaúčtovaniu dodatočnej opravnej položky. Vplyv prechodu na IFRS 9 na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku bol nevýznamný. Vzhľadom na túto skutočnosť Spoločnosť nevykázala žiadne úpravy v počiatočnom stave nerozdeleného zisku k 1. septembru 2019.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28 mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná.

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon spoločnosti, alebo
- v okamihu, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvádzaní kvalitatívnych a kvantitatívnych zverejnení, ktoré poskytujú užitočné informácie používateľom účtovnej závierky o povahe, výške, čase a neistote výnosov a peňažných tokov, ktoré vznikajú zo zmluvy so zákazníkom.

Vysvetlenia k IFRS 15 vysvetľujú niektoré požiadavky štandardu a umožňujú ďalšie zjednodušenia pri prechode na nový štandard pre spoločnosti, ktoré nový štandard implementujú.

Doplnenia vysvetľujú, ako:

- v zmluve identifikovať povinnosť plniť – prísľub poskytnúť zákazníkovi tovar a službu;
- určiť, či je spoločnosť tzv. principal (poskytovateľom tovaru a služieb, principal) alebo je zástupcom (osobou zodpovednou za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent); a
- určiť, či výnosy za poskytnutie licencie majú byť vykázané v určitom okamihu (at a point of time) alebo v priebehu času (over time).

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré sú ukončené k začiatku toho účtovného obdobia, ktoré je najskoršie prezentované (toto platí iba pre spoločnosti, ktoré používajú metódu úplnej retrospektívnej úpravy);
- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré boli modifikované pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia, namiesto toho ale musí uviesť sumárny efekt všetkých modifikácií, ku ktorým došlo pred začiatkom najskoršie prezentovaného účtovného obdobia (platí tiež pre spoločnosti, ktoré vykazujú kumulatívny efekt pri prvej aplikácii štandardu ku dňu jeho prvej aplikácie).

Nový štandard nemal pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti. Vzhľadom na povahu transakcií Spoločnosti a na druh výnosov, ktoré Spoločnosť má, sa nezmenil moment vykázania a ocenenia výnosov podľa IFRS 15. Tržby z predaja tovaru sú vykázané v určitom časovom momente, zmluva má len jednu povinnosť plnenia. Viac informácií k vykazovaniu výnosov je uvedených v časti 4) i).

Doplnenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Doplnenia nemenia základné princípy štandardu, ale objasňujú ako by mali byť tieto princípy aplikované. Doplnenia objasňujú spôsob ako identifikovať zmluvné povinnosti plnenia (prísľub dodania tovaru alebo poskytnutia služby zákazníkom), ako určiť, či je spoločnosť zastupovanou osobou (principal), (dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby) alebo ako zástupcu (agent), (zodpovedný za dohodnutie tovaru alebo služby, ktoré majú byť poskytnuté) a ako určiť, či výnos z poskytnutia licencie sa má vykázať okamžite v čase poskytnutia v licencie alebo počas obdobia, na ktoré je poskytnutá. Okrem toho, štandard uvádza dve úľavy na zníženie nákladov a náročnosti pri prvej aplikácii nového

štandardu.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení daňou zrážkou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nevstupuje do transakcií s platbami na základe podielov.

Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia sú reakciou na obavy súvisiace s implementáciou IFRS 9 pred implementovaním štandardu, ktorý má nahradiť IFRS 4 a ktorý vypracováva IASB. Doplnenia zavádzajú dve voliteľné riešenia. Jedným riešením je dočasná výnimka z IFRS 9, ktoré v podstate odkladá jeho aplikáciu pre niektorých poisťovateľov. Druhé riešenie je prístup k prezentácii tak, aby sa zmiernila volatilita, ktorá sa môže vyskytnúť, keby sa aplikoval IFRS 9 pred novým štandardom pre poistné zmluvy.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistných služieb.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia posilňujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach v IAS 40 Investície v nehnuteľnostiach a špecifikujú, že takýto prevod sa môže urobiť len vtedy, ak dochádza k zmene vo využití nehnuteľnosti. Na základe doplnení je prevod možný vtedy a len vtedy, ak došlo ku skutočnej zmene vo využití nehnuteľnosti, t. j. majetok spĺňa alebo prestal spĺňať definíciu investície v nehnuteľnostiach a existuje dôkaz o zmene vo využití nehnuteľnosti. Samotná zmena iba v úmysle manažmentu nie je pre takýto prevod postačujúca.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protiplnenie poskytnuté vo forme preddavku

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr.

IFRIC 22 uvádza požiadavky na to, aký výmenný kurz sa má použiť pri transakciách v cudzej mene (ako sú transakcie v súvislosti s výnosmi), kedy sa poskytne alebo prijme preddavok a objasňuje, že deň uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže náklad budúcich období alebo výnos budúcich období, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku. Pre transakcie, ktoré obsahujú viaceré platby alebo príjmy, každá platba alebo príjem predstavuje samostatný deň uskutočnenia transakcie.

Interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť používa pri prvotnom vykázaní majetku nepenažnej povahy a záväzkov nepenažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku, výmenné kurzy platné v deň uskutočnenia transakcie.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016

Vylepšenia k IFRS (2014 – 2016) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny boli:

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli;
- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Vylepšenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. augusta 2019 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky:

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 bol vydaný 13. januára 2016 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná v prípade, že spoločnosť aplikuje štandard IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* pred dátumom účinnosti.

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájmov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného

splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatennej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“.

Pri aplikácii IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

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

IASB nestanovil dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovoľená.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu podľa toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdanieľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužitá daňová strata sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí.

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, že organizácia venture kapitálu, vzájomný fond, investičný fond a podobné jednotky sa môžu rozhodnúť pri prvotnom vykázaní oceňovať investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a to osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločný podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť nemá pridružené ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia vyžadujú, aby spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciách alebo vysporiadaniach použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má byť aplikované prospektívne.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť neposkytuje poistenie.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

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

Doplnenia k IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčnej úrokovej sadzby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia sa zaoberajú otázkami ovplyvňujúcimi finančné vykazovanie v období pred reformou IBOR, sú povinné a vzťahujú sa na všetky zabezpečovacie vzťahy (hedging), ktoré sú priamo ovplyvnené neistotami súvisiacimi s reformou IBOR.

Všetky spoločnosti, ktoré majú hedgingy, na ktoré má reforma IBOR vplyv, musia:

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravdepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.
- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečovaných položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť neúčtuje o zabezpečení.

4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku (v tis. €):

Obstarávacia cena	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Spolu
1. september 2017				
Obstarávacia cena	2,066	4	63	2,133
Prírastky	0	0	405	405
Presuny	323	0	-323	0
Úbytky	-688	0	0	-688
31. august 2018	1,701	4	145	1,850
1. september 2018				
Obstarávacia cena	1,701	4	145	1,850
Prírastky	0	0	62	62
Presuny	139	0	-139	0
Úbytky	-80	0	0	-80
31. august 2019	1,760	4	68	1,832
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. september 2017				
Zostatok	1,913	0	0	1,913
Oprávky	147	0	0	147
Úbytky	-688	0	0	-688
31. august 2018	1,372	0	0	1,372
1. september 2018				
Zostatok	1,372	0	0	1,372
Oprávky	135	0	0	135
Úbytky	-81	0	0	-81
31. august 2019	1,426	0	0	1,426
Zostatková hodnota				
1. september 2017	153	4	63	220
31. august 2018	329	4	145	478
1. september 2018	329	4	145	478
31. august 2019	334	4	68	406

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti, ktorá je maximálne 5 rokov.

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku (v tis. €):

Obstarávacia cena	Pozemky a budovy	Súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Spolu
1. september 2017				
Obstarávacia cena	127,099	267,713	7,692	402,504
Prírastky	0	0	9,633	9,633
Rezerva na rekultiváciu	167	0	0	167
Presuny	4,075	8,410	-12,485	0
Úbytky	-570	-1,006	0	-1,576
31. august 2018	130,771	275,117	4,840	410,728
1. september 2018				
Obstarávacia cena	130,771	275,117	4,840	410,728
Prírastky	0	0	10,913	10,913
Rezerva na rekultiváciu (prírastok)	1,151	0	0	1,151
Presuny	2,442	3,914	-6,356	0
Úbytky	-1,782	-3,513	-471	-5,766
31. august 2019	132,582	275,518	8,926	417,026
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. september 2017				
Zostatok	82,623	201,758	433	284,814
Oprávky	2,252	9,522	0	11,774
Zníženie hodnoty (Impairment) - tvorba	0	0	0	0
Rozpustenie opravných položiek	0	-5	0	-5
Presun do majetku na predaj	0	0	0	0
Úbytky	0	-987	0	-987
31. august 2018	84,875	210,288	433	295,596
1. september 2018				
Zostatok	84,875	210,288	433	295,596
Oprávky	2,859	9,607	0	12,466
Zníženie hodnoty (Impairment) - tvorba	7,800	18,200	0	26,000
Rozpustenie opravných položiek	0	0	230	230
Úbytky	-1,368	-3,650	-433	-5,451
31. august 2019	94,166	234,445	230	328,841
Zostatková hodnota				
1. september 2017	44,476	65,955	7,259	117,690
31. august 2018	45,896	64,829	4,407	115,132
1. september 2018	45,896	64,829	4,407	115,132
31. august 2019	38,416	41,073	8,696	88,185

Opravné položky k používanému obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku sú účtované do nákladov vo výške odpisov v súlade s odpisovým plánom. Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou,

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 397,086 tis. € (2018: 390,974 tis. €).

Prehľad pohybu rýchlorastúcich drevín (v tis. €):

<u>Obstarávacía cena</u>	Plodonosné rastliny	Biologické aktíva	SPOLU
1. september 2017			
Obstarávacía cena	2,542	0	2,542
Prírastky	582	295	877
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. august 2018	3,124	295	3,419
1. september 2018			
Obstarávacía cena	3,124	295	3,419
Prírastky	424	437	861
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. august 2019	3,548	732	4,280
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>			
1. september 2018			
Zostatok	0	0	0
Oprávky	332	0	332
Zníženie hodnoty (Impairment) - tvorba	0	0	0
Rozpustenie opravných položiek	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. august 2019	0	0	332
<u>Zostatková hodnota</u>			
1. september 2017	2,542	0	2,542
31. august 2018	3,124	295	3,419
1. september 2018	3,124	295	3,124
31. august 2019	3,548	732	3,948

Zníženie hodnoty (impairment)

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku (jednotlivé odštepne závody). Spoločnosť vykonala test na zníženie hodnoty na úrovni výrobných závodov.

Impairment test vo finančnom roku 2019 zvýšil výšku vytvoreného zníženia hodnoty (impairmentu) vo finančnom roku 2016 (vo výške 90,9 mil. €) o 26 mil. € pre o.z. Malacky Boards. Výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) v ostatných o.z. zostala bez zmeny. Celková výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) je 124,9 mi. €.

Návratná hodnota pre o.z. Malacky Boards bola Spoločnosťou stanovená ako hodnota v používaní k 31. augustu 2019 vo výške 43 mil. €. Vstupmi pre výpočet boli business plány obsahujúce plány vývoja príjmov, EBIT, odpisov, investičných výdavkov a čistého prevádzkového kapitálu pre roky 2020 až 2025. Výsledná hodnota zohľadnila sadzbu dane, diskontnú sadzbu a WACC ukazovateľ v hodnote 7,47%.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Zníženie hodnoty majetku v rozdelení na jednotlivé závody a jednotlivé druhy majetku je uvedené v nasledujúcich prehľadoch:

<u>o.z. Trnava, prevádzkareň Majcichov</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2017				
Zostatok	5,900	0	2,100	8,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2018	5,900	0	2,100	8,000
1. september 2018				
Zostatok	5,900	0	2,100	8,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2019	5,900	0	2,100	8,000

<u>o.z. Trnava</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2017				
Zostatok	7,100	0	9,400	16,500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2018	7,100	0	9,400	16,500
1. september 2018				
Zostatok	7,100	0	9,400	16,500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2019	7,100	0	9,400	16,500

<u>o.z. Jasna</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2017				
Zostatok	6,300	0	4,300	10,600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2018	6,300	0	4,300	10,600
1. september 2018				
Zostatok	6,300	0	4,300	10,600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

31. august 2019	6,300	0	4,300	10,600
------------------------	--------------	----------	--------------	---------------

<u>o.z. Malacky Flatline</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2017				
Zostatok	6,000	0	13,000	19,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2018	6,000	0	13,000	19,000
1. september 2018				
Zostatok	6,000	0	13,000	19,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2019	6,000	0	13,000	19,000

<u>o.z. Malacky Boards</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2017				
Zostatok	13,300	0	31,500	44,800
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2018	13,300	0	31,500	44,800
1. september 2018				
Zostatok	13,300	0	31,500	44,800
Prírastky	7,800	0	18,200	26,000
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2019	21,100	0	49,700	70,800

Zostatková hodnota

1. september 2017	38,600	0	60,300	98,900
31. august 2018	38,600	0	60,300	98,900
1. september 2018	38,600	0	60,300	98,900
31. august 2019	46,400	0	78,500	124,900

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

6. ZÁSoby

k 31. augustu	2019	2018
Materiál	27,749	28,087
Nedokončená výroba	7,556	8,110
Hotové výrobky	19,074	13,618
Spolu	54,379	49,815

Vývoj opravnej položky po zohľadnení čistej realizačnej hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

Stav k 1. septembru	1,765	1,916
Tvorba / (-) Rozpustenie	1,048	-151
Stav k 31. augustu	2,813	1,765

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 44,173 tis. € (2018: 41,807 tis. €).

7. POHLADÁVKY

Štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
KRÁTKODOBÉ		
Pohľadávky z obchodného styku	2,771	3,416
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	15,878	17,736
Poskytnuté preddavky	235	353
Opravná položka k pohľadávkam	-296	-245
Daňové pohľadávky (nie daň z príjmov)	2,723	4,045
Ostatné pohľadávky	101	101
Časové rozlíšenie	689	429
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	22,100	25,835
Pohľadávky z dane z príjmov	0	0
	22,100	25,835

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

Stav k 1. septembru	245	235
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	64	10
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. augustu	309	245

Opravná položka sa tvorí k pohľadávkam po splatnosti, pri ktorých existuje riziko nezaplatenia. K zrušeniu opravnej položky dochádza z dôvodu úhrady pohľadávky zo strany dlžníka. Spoločnosť nezabezpečuje svoje pohľadávky, nakoľko 85% (2018: 84%) pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky voči spriazneným osobám, pri ktorých je riziko nezaplatenia minimálne.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	21,379	23,715
Pohľadávky po lehote splatnosti	721	2,120
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	22,100	25,835

Priemerná splatnosť pohľadávok v roku 2019 bola 30 dní (2018: 30 dní).

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, sú opísané v poznámke 18 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2019 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2018: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2019 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2018: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. August	2019	2018
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	89,682	-12,721
Rezervy a opravné položky	9,585	12,928
Ostatné	3,318	502
Daňová strata za obdobie	0	0
Neumorené daňové straty z minulých období	3,313	8,120
Spolu	105,898	8,829
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	22,238	1,854
Prevod na majetok držaný na predaj		0
Odložená daňová pohľadávka, ktorá nebude v budúcnosti realizovateľná	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	22,238	1,854

K 31. augustu 2019 vykazuje Spoločnosť odloženú daňovú pohľadávku vo výške 21,542 tis. € z dočasných rozdielov a 696 tis. € z neumorených daňových strát.

Spoločnosť uzavrela dohodu s Daňovým úradom, v zmysle ktorej daňový základ upravuje metódou cost plus. Na základe tejto dohody vypracovala dodatočné daňové priznania a zaplatila dodatočnú daň z príjmu za roky 2012 až 2017. Spoločnosť predpokladá, že vzhľadom na pozitívny základ dane v súlade s odsúhlasenou metódou cost plus bude schopná v budúcnosti využiť dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou ako aj daňové straty z minulosti.

K 31. augustu 2018 bola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 149 tis. € z dočasných rozdielov a 1,705 tis. € z neumorených daňových strát. Odložená daňová pohľadávka zo zníženia hodnoty majetku nebola k 31. augustu 2018 vykázaná vzhľadom na nepravdepodobnosť jej použitia pred uzavretím dohody s daňovým úradom.

Lehota na odpočet a výška neumorenej daňovej straty sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2019	2018	2017	2016
Výška daňovej straty vykázaná v zdaňovacom období	0	0	5,980	7,270
Lehota na odpočet daňovej straty	2022	2021	2020	2019

9. FINANČNÉ ÚČTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Štruktúra finančného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Peniaze na účtoch v bankách	4,430	10,396
Peňažná hotovosť	3	4
Ceniny	0	1
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty v prehľade peňažných tokov	4,433	10,401

Spoločnosť má vo Všeobecnej úverovej banke, a.s.. platobnú záruku v prospech Lesy Slovenskej Republiky S.P. SR, v čiastke 746 tis. € platnú do 15.03.2020. Spoločnosť má colné záruky: v prospech Colného úradu Trnava, v čiastke 99 tis. € s neobmedzenou platnosťou; a v prospech Colného úradu Žilina, v čiastke 20 tis. € s neobmedzenou platnosťou.

10. VLASTNÉ IMANIE

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v samostatnom výkaze v rámci tohto dokumentu.

Základné imanie tvorí vklad vo výške 24,400 tis. € splatený v plnom rozsahu. Ostatné kapitálové fondy vo výške 1,332 tis. € predstavujú hodnotu pozemku získaného bezodplatne v čase nadobudnutia spoločnosti vykázaného v dlhodobom hmotnom majetku. Ostatné kapitálové fondy vo výške 361,000 tis. € predstavujú nezaregistrovaný, vložený kapitál spoločníkov za účelom zvýšenia finančnej stability spoločnosti. V roku 2019 neboli tieto fondy navyšované. Nárast oceňovacích rozdielov v priebehu obdobia v sume 353 tis. € sa skladá z poistno-matematických strát z precenenia vyplývajúceho z aktuárskych prepočtov.

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne), až kým nedosiahne 10% registrovaného základného imania. K 31. augustu 2019 a 2018 spoločnosť vykazovala zákonom požadovanú výšku zákonného rezervného fondu. Použitie zákonného rezervného fondu je obmedzené zákonom len na krytie strát z predchádzajúcich období.

Prehľad použitia hospodárskeho výsledku po zdanení (v tis. €):

	návrh 2019	2018
Prevod na nerozdelený zisk	0	0
Prevod na neuhradenú stratu	-4,255	-2,517
Prevod na neuhradenú stratu	-4,255	-2,517

Výsledok hospodárenia za rok 2019 podlieha schváleniu Valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa bude konať najneskôr v auguste 2020.

11. ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
KRÁTKODOBÉ		
Záväzky z obchodného styku	12,419	13,796
Záväzky voči spriazneným osobám	2,553	3,263
Záväzky voči zamestnancom	1,886	1,858
Sociálne poistenie a daňové záväzky (nie daň z príjmov)	1,663	1,742
Sociálny fond	199	164
Rezervy	6,699	11,068
Ostatné záväzky	252	59
Časové rozlíšenie	1,124	1,152
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	26,795	33,102
Pôžičky	56,483	58,185
Bankové úvery	0	0
Splatná daň z príjmov	239	697
	83,517	91,984
DLHODOBÉ		
Pôžičky	0	0
Rezervy	4,133	2,302
Ostatné záväzky	0	0
	4,133	2,302

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
KRÁTKODOBÉ		
Záväzky do lehoty splatnosti	82,629	90,876
Záväzky po lehote splatnosti	888	1,108
	83,517	91,984
DLHODOBÉ		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	2,305	1,593
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 5 a viac rokov	1,828	709
	4,133	2,302

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2019	2018
Stav k 1. septembru	164	117
Tvorba na ťarchu nákladov	271	256
Čerpanie	-235	-209
Stav na konci roka	200	164

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Poskytovateľom pôžičiek, určených na financovanie investičných a prevádzkových potrieb Spoločnosti, je Interogo Holding AB, Švajčiarsko, ktorá je spriaznenou osobou. Pôžička je poskytovaná priamo na bankový účet vedený v BNP Paribas S.A., pobočka Česká republika formou cash pooling s priemerným úrokom 0,14 %.

Krátkodobé rezervy

V rámci krátkodobých rezerv sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 1,245 tis. € (2018: 1,542 tis. €), rezervy na odmeny vo výške 1,934 tis. € (2018: 3,027 tis. €) a ostatné rezervy vo výške 3,520 tis. € (2018: 6,498 tis. €).

Tvorba a použitie krátkodobých rezerv v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2019	2018
Stav k 1. septembru	11,068	11,187
Tvorba	5,045	7,907
Čerpanie	-9,414	-8,026
Stav na konci roka	6,699	11,068

Dlhodobé rezervy

V rámci dlhodobých rezerv sú vykázané rezervy na rekultiváciu vo výške 1,673 tis. € (2018: 709 €) a na zamestnanecké požitky vo výške 2,187 tis. € (2018: 1,593 tis. €).

Rezerva na rekultiváciu – je rezerva na rekultiváciu každého pozemku, ktorý má Spoločnosť v prenájme alebo vo svojom vlastníctve vypočítaná podľa metodiky IAS 16. Prepočet bol vykonaný k 31.08.2019.

Rezerva na zamestnanecké požitky - rezerva na jednorazové odchodné a na osobné a životné jubileá bola vytvorená použitím poistnej matematiky.

Rezervy sú vykázané ako neobežné záväzky, nakoľko sa ich použitie plánuje v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezervy je predmetom viacerých neistôt súvisiacich s načasovaním a hodnotou vyplatených peňažných tokov.

Pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky boli pre každého zamestnanca zvlášť projektované budúce finančné toky vyplývajúce z požitkov. Základné faktory ovplyvňujúce hodnotu a čas finančných tokov plynúcich zo zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

- počet odpracovaných rokov v Spoločnosti v čase vyplatenia pôžitku,
- budúce zvyšovanie miezd, resp. mzdovej tarify na základe predpokladu Spoločnosti,
- pravdepodobnosť zotrvania v Spoločnosti z dôvodu fluktuácie, úmrtnosti a invalidity.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a Kolektívnych zmlúv je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 31. augustu 2019. Preto konečnú výšku záväzku ovplyvňuje tiež:

- počet odpracovaných rokov vo Spoločnosti,
- úroková miera (diskontná sadzba) použitá na stanovenie súčasnej hodnoty. Model bol prepočítaný s technickou úrokovou mierou 0,81 %.

Rezerva na zamestnanecké požitky súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi Spoločnosti, ktorá mu bude vyplatená po dosiahnutí dôchodkového veku (odchodné). Hodnota budúcej povinnosti Spoločnosti súvisiaca s týmito dlhodobými požitkami predstavuje hodnotu budúcich zamestnaneckých požitkov, ktoré prináležia zamestnancom za ich prácu v predošlom ako aj v súčasnom období. Rezerva bude opätovne prehodnotená na konci nasledujúceho účtovného obdobia.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Závazky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov, ktoré sú upravené v kolektívnych zmluvách jednotlivých závodov, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh požitku	31. augusta 2019
Odchodné do dôchodku a odchodné do dôchodku pre nespôsobilosť	1 – 3 mesačné mzdy v závislosti od odpracovaného počtu rokov
Životné jubileum - 50, 60 rokov	100 – 200 EUR v závislosti od odpracovaného počtu rokov

Aktuárske predpoklady

- a) Pravdepodobnosť úmrtia: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2008-2012.
- b) Pravdepodobnosť invalidizácie: Tabuľka invalidizácie ERC97M doporučená DAV.
- c) Pravdepodobnosť výpovede zo strany zamestnávateľa: 1%o ročne.
- d) Pravdepodobnosť odchodu zo zamestnania z iných dôvodov ako § 63 ods. 1 písm. a) až c), a z iného dôvodu ako z dôvodu starobného alebo invalidného dôchodku
- e) Odchod do starobného dôchodku podľa Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003.

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov použitých pri výpočte sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

	31. augusta 2019
Počet zamestnancov s nárokom na získanie vyplatenia požitku	1,818
Priemerný vek	42,79
Priemerná mesačná mzda	1 466 EUR
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	2-40 % v závislosti od závodu
Budúce zvyšovanie miezd	3 - 5 % v závislosti od závodu
Pravdepodobnosť odchodu do invalidného dôchodku	0,02-1,25 % v závislosti na veku
Priemerný počet rokov odpracovaných v Spoločnosti	9,94

Závazky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €) a podrobnejšie v tabuľke zo správy aktuára (v €):

Odchody do dôchodku	1,938	1,593
Životné jubileá	248	83
Závazok spolu	2,186	1,593

Výška záväzkov Defined benefit Obligation	OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS	POST EMPLOYMENT BENEFITS	
Odštepny závod	Životné jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
Trnava	50 270,96	1 023 057,67	1 073 328,63
Majcichov	24 078,49	351 510,98	375 589,47
Jasná	0	321 988,62	321 988,62
Malacky Boards	157 894,25	122 927,00	280 821,25
Malacky Flatline	16 072,85	118 847,72	134 920,57
Total	248 316,55	1 938 331,99	2 186 648,54

Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 2,0 % na 0,81 % a zmenou v očakávanom raste miezd.

Náklady na minulé služby sú spôsobené zmenou dôchodkového veku a zmenou vo výške benefitov (Opatrenie č. 227/2018 Z. z.).

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

12. BANKOVÉ ÚVERY

Prehľad o pohybe bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Bankové úvery	0	0
Kontokorentné účty	0	0
Bankové úvery a kontokorentné účty spolu	0	0

Spoločnosť má kontokorentný úver v ING Bank, N.V., ktorého úverový limit je stanovený na výšku 18,500 tis. €.

K 31. augustu 2019 nebol úver využitý.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Tržby z predaja vlastných výrobkov	228,795	226,505
Tržby z predaja služieb	380	466
Tržby z predaja tovaru	499	141
Stav na konci roka	229,674	227,112

Prehľad tržieb podľa geografického členenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

31. august 2019	Európa	Amerika	Ostatné regióny	Spolu
Vlastné výrobky - nábytok	129,649	24,431	24,130	178,210
Vlastné výrobky - zosadená dyha	763	0	0	763
Vlastné výrobky - drevotrieska	49,822	0	0	49,822
Tovar	499	0	0	499
Služby	380	0	0	380
Spolu tržby	181,113	24,431	24,130	229,674

31. august 2018				
Vlastné výrobky - nábytok	121,169	26,561	29,094	176,824
Vlastné výrobky - zosadená dyha	1,322	0	0	1,322
Vlastné výrobky - drevotrieska	48,359	0	0	48,359
Tovar	141	0	0	141
Služby	466	0	0	466
Spolu tržby	171,457	26,561	29,094	227,112

14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

Prehľad ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti z pokračujúcich aktivít je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokonč. výroby	-3,459	5,239
Materiál a suroviny	152,440	147,829
Služby	24,595	25,030
Mzdové náklady	29,939	30,105
Náklady na sociálne zabezpečenie	11,557	11,359
Sociálne náklady	2,333	1,703
Dane a poplatky (nie daň z príjmov)	870	804
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	12,425	11,894
Rozpustenie opravných položiek k majetku	507	22
Výrobná spotreba	231,207	233,985
Poistenie majetku	766	857
Ostatné prevádzkové náklady	-59	2,451
Ostatné prevádzkové náklady	707	3,308
Výnosy z predaja odpadu	-136	-149
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-270	-584
Výsledok z predaja materiálu	22	42
Ostatné prevádzkové výnosy	-6,680	-5,928
Ostatné prevádzkové výnosy	-7,064	-6,703
Spolu prevádzkové náklady / (-) výnosy	224,850	230,590
k 31. augustu	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	499	141
Náklady na tovar	493	128
Obchodná marža	6	13

Náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou zahrnuté v ostatných službách sú nasledovné (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Overenie účtovnej závierky	82	80
Iné súvisiace služby	0	0
Spolu	82	80

15. FINANČNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY

Prehľad finančných nákladov a výnosov z pokračujúcich a ukončených činností je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Nákladové úroky platené bankám	0	6
Náklady na pôžičky od spriaznených osôb	85	74
Kurzové straty	149	328
Úroky - precenenie - aktuárske výpočty	32	22
Rozpúšťanie diskontu	-32	20
Bankové poplatky	26	62
Kurzové zisky	-87	-111
Spolu finančné náklady	173	401
Finančné náklady z ukončenej činnosti	0	0
Spolu finančné náklady	173	401

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

16. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2019		2018	
	Základ dane	Daň 21%	Základ dane	Daň 21%
Zisk pred zdanením	-21,842	-	-4,008	-
z toho daň vypočítaná		-4,587	-	-842
Položky zvyšujúce hospodársky výsledok	47,644	10,005	35,528	7,461
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	-9,170	-1,925	-18,573	-3,900
- Daňové straty	-3,313	-696	-11,191	-2,350
Celková vykázaná daň	13,319	2,797	1,756	369
Splatná daň		2,797		363
Odložená daň		-20,384		-1,854
Celková vykázaná daň		-17,587		-1,491

Daňová sadzba platná pre Spoločnosť pre zdaňovacie obdobie od 1. septembra 2018 do 31. augusta 2019 bola 21% ,
ostáva nezmenená aj zdaňovacím obdobím od 1. septembra 2019 do 31. augusta 2020.

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti. Riadením rizika sa zaoberá manažment Spoločnosti v úzkej súčinnosti s vedením Skupiny.

Trhové riziko

(a) Kurzové (menové) riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká z budúcich obchodných transakcií a existujúceho majetku a záväzkov, ak sú tieto denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti, najmä PLN, SEK, CZK a USD. Z dôvodu, že od 1. januára 2009 sa v Slovenskej republike euro stalo platnou menou, Spoločnosti sa znížilo menové riziko.

Riadenie kurzového rizika z budúcich obchodných transakcií, vykazaného majetku a záväzkov sa uskutočňuje na úrovni Skupiny. Spoločnosť nevstupuje do žiadneho zmluvného vzťahu súvisiaceho so zaistením kurzového rizika (napr. formou derivátových nástrojov)

Celkové kurzové riziko Spoločnosti k 31. augustu 2019 predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu 2019	PLN	SEK	CZK	USD
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-216	-587	-325	-115
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-4,906	-5,815	-4,930	-4,798
Spolu	-5,122	-6,402	-5,255	-4,913

k 31. augustu 2018	PLN	SEK	CZK	USD
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-486	-346	-377	-560
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-6,678	-5,572	-4,759	-2,496
Spolu	-7,164	-5,918	-5,136	-3,056

Ak by euro posilnilo voči košu mien PLN, SEK, CZK a USD o 10% a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk pred zdanením k 31. augustu vyšší (+) o dole uvedené sumy, najmä v dôsledku kurzového zisku z prepočtu transakcií denominovaných v daných menách (v tis. €):

Analýza vplyvu pohybu kurzov cudzích mien

	2019	2018
PLN	491	668
SEK	582	557
CZK	493	476
USD	480	250
Spolu	2,045	1,951

(b) Cenové riziko

Cenové riziko nie je pre Spoločnosť významné, nakoľko nákupné a predajné ceny sú vopred dohodnuté v obchodných zmluvách.

(c) Riziko úrokovej sadzby

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku prijatých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

Úrokové sadzby pre prijaté bankové úvery sú uvedené v poznámke 12 a pre prijaté skupinové pôžičky sú uvedené v poznámke 11 poznámok.

Dopad zmeny úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod na výsledok hospodárenia pred zdanením (úrokové finančné náklady) by znamenal nárast / pokles o doleuvedené sumy. Analýza senzitivity bola vykonaná za obe účtovné obdobia na rovnakom základe.

Celkové riziko zmeny úrokovej sadzby o 1 percentuálny bod predstavuje (v tis. €):

	2019	2018
Bankové úvery a kontokorentné účty	0	0
Pôžičky	573	492
Spolu	573	492

Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z odberateľských pohľadávok Spoločnosti.

Nakoľko 85 % (2018: 84 %) obchodných pohľadávok okrem daňových predstavujú pohľadávky voči podnikom v skupine, úverové riziko v porovnaní s tržbami nie je významné. Pri odberateľoch mimo Skupiny sa zhodnotí ich bonita, berúc do úvahy ich finančnú pozíciu, historické údaje a iné faktory. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom.

Celkové úverové riziko Spoločnosti predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
Pohľadávky voči spriazneným osobám	15,852	17,736
Pohľadávky voči daňovým úradom	2,723	4,045
Ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3,525	4,054
Spolu	22,100	25,835

Spoločnosť vytvára opravnú položku na zníženie hodnoty pohľadávok voči nespriazneným osobám, ktorá zodpovedá odhadu strát v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami. Jej hlavnou súčasťou sú špecifické opravné položky tvorené na individuálne významné pohľadávky.

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek na splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Tabuľka nižšie analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančný majetok a záväzky Spoločnosti. Údaje predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Bez splatnosti	Spolu
31. august 2019				
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	4,433	4,433
Pohľadávky z obchodného styku	18,587	0	0	18,587
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	3,513	0	0	3,513
Spolu majetok	22,100	0	4,433	26,533
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	56,483	0	0	56,483
Záväzky z obchodného styku	14,972	0	0	14,972
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	11,823	4,133	0	15,956
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	239	0	0	239
Spolu záväzky	83,517	4,133	0	87,650
Čistá pozícia k 31. augustu 2018	-61,417	-4,133	4,433	-61,117
31. august 2018				
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	10,401	10,401
Pohľadávky z obchodného styku	21,260	0	0	21,260
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	4,575	0	0	4,575
Spolu majetok	25,835	0	10,401	36,236
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	58,185	0	0	58,185
Záväzky z obchodného styku	17,059	0	0	17,059
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	13,742	2,302	0	16,044
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	697	0	0	697
Spolu záväzky	89,683	2,302	0	91,985
Čistá pozícia k 31. augustu 2017	-63,848	-2,302	12,255	-53,895

Reálne hodnoty

Kvôli krátkym splatnostiam alebo z dôvodu používania variabilných úrokových mier sa reálne hodnoty monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných záväzkov približujú ich zostatkovým hodnotám vykázaným v súvahe.

Riadenie kapitálu

Cieľom manažmentu Spoločnosti a Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre spoločníkov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania. Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných podielov na zisku, vrátiť kapitál spoločníkom alebo predat' majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru, čo je pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

dlh sa vypočíta ako celkové dlhy (vrátane pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa súvahy) znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané v súvahe plus čistý dlh.

Pomer cudzích zdrojov a kapitálu bol nasledovný (v tis. €):

31. august	2019	2018
Celkové dlhy	87,644	94,286
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-4,433	-10,401
Čistý dlh	83,211	83,885
Vlastné imanie spolu	108,039	112,648
Kapitál spolu	191,250	196,533
Pomer cudzích zdrojov a kapitálu	44%	43%

Kapitálové záväzky

Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2019 žiadne kapitálové záväzky alebo kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami spoločnosti sú materské spoločnosti (IKEA Industry AB a 3ID Holding AB), ostatné podniky v skupine Inter IKEA a IKEA Industry, riaditelia a manažment spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd a bonusov. K 31. augustu 2019 neboli ešte vyplatené bonusy za obchodný rok 2019. K 31. augustu 2019 neexistujú ďalšie nároky a kompenzácie manažmentu voči Spoločnosti.

Prehľad transakcií s inými spriaznenými osobami (v tis. €):

k 31. augustu	2019	2018
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	176,001	173,611
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	20,691	15,256
IKEA Industry AB, Švédsko	3,082	3,376
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	3,010	4,129
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	2,053	2,476
Ostatné spriaznené osoby	137	23
IKEA Industry Hultsfred AB, Švédsko	0	409
IKEA Industry France, Francúzsko	0	303
IKEA of Sweden, Švédsko	0	133
Tržby za vlastné výrobky a služby	204,974	199,716
IKEA Components, s.r.o., Slovensko (nákup materiálu)	17,327	16,607
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko (nákup materiálu)	11,612	15,124
IKEA Industry AB, Švédsko (služby)	5,373	5,572
IKEA Industry Tikhvin LLC, Rusko	1,006	1,303
Inter IKEA Services B.V., Holandsko	113	103
LOGEVO AB, Švédsko	67	24
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	53	949
IKEA Industry France, Francúzsko	0	6
Ostatné spriaznené osoby (nákup materiálu a služby)	120	21
Výrobná spotreba	35,671	39,709
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	85	469
Náklady na pôžičky	85	469
k 31. augustu	2019	2018
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	13,016	14,375
IKEA Industry Poland Sp. Z o.o., Poľsko	1,231	1,023
IKEA components, s.r.o., Slovensko	1,114	1,673
IKEA Industry AB, Švédsko	287	477
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	167	26
IKEA of Sweden AB, Švédsko	26	127
IKEA Industry Hultsfred AB	11	0
IKEA Industry France	0	2
IKEA Industry Lietuva	0	0
IKEA Industry Novgorod, Rusko	0	0
Ostatné spriaznené osoby	0	33
Pohľadávky spolu	15,852	17,736

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Interogo Holding AG, Švajčiarsko	56,483	58,185
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1,584	1,383
IKEA Industry AB, Švédsko	518	317
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	455	1,256
Inter IKEA Services B.V.	9	80
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	1	5
IKEA IndustryTikhvin, Rusko	0	212
LOGEVO AB	0	8
Ostatné spriaznené osoby	0	2
Závazky spolu	59,050	61,448

Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené za rovnakých podmienok ako pri nezávislých transakciách.

20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila 11. marca 2020 situáciu súvisiacu s koronavírusom za pandémiu, v nadväznosti na čo vyhlásila slovenská vláda dňa 15. marca 2020 núdzový stav. V reakcii na potenciálne vážne ohrozenie zdravia verejnosti, ktoré predstavuje choroba COVID - 19, slovenská vláda prijala opatrenia s cieľom zabrániť prepuknutiu nákazy, vrátane zavedenia obmedzení týkajúcich sa cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovania“ určitých odvetví, až do ďalšieho vývoja situácie. Najmä letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, školy, univerzity, reštaurácie, kiná, divadlá, múzeá, športové zariadenia, maloobchodníci s výnimkou maloobchodov s potravinami ostali zatvorené. Rovnako hlavní producenti v automobilovom priemysle pozastavili svoju činnosť na Slovensku aj

v iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku tiež nariadili svojim zamestnancom prácu z domu a obmedzili alebo dočasne pozastavili svoje obchodné aktivity.

Hospodárske dopady týchto udalostí v širšom kontexte zahŕňajú:

- narušenie podnikateľských činností a ekonomickej aktivity na Slovensku s kaskádovým dopadom na dodávateľské aj odberateľské reťazce;
- významné narušenie podnikateľských činností v určitých odvetviach, a to nielen v rámci Slovenska, ale aj na trhoch s vysokou závislosťou od zahraničných dodávateľských reťazcov, ako aj podnikov výrazne orientovaných na vývoz s vysokou závislosťou od zahraničných trhov. Medzi postihnuté odvetvia patrí najmä obchod a doprava, cestovný ruch, zábavný priemysel, výroba, stavebníctvo, maloobchod, poisťovníctvo, vzdelávanie a finančný sektor;
- výrazné zníženie dopytu po tovaroch a službách, ktoré nie sú nevyhnutné;
- nárast hospodárskej neistoty, s vplyvom na nárast volatility cien aktív či výmenných kurzov mien.

Dňa 18. marca 2020 v snahe bojovať proti dôsledkom negatívnych účinkov prepuknutia COVID - 19 na ekonomiku oznámila slovenská vláda program štátnej pomoci. Podrobnosti o programe a kritériá oprávnenosti sa priebežne aktualizujú.

Spoločnosť ako súčasť skupiny Inter IKEA Group pôsobí v drevospracujúcom odvetví, ktorý bol významne ovplyvnený vypuknutím COVID-19 najmä kvôli zatvoreniu obchodných domov IKEA Group a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala zníženie tržieb a jej činnosť vrátane dodávok bola prerušená. Na základe informácií verejne dostupných ku dňu schválenia tejto účtovnej závierky na zverejnenie vedenie Spoločnosti zvážilo niekoľko závažných, ale pravdepodobných scenárov s ohľadom na potenciálny vývoj ohniska nákazy a očakávaného dopadu na Spoločnosť a hospodárske prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých sa nachádzajú hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

K 31. augustu 2019 mala Spoločnosť deficit prevádzkového kapitálu vo výške 2,605 miliónov EUR a nevyužitý objem schválených úverových rámcov bol vo výške 18,5 miliónov EUR. Zníženie tržieb v nasledujúcom období od marca do augusta 2020 s negatívnym vplyvom na peňažné toky Spoločnosti bude v plnej výške pokryté z úverového rámca skupiny. Aj napriek zložitej hospodárskej situácii Spoločnosť plánuje naďalej pokračovať vo väčšine svojich investičných zámerov.

Vedenie Spoločnosti zvážilo nasledujúce prevádzkové riziká, ktoré môžu mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť:

- možná nedostupnosť personálu (ochorenie, nútená karanténa, OČR, a p.)
- prerušenie prepravy / vývozu hotovej výroby a následné naplnenie skladov (nedostatok vodičov, uzavretie hraníc)
- odstavenie výroby v dôsledku recesie ekonomiky, t. j. celkového zníženia dopytu
- uzatvorenie závodu (pozitívny prípad, nútená karanténa)

S cieľom zmierniť riziká vyplývajúce z možných nepriaznivých scenárov vedenie Spoločnosti zaviedlo opatrenia, ktoré zahŕňajú najmä:

- zriadenie krízového tímu
- zavedenie dočasnej práce z domu pre relevantné pozície (časť administratívnych zamestnancov, niektoré pozície na oddelení predaja a výroby)

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2019 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

- prijatie zvýšených hygienických opatrení (dezinfekcia priestorov, sociálny odstup na pracovisku, meranie teploty zamestnancov, atď.) spolu s informovaním a zaškolením zamestnancov na ich dodržiavanie
- poskytnutie ochranných pomôcok všetkým zamestnancom (rúška, dezinfekčné gély, atď.)
- inštalácia germicídnych (UV-C) žiaričov v riadiacej miestnosti výroby a administratívnych priestoroch
- úprava pracovnej zmennosti
- nariadenie celozávodnej dovolenky
- pozastavenie prevádzky jedálne
- prispôbenie prevádzky zníženému dopytu (úprava, resp. pozastavenie výroby, skrátenie prevádzkových hodín na príjme a vývoze materiálu)
- presunutie ročnej údržbárskej odstávky z letného obdobia na čas núteného odstavenia výroby (využitie interných zamestnancov na vykonávanie prác, ktoré boli v minulosti realizované dodávateľským spôsobom)
- zvýšenie kapacity sociálnych zariadení počas ročnej odstávky cestou prenájmu prenosných toaliet a spŕch
- obmedzenie prítomnosti externých pracovníkov a návštev na nevyhnutnú mieru
- pravidelné sledovanie prognózy cash flow

Podľa názoru vedenia uvedené okolnosti podporujú tvrdenie, že Spoločnosť bude mať dostatočné zdroje na to, aby pokračovala vo svojej činnosti najmenej 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že rozsah možných výsledkov, ktoré sú zvažované pri prijímaní tohto úsudku, nespôsobuje významné neistoty súvisiace s udalosťami alebo podmienkami, ktoré by mohli vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Všetky ostatné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ktoré je potrebné v súlade s IFRS vykázat alebo zverejniť v účtovnej závierke, boli vykázané alebo zverejnené.

4. august 2020

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu
Milan Sury

4. august 2020

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu
Slavomír Genčur

4. august 2020

Dátum

Podpis osoby zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky a vedenie účtovníctva
Anjan Sarkar