

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 2017**

OBSAH	STRANA
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. AUGUSTU 2017	3
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2017	4
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2017	5
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2017	6
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. AUGUSTU 2017	
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	7
2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	9
3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ	16
4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	23
5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	24
6. ZÁSOPY	28
7. POHĽADÁVKY	29
8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA	30
9. FINANČNÉ ÚČTY	31
10. VLASTNÉ IMANIE	32
11. ZÁVÄZKY	33
12. BANKOVÉ ÚVERY	36
13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR	37
14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY A VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	38
15. FINANČNÉ NÁKLADY A VÝNOSY	39
16. DANE Z PRÍJMOV	40
17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY	41
18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK	42
19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	46
20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE	48

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2017 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	Poznámka	2017	2016
AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	220	370
Dlhodobý hmotný majetok	5	117,690	120,515
Stále aktíva		117,910	120,885
Zásoby	6	49,024	42,917
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	20,730	24,069
Finančný majetok	9	9,200	9,075
Obežné aktíva		78,954	76,061
Aktíva spolu		196,864	196,946
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	-259	-244
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	-267,391	-148,717
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	-4,993	-118,674
Vlastné imanie celkom		115,512	120,520
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé pôžičky		0	0
Ostatné záväzky	11	1,688	1,077
Dlhodobé záväzky		1,688	1,077
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	11	31,281	26,978
Bankové úvery	12	0	6
Pôžičky	11	48,046	48,028
Splatná daň z príjmov		337	337
Krátkodobé záväzky		79,664	75,349
Záväzky spolu		81,352	76,426
Vlastné imanie a záväzky spolu		196,864	196,946

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci 31. augusta 2017 zostavený v súlade s IFRS
v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Za rok končiaci 31. augusta	Poznámka	2017	2016
Tržby z predaja tovaru		147	216
Náklady na tovar		142	211
Obchodná marža		5	5
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	13	215,994	205,764
Výrobná spotreba	14	-221,918	-321,697
Ostatné prevádzkové náklady	14	-2,218	-6,119
Ostatné prevádzkové výnosy	14	3,802	8,261
Prevádzkový zisk		-4,335	-113,786
Finančné náklady	15	-713	-3,283
Finančné výnosy	15	58	63
Finančné náklady, netto		-655	-3,220
Zisk / (-) strata pred zdanením		-4,990	-117,006
Daň z príjmov	8, 16	-3	-1,668
Zisk / (-) strata po zdanení		-4,993	-118,674
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov		-15	-110
Komplexný výsledok za obdobie		-5,008	-118,784

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ neuhradená strata	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. septembru 2015	24,400	1,424	125,198	-148,717	2,304
Prídel do fondov					0
Zvýšenie kapitálových fondov			237,000		237,000
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov			-110		-110
Komplexný výsledok hospodárenia				-118,674	-118,674
Stav k 31. augustu 2016	24,400	1,424	362,087	-267,391	120,520
Prídel do fondov					0
Zvýšenie kapitálových fondov					0
Strata za obdobie				-4,993	-4,993
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov			-15		-15
Dividendy					0
Stav k 31. augustu 2017	24,400	1,424	362,072	-272,384	115,512

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

		2017	2016
Strata pred zdanením upravená o:		-4,990	-117,006
Odpisy dlhodobého majetku		11,497	23,653
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku (impairment)	4,5	0	90,900
Zmena stavu opravných položiek k zásobám	6	-510	94
Čisté (zníženie)/zvýšenie dlhodobých rezerv		611	166
Zisk (-) / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-20	-97
Zmena stavu kapitalizovaných úrokov		0	0
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	15	470	3,059
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-510	-115
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		6,548	654
Zvýšenie (-) / zníženie stavu zásob		-5,597	-1,043
Zvýšenie (-) / zníženie stavu obchodných pohľadávok		3,338	947
Zvýšenie / zníženie (-) stavu obchodných záväzkov		4,303	1,374
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti netto		8,592	1,932
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		8,592	1,932
Zaplatené úroky	15	-469	-3,749
Prijaté úroky	15	0	0
Zaplatená daň z príjmov	16	-3	-3,344
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		8,120	-5,161
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-8,110	-8,702
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	4,5	128	97
Peniaze a peňažné ekvivalenty prenesené zo zlúčenia		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-7,982	-8,605
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy z úverov	12	0	0
Splátky úverov	12	-6	-3
Prijmy z pôžičiek		0	18,000
Splátky pôžičiek		-6	-237,000
Splátka kontokorentu		0	0
Prijaté kapitálové fondy		0	237,000
Vyplatené podiely na zisku	10	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-12	17,997
Prírastky / (-) úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		125	4,231
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		9,075	4,844
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		9,200	9,075
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		9,200	9,075
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty držané na predaj		0	0
Kontokorentné účty		0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		9,200	9,075

Poznámky na stranách 7 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, 1,787 zamestnancov (2016: 1,752 zamestnancov).

1.4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2017 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 2016 do 31. augusta 2017.

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2016, 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 10. augusta 2017.

1.6. Orgány Spoločnosti

Ernst Fredrik Yngve Dahlman konateľ, generálny riaditeľ (od 1. septembra 2014)

Ing. Slavomír Genčur prokurista (od 25. júna 2014)

Ing. Jana Strýčková prokurista (od 25. júna 2014)

1.7. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. augustu 2017:

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 2016 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 2016 do 31. augusta 2017.

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady uvedené v bodoch nižšie sa konzistentne aplikovali vo všetkých obdobiach vykazaných v účtovnej závierke.

a) Finančné nástroje

Nederivátové finančné nástroje

Nederivátové finančné nástroje zahŕňajú pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, peniaze a peňažné ekvivalenty, úvery a pôžičky a záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky.

Nederivátové finančné nástroje sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Postupy pri vykazovaní a oceňovaní pre

jednotlivé nástroje sú uvedené v rámci účtovných postupov pre jednotlivé druhy majetku a záväzkov v týchto poznámkach.

Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov pozostávajú z peňazí v hotovosti a na bankových účtoch.

Spoločnosť vykazuje finančný nástroj v súvahe vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného finančného nástroja. Finančný majetok sa odúčtuje, ak zmluvné práva Spoločnosti na peňažné toky z finančného majetku zaniknú alebo ak Spoločnosť prevedie finančný majetok inej strane bez zachovania rozhodujúceho vplyvu alebo v podstate všetkých rizík a úžitkov spojených s týmto majetkom.

Bežné nákupy a predaje finančného majetku sa účtujú ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, t.j. ku dňu, kedy sa Spoločnosť zaviazne kúpiť alebo predat' daný majetok. Finančné záväzky sa odúčtujú, ak záväzky Spoločnosti určené v zmluve zaniknú, sú vyrovnané alebo zrušené. Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov zahŕňajú peňažné zostatky a netermínované vklady.

Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť nedrží derivátové finančné nástroje.

b) Dlhodobý nehmotný majetok

Oceňovanie

Položky dlhodobého nehmotného majetku (softvér, oceneniteľné práva) sú oceňované vo výške obstarávacej ceny zníženej o oprávky a straty so zníženia hodnoty. Obstarávacia cena zahŕňa:

- nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a neodpočítateľných daní súvisiacich s nákupom, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov.
- všetky priamo priraditeľné náklady na prípravu majetku na zamýšľané použitie v súlade so zámerom manažmentu.

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

Odpisy

Položky dlhodobého nehmotného majetku sa odpisujú rovnomerne počas predpokladanej doby životnosti každej časti nehmotného majetku počínajúc dňom, v ktorý bol majetok odovzdaný do používania (dva až päť rokov).

Náklady po zaradení do užívania

Náklady, ktoré vznikli po zaradení dlhodobého nehmotného majetku do užívania sa vykazujú ako dlhodobý nehmotný majetok, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky a tieto náklady sa dajú spoľahlivo oceniť. Všetky ostatné náklady sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom období, v ktorom vznikli.

c) Dlhodobý hmotný majetok

Oceňovanie

Položky dlhodobého hmotného majetku sú oceňované vo výške obstarávacej ceny zníženej o oprávky a o stratu zo zníženia hodnoty majetku. Obstarávacia cena zahŕňa:

- nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a neodpočítateľných daní súvisiacich s nákupom, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov.
- všetky priamo priraditeľné náklady v súvislosti s presunom majetku na súčasné miesto a jeho premenou do súčasného stavu tak, ako je to potrebné na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu.
- prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie položky a na sanáciu miesta jej určenia.
- náklady na úvery a pôžičky, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku.

Obstarávacia cena majetku nadobudnutého vlastnou výrobou sa určuje použitím rovnakých zásad ako pre obstaraný majetok. Cena tohto majetku sa zvyčajne zhoduje s nákladmi na zhotovenie majetku určeného na predaj (IAS 2).

Náhradné diely a servisné zariadenia sa obvykle účtujú ako zásoby a sú vykazované ako náklad pri ich spotrebe.

Väčšie náhradné diely a záložné zariadenia sa však považujú za dlhodobý hmotný majetok vždy, keď Spoločnosť očakáva, že ich bude používať dlhšie ako jeden rok. Podobne, ak sa tieto náhradné diely a servisné zariadenia môžu používať len v súvislosti s určitou položkou dlhodobého hmotného majetku, sú účtované ako dlhodobý hmotný majetok.

Podľa okolností môže byť vhodné zoskupovať jednotlivito nevýznamné položky a uplatniť kritériá na súhrnnú hodnotu.

Následné náklady

Náklady na bežnú údržbu dlhodobého hmotného majetku sú vykazované vo výkaze ziskov a strát v tom účtovnom období, v ktorom vznikli. Náklady na bežnú údržbu zahŕňajú predovšetkým mzdové náklady a náklady na spotrebovaný materiál, pričom môžu zahŕňať aj náklady na drobné náhradné diely.

Spoločnosť uplatňuje na celú triedu dlhodobého hmotného majetku ako svoju účtovnú metódu nákladový model: Položka dlhodobého hmotného majetku po vykázaní ako majetok je zaúčtovaná vo svojej obstarávacej cene zníženej o prípadné kumulované odpisy a kumulované straty zo zníženia hodnoty.

Zisk a strata z predaja dlhodobého majetku sa určujú porovnaním výnosov z predaja s účtovnou hodnotou a vo výkaze ziskov a strát sa vykazujú v položke ostatné prevádzkové výnosy alebo ostatné prevádzkové náklady.

Odpisovanie

Pozemky a budovy predstavujú samostatný majetok a účtujú sa samostatne, a to aj vtedy, ak boli získané spolu. Pozemky majú neobmedzenú dobu použiteľnosti, a preto sa neodpisujú. Budovy majú obmedzenú dobu použiteľnosti, a preto predstavujú odpisovaný majetok.

Obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisuje. Odpisy ostatného dlhodobého hmotného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu medzi jeho obstarávacou cenou a konečnou zostatkovou hodnotou počas doby predpokladanej ekonomickej životnosti. Konečná zostatková hodnota je nula, ak Spoločnosť očakáva využívanie majetku do konca jeho predpokladanej ekonomickej životnosti.

Predpokladaná doba životnosti jednotlivých skupín majetku v súlade so zámerom manažmentu je nasledovná:

- stavby 20-33 rokov
- príslušenstvo stavieb 10-20 rokov
- stroje, prístroje, zariadenia 2-15 rokov

Všetky súčasti položky dlhodobého hmotného majetku, ktorej obstarávacia cena tvorí významnú časť celkovej obstarávacej ceny položky, sa odpisujú osobitne.

Odpisy za každé obdobie sú vykazované vo výkaze ziskov a strát, s výnimkou prípadov, ak sú zahrnuté do účtovnej hodnoty iného majetku.

Odpisovanie majetku sa začína vtedy, ak je sprístupnený na používanie, t.j. s presunom na miesto a dokončením jeho premeny do stavu, ktorý je potrebný na jeho prevádzkovanie v súlade so zámerom manažmentu.

Spoločnosť ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zhodnotí, či existuje nejaký náznak, že by hodnota majetku bola znížená. Hodnota majetku sa znížila vtedy, keď účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vyказuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zhodnotí, či existuje nejaký náznak, že strata zo zníženia hodnoty, vykázaná na majetok v predchádzajúcich rokoch, by už viac nemusela existovať alebo by sa mohla znížiť.

d) 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.

e) Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sa vykazujú prvotne reálnou hodnotou ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi použitím metódy efektívnej úrokovej miery zníženej o straty zo zníženia hodnoty (o opravnú položku). Opravná položka sa účtuje do výkazu ziskov a strát, ak existuje objektívny predpoklad (napr. pravdepodobnosť nesolventnosti alebo významné finančné ťažkosti dlžníka), že Spoločnosť nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotenú dlžnú čiastku sú odpísané, ak sa považujú za nevyhľaditeľné.

f) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peniaze v hotovosti, peniaze na bežných bankových účtoch a ceniny. Kontokorentné úvery, ktoré sú splatné na požiadanie a sú súčasťou riadenia likvidity Spoločnosti, sú vykazované vo výkaze peňažných tokov ako peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažných prostriedkov.

g) Zníženie hodnoty majetku

Finančný majetok

Finančný majetok Spoločnosť prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či neexistuje opodstatnený predpoklad, že jeho hodnota je znížená. 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 amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivo. Zostávajúce 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 amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

Nefinančný majetok

Ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako zásob a odloženej dane, posudzovaná z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa spätne ziskateľná hodnota daného majetku. Vzhľadom na opakované prevádzkové straty niektorých závodov bola odhadnutá spätne ziskateľná hodnota týchto závodov.

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).

Zníženie účtovnej hodnoty a jeho zrušenie sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované najprv ako zníženie účtovnej hodnoty goodwillu priradeného jednotke generujúcej peňažné prostriedky (alebo skupine jednotiek) a potom ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

Spätne získateľná hodnota nefinančného majetku je čistá predajná cena alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na daný majetok.

Majetok sa testuje na znehodnotenie tak, že sa zoskupí do najmenších skupín majetku, ktoré generujú kladné peňažné prostriedky z používania tohto majetku a ktoré sú v prevažnej miere nezávislé od iných skupín majetku generujúcich peňažné prostriedky (tzv. cash-generating unit).

Straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa vyhodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje 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 odhadov použitých na určenie spätne získateľnej hodnoty.

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

h) Dlhodobý majetok určený na predaj

Spoločnosť oceňuje majetok, ktorý spĺňa klasifikačné kritériá pre majetok určený na predaj stanovené IFRS 5, účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj, podľa toho ktorá je nižšia. Spoločnosť takýto majetok neodpisuje od dátumu, kedy majetok začal spĺňať klasifikačné kritériá pre majetok určený na predaj. Spoločnosť takýto majetok prezentuje samostatne priamo v súvahe.

i) Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

j) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Rezervy sú vykázané, ak:

- a) Spoločnosť má v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok;
- b) je pravdepodobné, že nastane úbytok ekonomických úžitkov na splnenie záväzku; a
- c) možno uskutočniť spoľahlivý odhad výšky záväzku.

Suma, vykázaná ako rezerva, je najlepším odhadom výdavku, vyžadovaného na vyrovnanie súčasného záväzku ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Rezervy sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a upravujú podľa aktuálnych najlepších odhadov. Ak nie je ďalej pravdepodobné, že nastane úbytok ekonomických úžitkov na splnenie záväzku, rezerva sa zruší.

k) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky poskytované Spoločnosťou predstavujú mzdy, platy a príspevky na sociálne zabezpečenie, nemocenské, platenú ročnú dovolenku a nepeňažné požitky (ku ktorým patrí zdravotná starostlivosť, poskytovanie bývania, auta a bezplatné alebo subvencované tovary alebo služby pre súčasných zamestnancov).

Závazky z poskytovania krátkodobých zamestnaneckých požitkov sa oceňujú bez diskontovania a sú vykazované ako náklad v momente, kedy je poskytnutá súvisiaca služba. Pre ocenenie záväzku sa nepožaduje uplatňovanie žiadnych predpokladov poistnej matematiky a neexistuje možnosť vzniku žiadneho zisku alebo straty poistnej matematiky.

Odstupné a odchodné (dlhodobé zamestnanecké požitky) sa vypláca pri ukončení zamestnaneckého pomeru pri odchode do dôchodku a pri ukončení zamestnaneckého pomeru zo zdravotných dôvodov.

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. Povinnosť je vypočítaná použitím metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov („Projected Unit Credit Method“) a je diskontovaná na súčasnú hodnotu použitím bezrizikovej úrokovej miery. Rezerva je prehodnocovaná na konci účtovného obdobia.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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) Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sú vykázané dňom zinkasovania istiny na bežný účet. Všetky úvery a pôžičky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou zníženou o súvisiace transakčné náklady. Následne sa úročené úvery a pôžičky oceňujú v súvahe vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia, a obstarávacími nákladmi sa vykáže vo výkaze ziskov a strát metódou efektívnej úrokovej sadzby počas doby trvania úverového vzťahu.

n) Daň z príjmov

Daň z príjmov za bežný rok zahŕňa daň z príjmov splatnú a odloženú. Daň z príjmov sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát okrem prípadu, kedy sa týka položiek vykazovaných priamo vo vlastnom imaní a vykazuje sa vo vlastnom imaní.

Splatná daň z príjmov je vypočítaná zo zdaniteľných príjmov za rok s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a prípadnej úpravy daňového záväzku z minulých rokov.

Odložená daňová pohľadávka resp. odložený daňový záväzok sa počíta z nasledovných položiek:

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

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa testuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je pravdepodobné, že nebude dosiahnutý budúci základ dane z príjmov.

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

o) Leasing

Leasingovou zmluvou prevádza poskytovateľ leasingu (prenájmu) na nájomcu právo používať majetok na

dohodnuté časové obdobie výmenou za platbu alebo sériu platieb.

Finančný nájom

Prenájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný prenájom. Pri prvotnom účtovaní sa prenajatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná jeho reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom účtovaní sa majetok zaúčtuje v súlade s účtovným postupom platným pre tento druh majetku.

Spoločnosť nemá uzatvorené žiadne zmluvy o finančnom nájme.

Iný druh prenájomu sa klasifikuje ako operatívny prenájom a takýto najatý majetok sa nevykazuje v súvahe Spoločnosti.

Operatívny nájom

Platby uskutočnené v rámci operatívneho nájmu sa účtujú do nákladov rovnomerne počas doby trvania nájmu.

V prípadoch operatívneho prenájomu, v ktorých je Spoločnosť prenajímateľom sa výnosy z prenájomu účtujú do výnosov rovnomerne počas doby trvania prenájomu.

p) Vykazovanie výnosov z predaja vlastných výrobkov a služieb

Tržby z predaja výrobkov sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého plnenia alebo pohľadávky, zníženou o vrátené výrobky a zrážky, zľavy, množstevné rabaty a o hodnotu finančných dobropisov, ktoré boli odberateľom poskytované na základe čerpania vernostných bonusov v rámci vernostného programu poskytovaného zákazníkom Spoločnosti.

V súvislosti s predajom výrobkov sa tržby vykážu vtedy, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho. Výnosy sa nevykážu, ak existuje významná neistota, či bude odplata za predaj a s tým súvisiace náklady uhradené, alebo či budú výrobky vrátené, alebo či bude potrebné naďalej manažérske zasahovanie v súvislosti s predanou produkciou.

q) Finančné náklady a výnosy

Finančné náklady zahŕňajú úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery, a kurzové straty.

Finančné výnosy zahŕňajú výnosové úroky a kurzové zisky. Výnosové úroky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na báze časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

r) Cudzía mena

Transakcie v cudzích menách sú prepočítavané do meny euro výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia transakcie. Ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, sú peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene prepočítané do meny euro výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v ten deň. Výsledné kurzové rozdiely, realizované i nerealizované, sú zohľadnené vo výkaze ziskov a strát. Nepeňažné položky majetku a záväzkov cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané do meny euro výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie.

s) Dividendy

Dividendy sa vykazujú ako záväzok v tom účtovnom období, kedy sú vyhlásené.

t) Prevádzkové segmenty

Prevádzkový segment je komponent (závod) Spoločnosti, ktorý sa zaoberá aktivitami, v súvislosti s ktorými môžu vzniknúť výnosy a náklady, ktorého prevádzkové výsledky pravidelne preveruje príslušný vedúci pracovník Spoločnosti s rozhodujúcou právomocou s cieľom rozhodovať o prostriedkoch, ktoré sa majú segmentu prideliť a posudzovať jeho výkonnosť a pre ktorý sú dostupné samostatné finančné informácie.

3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2016 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. septembra 2016:

Doplnenia k IFRS 11: Účtovanie o obstaraní účasti v spoločných prevádzkach: Tieto doplnenia vyžadujú, aby sa účtovanie o podnikových kombináciách aplikovalo na obstaranie účasti v spoločných prevádzkach, ktoré tvoria podnik.

Účtovanie o podnikových kombináciách sa uplatňuje aj na obstaranie ďalšej účasti v spoločných prevádzkach, ak si spoločný prevádzkovateľ ponecháva spoločnú kontrolu. Ďalšia obstaraná účasť sa oceňuje reálnou hodnotou. Účasť v spoločnej prevádzke, ktorá sa obstarala predtým, sa nepreceňuje.

Doplnenia nemajú žiadny vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť počas vykazovaného obdobia nezískala žiadne spoločné prevádzky.

Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní: Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medziúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami.

Doplnenia nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 16 a IAS 38: Objasnenie akceptovateľnej metódy odpisovania: Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach.

Doplnenia taktiež zavádzajú vyvrátiteľný predpoklad, že použitie metódy odpisovania nehmotného majetku, ktorá je založená na dosahovaní výnosov, je nevhodná. Tento predpoklad môže byť vyvrátený len vtedy, ak výnosy a spotreba ekonomických úžitkov z nehmotného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehmotný majetok vyjadrený ako miera výnosov.

Tieto doplnenia nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nepoužíva metódu odpisovania, ktorá je založená na dosahovaní výnosov.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 41 Poľnohospodárstvo: Podľa týchto doplnení plodonosné rastliny spadajú pod pôsobnosť IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nie pod IAS 41 Poľnohospodárstvo, a to z dôvodu, že ich pestovanie je podobné výrobe.

V tomto finančnom roku sú plodonosné rastliny reportované v rámci zásob. Od budúceho finančného roku budú reklasifikované a reportované ako dlhodobý majetok.

Stav k 31. Augustu 2016 je 1,154 tis. €, stav k 31. Augustu 2017 je 2,542 tis. €.

Doplnenia k IAS 27: Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke: Doplnenia k IAS 27 dovoľujú, aby spoločnosť použila metódu vlastného imania v separátnej účtovnej závierke pri účtovaní o investíciách v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

Doplnenia nemajú významný vplyv na účtovnú závierku, keďže spoločnosť nemá investície v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

Doplnenia k IFRS 10, 12 a IAS 28: Investičné spoločnosti – aplikácia výnimky z konsolidácie

Doplnenia k uvedeným štandardom objasňujú, že:

- materská investičná spoločnosť má oceniť svoju dcérsku spoločnosť, ktorá poskytuje služby súvisiace s investíciami a ktorá sama je investičnou spoločnosťou, reálnou hodnotou,
- materská investičná spoločnosť (holding), ktorá je vlastnená investičnou spoločnosťou v skupine môže byť oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Investor, ktorý nie je investičnou spoločnosťou, môže ponechať oceňovanie svojich pridružených podnikov alebo spoločných podnikov, ktoré sú investičnými spoločnosťami, reálnou hodnotou.

Doplnenia nemajú významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky

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 2017 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky:

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 nezaplatennej 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.

IFRS 9 obsahuje nový model zabezpečovacieho účtovníctva, ktorý prináša zabezpečovacie účtovníctvo bližšie k riadeniu rizík. Typy zabezpečovacích vzťahov – reálna hodnota, cash flow a čisté investície v zahraničných prevádzkach – zostávajú nezmenené, ale vyžadujú sa dodatočné úsudky.

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky.

Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať významný vplyv na účtovnú závierku. Neočakáva sa, že dôjde k zmenám v klasifikácii a oceňovaní finančných nástrojov Spoločnosti podľa IFRS 9 vzhľadom na charakter operácií Spoločnosti a na typy finančných nástrojov, ktoré drží.

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 vykázat výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázat 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).

Manažment ešte neukončil svoje prvotné zhodnotenie potenciálneho vplyvu IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti, neočakáva však, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť neočakáva, že sa zmení moment, kedy vykáže výnos a jeho ocenenie podľa IFRS 15 vzhľadom na povahu operácií Spoločnosti a na druh výnosov, ktoré má.

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 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.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistných služieb.

Doplnenia k IAS 12 Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú požiadavky na vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát a zavádzajú nový spôsob výpočtu budúcich zdaniteľných ziskov.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nemá dlhové nástroje oceňované reálnou hodnotou.

Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov – Iniciatíva o zverejňovaní

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vyžadujú zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane peňažných a nepenažných zmien.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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 dovolená.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu podľa toho, či predaný alebo vkladajúci 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.

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 porovnatelnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Závazky 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.

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.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť používa pri prvotnom vykázaní majetku nepeňažnej povahy a záväzkov nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku, výmenné kurzy platné v deň platby alebo prijatia preddavku.

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 zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužitú daňovú stratu 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 IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadovaných 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.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nevstupuje do transakcií s platbami na základe podielov.

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 nesplatenej 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 IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr; skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vysvetľujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach:

- prevod do alebo z investícií do nehnuteľnosti je možný iba vtedy a len vtedy, ak došlo k zmene vo využití nehnuteľnosti a
- takáto zmena vo využití vyžaduje aj posúdenie, či majetok spĺňa definíciu investície v nehnuteľnostiach.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

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.

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.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;

objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;

objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a

objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené štandardy, doplnenia a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

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

Obstarávacia cena	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Spolu
1. september 2015				
Obstarávacia cena	2,132	43	15	2,190
Prírastky			123	123
Presuny	106		-106	0
Úbytky				0
31. august 2016	2,238	43	32	2,312
1. september 2016				
Obstarávacia cena	2,238	43	31	2,313
Prírastky			47	47
Presuny	15		-15	0
Úbytky	-187	-39		-226
31. august 2017	2,066	4	63	2,133
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. september 2015				
Zostatok	1,719	40		1,759
Oprávky	183			183
Úbytky		-1		-1
31. august 2016	1,902	39	0	1,941
1. september 2016				
Zostatok	1,902	39		1,941
Oprávky	198			198
Úbytky	-187	-39		-226
31. august 2017	1,913	0	0	1,913
Zostatková hodnota				
1. september 2015	413	3	15	431
31. august 2016	336	4	31	371
1. september 2016	336	4	31	371
31. august 2017	153	4	63	220

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

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

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

<u>Obstarávacia cena</u>	<u>Pozemky a budovy</u>	<u>Súbory hnuťelných vecí</u>	<u>Obstarávaný majetok vrátane preddavkov</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2015				
Obstarávacia cena	124,514	260,951	4,789	390,254
Prírastky			8,579	8,579
Presuny	817	7,296	-8,113	0
Úbytky		-1,855	-12	-1,867
31. august 2016	125,331	266,391	5,243	396,965
1. september 2016				
Obstarávacia cena	125,331	266,391	5,243	396,965
Prírastky	840		7,223	8,063
Rezerva na rekultiváciu	521			521
Presuny	540	4,234	-4,774	0
Úbytky	-133	-2,912		-3,045
31. august 2017	127,099	267,713	7,692	402,504
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>				
1. september 2015				
Zostatok	42,950	120,553	433	163,936
Odpisy	4,793	18,694	0	23,487
Impairment	32,700	58,200	0	90,900
Rozpustenie opravných položiek	0	-17	0	-17
Úbytky	0	-1,855	0	-1,855
31. august 2016	80,443	195,575	433	276,451
1. september 2016				
Zostatok	80,443	195,575	433	276,451
Odpisy	2,213	9,138	0	11,351
Impairment – tvorba	0	0	0	0
Rozpustenie opravných položiek	0	-51	0	-51
Úbytky	-33	-2,904	0	-2,937
31. august 2017	82,623	201,758	433	284,814
<u>Zostatková hodnota</u>				
1. september 2015	81,564	140,398	4,356	226,318
31. august 2016	44,888	70,816	4,810	120,515
1. september 2016	44,888	70,816	4,810	120,515
31. august 2017	44,476	65,955	7,259	117,690

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, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 390,974 tis. € (2016: 417,273 tis. €).

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 odštepné závody). Spoločnosť vykonala test na zníženie hodnoty na úrovni výrobných závodov.

Impairment test vo finančnom roku 2017 potvrdil nezmenenú výšku tvoreného impairmentu vo finančnom roku 2016 (vo výške 90,9 mil. €), ktorý bol vykázaný ako súčasť výrobných spotreby pokračujúcich činností. Celková výška impairmentu je 98,9 mi. €.

Test na zníženie hodnoty majetku pre finančný rok 2016 bol vykonaný v súvislosti s akvizíciou s Inter IKEA Holding BV. Pre výpočet bola použitá nákladová metóda spolu s metódou diskontovania peňažných tokov a metóda stanovenia objektívnej hodnoty. Porovnaním výsledkov oboch metód spoločnosť zaúčtovala precenenie na nižšiu z oboch metód.

Vstupmi pre výpočet nákladovej metódy boli business plány pre každý jednotlivý závod obsahujúce plány vývoja príjmov, EBIT, odpisov, investičných výdavkov a čistého prevádzkového kapitálu pre roky 2017 až 2019, ktoré boli schválené manažmentom IKEA Industry. Zohľadnením sadzby dane a diskontnej sadzby v danej krajine bola vypočítaná hodnota podniku pre každý závod. Keďže IKEA Industry neznaša plné riziká bola použitá znížená hodnota WACC ukazovateľa.

Vstupmi pre výpočet objektívnej hodnoty bola najmä fyzická obhliadka závodu.

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

<u>o.z. Majcichov</u>	<u>Budovy</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Súbory hnutelných vecí</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2015				
Zostatok	5,900	0	2,138	8,038
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	-38	-38
31. august 2016	5,900	0	2,100	8,000
1. september 2016				
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 2017	5,900	0	2,100	8,000
<u>o.z. Trnava</u>	<u>Budovy</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Súbory hnutelných vecí</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2015				
Zostatok	0	0	0	0
Prírastky	7,100	0	9,400	16,500
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2016	7,100	0	9,400	16,500

1. september 2016				
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 2017	7,100	0	9 400	16 500

<u>o.z. Jasna</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnutelných vecí	Spolu
1. september 2015				
Zostatok	0	0	0	0
Prírastky	6,300	0	4,300	10,600
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2016	6,300	0	4,300	10,600

1. september 2016				
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 2017	6,300	0	4,300	10,600

<u>o.z. Malacky Flatline</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnutelných vecí	Spolu
1. september 2015				
Zostatok	0	0	0	0
Prírastky	6,000	0	13,000	19,000
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2016	6,000	0	13,000	19,000

1. september 2016				
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 2017	6,000	0	13,000	19,000

<u>o.z. Malacky Boards</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnutelných vecí	Spolu
1. september 2015				
Zostatok	0	0	0	0
Prírastky	13,300	0	31,500	44,800
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2016	13,300	0	31,500	44,800

1. september 2016				
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 2017	13,300	0	31,500	44,800
<u>Zostatková hodnota</u>				
1. september 2015	5,900	0	2,138	8,038
31. august 2016	38,600	0	60,300	98,900
1. september 2016	38,600	0	60,300	98,900
31. august 2017	38,600	0	60,300	98,900

6. ZÁSoby

k 31. augustu	2017	2016
Materiál	24,499	21,044
Nedokončená výroba	10,290	9,001
Hotové výrobky	<u>14,235</u>	<u>12,872</u>
Spolu	<u>49,024</u>	<u>42,917</u>

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

Stav k 1. septembru	2,426	2,332
Tvorba / (-) Rozpustenie	<u>-510</u>	<u>94</u>
Stav k 31. augustu	<u>1,916</u>	<u>2,426</u>

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 41,807 tis. € (2016: 42,648 tis. €).

Spoločnosť očakáva spotrebu zásob v celkovej hodnote 2,403 tis. EUR (2016: 1,042 tis. EUR) v období viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

V tomto finančnom roku sú plodonosné rastliny reportované v rámci zásob. Od budúceho finančného roku budú reklasifikované a reportované ako dlhodobý majetok.

Stav k 31. Augustu 2016 je 1,154 tis. €, stav k 31. Augustu 2017 je 2,542 tis. €.

7. POHĽADÁVKY

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

k 31. augustu	2017	2016
KRÁTKODOBÉ		
Pohľadávky z obchodného styku	3,067	2,786
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	13,051	17,908
Poskytnuté preddavky	218	283
Opravná položka k pohľadávkam	-235	-234
Daňové pohľadávky (nie daň z príjmov)	3,856	2,791
Ostatné pohľadávky	99	100
Časové rozlíšenie	674	435
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	20,730	24,069
Pohľadávky z dane z príjmov	0	0
	20,730	24,069

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

Stav k 1. septembru	234	229
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	1	5
Rozpustenie	0	0
Stav k 31. augustu	235	234

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 81% (2016: 87%) 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	2017	2016
Pohľadávky do lehoty splatnosti	18,887	21,539
Pohľadávky po lehote splatnosti	1,843	2,530
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	20,730	24,069

Priemerná splatnosť pohľadávok v roku 2017 bola 30 dní (2016: 30 dní).

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

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

k 31. augustu	2017	2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	20,866	106,401
Rezervy a opravné položky	13,076	11,826
Ostatné	359	179
Daňová strata za obdobie	27,057	31,461
Neumorené daňové straty z minulých období	49,641	51,504
Spolu	110,999	201,371
Sadzba dane	21%	22%
Odložená daňová pohľadávka	23,310	44,302
Odložená daňová pohľadávka, ktorá nebude v budúcnosti realizovateľná	-23,310	-44,302
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	0	0

K 31. augustu 2017 nebola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 7,203 tis. € (2016: 26,050 tis. €) z dočasných rozdielov a 16,107 tis. € (2016: 18,252 tis. €) z neumorených daňových strát vzhľadom na neistotu realizácie dočasných rozdielov a neumorených daňových strát v nasledovných obdobiach. Lehota na odpočet a výška neumorenej daňovej straty sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2017	2016	2015	2010-2014
Výška daňovej straty vykázaná v zdaňovacom období	27,057	31,461	6,560	91,060
Swedwood Slovakia				75,536
Swedspan Slovakia				15,292
Swedspan International				232
Lehota na odpočet daňovej straty	2021	2020	2019	2018

Zostatok neumorených strát zo zdaňovacích období ukončených v rokoch 2010 až 2013, je možné umoriť rovnomerne počas 4 rokov, počnúc zdaňovacím obdobím, začatým po 1. januári 2014, t.j. v prípade IKEA Industry Slovakia počnúc hospodárskym rokom 2015. Straty z roku 2015 až 2017 je možné umoriť rovnomerne počas nasledujúcich štyroch zdaňovacích období. V dôsledku negatívneho daňového základu k 31. augustu 2017 zostali 3/4 daňových strát z rokov 2010-2014, 2/4 daňovej straty 2015 a 1/4 daňovej straty 2016 v celkovej výške 79,440 tis. € neumorené. Z výpočtu neumorenej daňovej straty bol vylúčený hospodársky rok 2011 z dôvodu uskutočnenej daňovej kontroly.

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	2017	2016
Peniaze na účtoch v bankách	9,188	9,065
Peňažná hotovosť	4	8
Ceniny	<u>8</u>	<u>2</u>
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty v prehľade peňažných tokov	<u>9,200</u>	<u>9,075</u>

Spoločnosť má v ING Bank, N.V. platobnú záruku v prospech Lesy Slovenskej Republiky S.P. SR, v čiastke 670 tis. € platnú do 15.2.2018. Spoločnosť má colné záruky: v prospech Colného úradu Trnava, v čiastke 99,582 € 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 2017 neboli tieto fondy navyšované. Nárast oceňovacích rozdielov v priebehu obdobia v sume 15 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 2017 a 2016 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 2017	2016
Prevod na nerozdelený zisk		
Prevod na neuhradenú stratu	-4,993	-118,674
Prevod na neuhradenú stratu	-4,993	-118,674

Výsledok hospodárenia za rok 2017 podlieha schváleniu Valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa bude konať najneskôr v auguste 2018.

11. ZÁVÄZKY

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

k 31. augustu	2017	2016
KRÁTKODOBÉ		
Závazky z obchodného styku	11,417	10,963
Závazky voči spriazneným osobám	4,138	3,476
Závazky voči zamestnancom	1,636	1,625
Sociálne poistenie a daňové záväzky (nie daň z príjmov)	1,525	1,436
Sociálny fond	117	116
Rezervy	11,187	9,238
Ostatné záväzky	177	116
Časové rozlíšenie	1,084	8
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	31,281	26,978
Pôžičky	48,046	48,028
Bankové úvery	0	6
Splatná daň z príjmov	337	337
	79,664	75,349
DLHODOBÉ		
Pôžičky	0	0
Rezervy	1,688	1,077
Ostatné záväzky	0	0
	1,688	1,077

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

k 31. augustu	2017	2016
KRÁTKODOBÉ		
Závazky do lehoty splatnosti	78,264	74,532
Závazky po lehote splatnosti	1,400	817
	79,664	75,349
DLHODOBÉ		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1,688	1,077
	1,688	1,077

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

	2017	2016
Stav k 1. septembru	116	67
Tvorba na ťarchu nákladov	233	239
Čerpanie	-232	-190
Stav na konci roka	117	116

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.

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 PNB Paribas Fortis SA/NV formou cash poolingu s priemerným úrokom 0,98 %.

Krátkodobé rezervy

V rámci krátkodobých rezerv sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 1,229 tis. € (2016: 1,012 tis. €), rezervy na odmeny vo výške 3,172 tis. € (2016: 748 tis. €) a ostatné rezervy vo výške 6,786 tis. € (2016: 7,478 tis. €).

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

	2017	2017
Stav k 1. septembru	9,238	3,655
Tvorba	8,239	10,761
Čerpanie	-6,290	-5,178
Stav na konci roka	11,187	9,238

Dlhodobé rezervy

V rámci dlhodobých rezerv sú vykázané rezervy na rekultiváciu vo výške 521 tis. € (2016: 0 €) a na zamestnanecké požitky vo výške 1,167 tis. € (2016: 1,077 tis. €).

Rezerva na rekultiváciu – je rezerva na rekultiváciu každého pozemku, ktorý má Spoločnosť v prenájme alebo vo svojom vlastníctve vypočítanú podľa metodiky IAS 16. Prepočet bol vykonaný k 31.08.2017.

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 2017. 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 1,9 %.

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.

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

Druh požitku	31. augusta 2017
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% 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 2017
Počet zamestnancov s nárokom na získanie vyplatenia požitku	1,792
Priemerný vek	41,96
Priemerná mesačná mzda	1 268 EUR
Priemerná očakávaná miera fluktuácie	2-17 % v závislosti od závodu
Budúce zvyšovanie miezd	1,5 - 7 % v závislosti od závodu
Pravdepodobnosť odchodu do invalidného dôchodku	0,02-1,25 % v závislosti na veku
Priemerný počet rokov odpracovaných v Spoločnosti ku dňu ocenenia	9,46

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

Odchody do dôchodku	1,087	996
Životné jubileá	79	81
Závazok spolu	1,166	1,077

Výška záväzkov Defined benefit Obligation	OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS	POST EMPLOYMENT BENEFITS	
Odštepny závod	Životné jubileá	Odchody do dôchodku	Spolu
Trnava	46 150,69	606 839,30	652 989,99
Majcichov	21 016,23	177 872,23	198 888,46
Jasná	0	158 538,40	158 538,40
Malacky Boards	0	79 055,88	79 055,88
Malacky Flatline	11 788,10	65 165,99	76 954,09
Total	78 955,02	1 087 471,80	1 166 426,82

Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 1,4% na 1,9% a zmenou v očakávanom raste miezd.

12. BANKOVÉ ÚVERY

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

k 31. augustu	2017	2016
Bankové úvery	0	6
Kontokorentné účty	0	-8,873
Bankové úvery a kontokorentné účty spolu	0	-8,867

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

K 31. augustu 2017 nebol úver využitý.

13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR

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

k 31. augustu	2017	2016
Tržby z predaja vlastných výrobkov	215,095	203,961
Tržby z predaja služieb	899	1,803
Tržby z predaja tovaru	147	216
Stav na konci roka	216,141	205,980

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

31. august 2017	Európa	Amerika	Ostatné regióny	Spolu
Vlastné výrobky - nábytok	116,474	32,444	22,630	171 548
Vlastné výrobky - zosadená dyha	2,144	0	0	2,144
Vlastné výrobky - drevotrieska	41,403	0	0	41,403
Tovar	147	0	0	147
Služby	899	0	0	899
Spolu tržby	161,067	32,444	22,630	216,141
31. august 2016				
Vlastné výrobky - nábytok	121,191	27,186	16,423	164,800
Vlastné výrobky - zosadená dyha	1,948	0	4	1,952
Vlastné výrobky - drevotrieska	37,209	0	0	37,209
Tovar	216	0	0	216
Služby	1,803	0	0	1,803
Spolu tržby	162,367	27,186	16,427	205,980

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	2017	2016
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokonč. výroby	3,247	4,370
Materiál a suroviny	140,106	137,060
Služby	26,223	26,780
Mzdové náklady	27,531	26,344
Náklady na sociálne zabezpečenie	11,106	10,204
Sociálne náklady	1,427	1,615
Dane a poplatky (nie daň z príjmov)	781	770
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	11,575	23,670
Impairment - tvorba	0	90,900
Rozpustenie opravných položiek k majetku	-78	-17
Výrobná spotreba	221,918	321,697
Poistenie majetku	745	934
Ostatné prevádzkové náklady	1 473	5 185
Ostatné prevádzkové náklady	2 218	6 119
Výnosy z predaja odpadu	-152	-196
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-20	-97
Výsledok z predaja materiálu	48	242
Ostatné prevádzkové výnosy	-3,678	-8,210
Ostatné prevádzkové výnosy	-3,802	-8,261
Spolu prevádzkové náklady / (-)výnosy	220,334	319,554

Výrazný pokles v riadku Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku je spôsobený zaúčtovaním impairmentu v minulom hospodárskom roku, vid' poznámka č.5. Znížením zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa adekvátne znížili odpisy v bežnom účtovnom období.

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

k 31. augustu	2017	2016
Overenie účtovnej závierky	71	71
Iné súvisiace služby	-	-
Spolu	71	71

15. FINANČNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY

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

k 31. augustu	2017	2016
Nákladové úroky platené bankám	1	1
Náklady na pôžičky od spriaznených osôb	469	3,036
Kurzové straty	228	225
Úroky - precenenie - aktuárske výpočty	15	22
Kurzové zisky	-58	-63
Spolu finančné náklady	655	3,221

16. DANE Z PRÍJMOV

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

k 31. augustu	2017		2016	
	Základ dane	Daň 22%	Základ dane	Daň 22%
Zisk pred zdanením	-4,990	-	-117,005	-
z toho daň vypočítaná	-	-1,098	-	-25,741
Trvalé rozdiely odpočítateľné	-6	-1	-2	0
Trvalé rozdiely pripočítateľné	1,704	375	347	76
Celková vykázaná daň	-3,292	0	-116,660	0
Splatná daň		3		1,668
Odložená daň		0		0
Celková vykázaná daň		3		1,668
	z toho			
z ukončenej činnosti		0		0
z pokračujúcich činností		3		1,668

Daňová sadzba platná pre Spoločnosť pre zdaňovacie obdobie od 1. septembra 2016 do 31. augusta 2017 bola 22%. V novembri 2016 schválila Národná rada vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z.z. O dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorá mení sadzbu dane z príjmu právnických osôb z 22% na 21%. Nová sadzba dane z príjmov sa po prvýkrát použije vzhľadom na zdaňovacie obdobie začínajúce sa najskôr od 1. januára 2017.

Splatná daň

3 tis. € predstavuje daňová licencia.

Odložená daň

O odloženej daňovej pohľadávke z daňových strát a dočasných rozdielov sa neúčtovalo, keďže podľa posúdenia manažmentu, nie je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnat' dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný.

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, Spoločnosť sa znížilo menové riziko.

Spoločnosť zaistňuje kurzové riziko. Riadenie kurzového rizika z budúcich obchodných transakcií, vykázaného majetku a záväzkov sa uskutočňuje na úrovni Skupiny.

Celkové kurzové riziko Spoločnosti k 31. augustu 2017 predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu 2017	PLN	SEK	CZK	USD
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-363	-325	-416	-179
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	<u>-7,548</u>	<u>-634</u>	<u>-2,608</u>	<u>-2,861</u>
Spolu	<u>-7,911</u>	<u>-959</u>	<u>-3,024</u>	<u>-3,040</u>
k 31. augustu 2016				
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-746	-1,437	-132	-341
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	<u>-10,314</u>	<u>-9,067</u>	<u>-1,388</u>	<u>-2,259</u>
Spolu	<u>-11,060</u>	<u>-10,504</u>	<u>-1,520</u>	<u>-2,600</u>

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

	2017	2016
PLN	755	1,031
SEK	63	907
CZK	261	139
USD	<u>286</u>	<u>226</u>
Spolu	<u>1,365</u>	<u>2,303</u>

(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 dolevedené sumy. Analýza senzitivity bola vykonaná za obe účtovné obdobia na rovnakom základe.

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

	2017	2016
Bankové úvery a kontokorentné účty	0	-71
Pôžičky	480	2,861
Spolu	480	2,790

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 77 % (2016: 74 %) 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	2017	2016
Pohľadávky voči spriazneným osobám	13,051	17,908
Pohľadávky voči daňovým úradom	3,856	2,791
Ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	3,823	3,370
Spolu	20,730	24,069

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 línií 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.

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.

31. august 2017	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Bez splatnosti	Spolu
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov			9,200	9,200
Pohľadávky z obchodného styku	16,101			16,101
Odložená daňová pohľadávka				0
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	4,629			4,629
Spolu majetok	20,730	0	9,200	29,930
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	48,046			48 046
Záväzky z obchodného styku	15,555			15 555
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	15,726	1,688		17 414
Bankové úvery	0			0
Splatná daň z príjmov	337			337
Spolu záväzky	79,664	1,688	0	81,352
Čistá pozícia k 31. augustu 2017	-58,934	-1,688	9,200	-51,422
31. august 2016				
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov			9,075	9,075
Pohľadávky z obchodného styku	20,743			20,743
Odložená daňová pohľadávka				0
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	3,326			3,326
Spolu majetok	24 069	0	9,075	33,144
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	48,028	0		48,028
Záväzky z obchodného styku	14,439			14,439
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	12,539	1,077		13,616
Bankové úvery	6			6
Splatná daň z príjmov	337			337
Spolu záväzky	75,349	1,077	0	76,426
Čistá pozícia k 31. augustu 2016	-51,280	-1,077	9,075	-43,282

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 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	2017	2016
Celkové dlhy	81 352	76 426
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	<u>-9 200</u>	<u>-9 075</u>
Čistý dlh	72 152	67 351
Vlastné imanie spolu	<u>115 512</u>	<u>120 520</u>
Kapitál spolu	187 664	187 871
Pomer cudzích zdrojov a kapitálu	38%	36%

Kapitálové záväzky

Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2017 žiadne kapitálové záväzky alebo kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

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.

Vzhľadom k zmene materskej spoločnosti k 31.8.2016 spoločnosť FAMI nie je k 31.8.2017 považovaná za spriaznenú osobu, avšak pre porovnateľnosť s predchádzajúcim obdobím je uvedená vo výkaze.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd a bonusov. K 31. augustu 2017 neboli ešte vyplatené bonusy za obchodný rok 2017. K 31. augustu 2017 neexistujú ďalšie nároky a kompenzácie manažmentu voči Spoločnosti.

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

k 31. augustu	2017	2016
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	168,693	168,657
IKEA Industry AB, Švédsko	2,927	3,525
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	2,161	3,489
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	760	614
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	211	8,987
Ostatné spriaznené osoby	33	793
Tržby za vlastné výrobky a služby	174,785	186,065
IKEA Components, s.r.o., Slovensko (nákup materiálu)	19,706	17,899
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko (nákup materiálu)	12,773	14,423
IKEA Industry AB, Švédsko (služby)	6,001	4,153
IKEA Industry Tikhvin LLC, Rusko	2,503	1,183
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	1,763	25
Inter IKEA Services B.V., Holandsko	90	6
LOGEVO AB, Švédsko	16	0
IKEA Industry France, Francúzsko	14	4
IKEA AB, Švédsko	10	1
IKEA Distribution Services SA, Poľsko	0	76
IKEA Industry Hultsfred AB, Švédsko	0	10
IKEA Indirect Material & Services AB, Švédsko	0	3
IKEA Industry Danville LLC, USA	0	3
IKEA Industry Portugal, Portugalsko	0	2
Ostatné spriaznené osoby (nákup materiálu a služby)	5	2
Výrobná spotreba	42,881	37,790
FAMI Ltd., Írsko	0	3,036
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	469	-
Náklady na pôžičky	469	3,036
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	10,250	15,052
IKEA Industry Poland Sp. Z o.o., Poľsko	984	502
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	941	409
IKEA components, s.r.o., Slovensko	342	132
IKEA Industry Lietuva	284	0
IKEA Industry Hultsfred AB	104	67
IKEA Industry AB, Švédsko	66	243
IKEA Industry France	29	11
IKEA Industry Novgorod, Rusko	0	1,491
Ostatné spriaznené osoby	51	1
Pohľadávky spolu	13,051	17,908

k 31. augustu	2017	2016
FAMI Ltd., Írsko	0	48,028
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	48,046	0
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1,712	1,021
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	1,177	878
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	544	5
IKEA Industry Tikhwin, Rusko	400	147
IKEA Industry AB, Švédsko	280	1,401
Inter IKEA Services B.V.	19	12
IKEA Distribution Services S.A., Poľsko	0	8
IKEA Indirect Material Services AB	0	4
Ostatné spriaznené osoby	6	0
Závazky spolu	<u>52,184</u>	<u>51,504</u>

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

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

Všetky 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.

15. august 2018

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu
Fredrik Dahlman

15. august 2018

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu
Slavomír Genčur

15. august 2018

Dátum

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



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvofákovo nábrežie 10
P.O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, konateľovi a dozornej rade spoločnosti IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Ukutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti IKEA Industry Slovakia s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 2017, výkazy komplexného výsledku hospodárenia, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 2017, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti

Účtovná závierka Spoločnosti za rok končiaci 31. augustom 2016 bola overená iným audítorom, ktorý 31. marca 2017 vyjadril na túto účtovnú závierku nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.



Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.



Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za finančný rok 2016/2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

15. augusta 2018
Bratislava, Slovenská republika

Auditorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745