

IKEA Components s.r.o.

Výročná správa
k 31. augustu 2017

a

Správa nezávislého audítora
z auditu účtovnej závierky

a

Správa k ďalším požiadavkám zákona
a iných právnych predpisov

Obsah

Výročná správa

Prílohy:

1. Správa nezávislého audítora
2. Účtovná závierka spoločnosti zostavená k 31. augustu 2017



IKEA Components s.r.o.

IKEA Components s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA

za rok končiaci 31. augusta 2017

HOSPODÁRSKY ROK 2017

OBSAH

1. Profil spoločnosti	3
2. Predmet činnosti	4
3. Organizačné členenie	4
4. Management spoločnosti	4
5. Vývoj spoločnosti a finančná situácia	5
6. Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť	6
7. Sociálna oblasť - ľudské zdroje	8
8. Návrh na rozdelenie zisku	9
9. Ostatné informácie	9
10. Udalosti po súvahovom dni	9

Príloha č. 1: Účtovná závierka a správa nezávislého audítora

Príloha č. 2: Dodatok správy nezávislého audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou



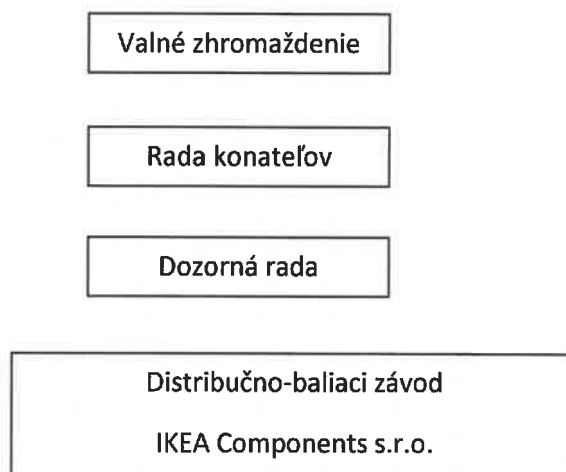
1. Profil spoločnosti

Založenie spoločnosti:	Spoločnosť bola založená dňa 10. marca 2000 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice N 39/2000, Nz 39/2000 zo dňa 10.3.2000 spísaná notárom JUDr. Romanom Blahom v súlade s §§ 24, 105 až 153 Zák. 513/91 Zb. v znení noviel.
Deň zápisu do obchodného registra:	11.05.2000
Obchodné meno:	IKEA Components s.r.o. Spoločnosť bola založená s obchodným názvom MODUL Service s.r.o., ktoré bolo v platnosti do 27.02.2007, a od tohto dátumu pôvodný obchodný názov MODUL Service s.r.o. bol nahradený novým obchodným názvom IKEA Components s.r.o.
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Sídlo:	Továrenská 2614/19, 901 20 Malacky
Identifikačné číslo:	35787953
Základné imanie:	6 639 EUR
Konanie menom spoločnosti:	Konatelia konajú v mene spoločnosti a podpisujú za spoločnosť vždy dvaja spoločne.
Spoločníci:	IKEA Components AB Södra Ringvägen 4 Älmhult 5643 Švédске kráľovstvo IKEA Supply Services Holding AG Grüssenweg 15 Pratteln 4133 Švajčiarska konfederácia

2. Predmet činnosti

- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti

3. Organizačné členenie



4. Manažment spoločnosti

Štatutárny orgán:

Konatelia:

RNDr. František Štóra
Christian Pär Olausson
Emma Maria Keith

Dozorná rada:

Irèn Aberg
Jens-Erik Olsen
Antonio Sellari

Mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti IKEA Components s.r.o. dňa 14.09.2017 rozhodlo o zriadení Dozornej rady spoločnosti a vymenovalo členov Dozornej rady.

5. Vývoj spoločnosti a finančná situácia

Výročná správa je za obdobie od 1.septembra 2016 do 31.augusta 2017.

Za uvedené obdobie spoločnosť po prvý krát zostavila individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Z toho dôvodu ďalej uvádzané údaje odzrkadľujú finančnú pozíciu spoločnosti v súlade s vyššie spomenutými účtovnými štandardmi.

Spoločnosť podľa medzinárodných IFRS štandardov spoločnosť dosiahla v hospodárskom roku 2017 čistý obrat vo výške 507 485 474 EUR (v predchádzajúcom období 488 976 834 EUR)-

Najvýznamnejšou činnosťou spoločnosti z pohľadu objemu získaných tržieb sú tržby súvisiace s predajom kovaní pre dodávateľov nábytku skupiny IKEA.

Tržby z predaja voľných či zabalených kovaní dosiahli v roku 2017 objem 503 929 547 EUR, čo predstavuje 4 % nárast tržieb v porovnaní s predchádzajúcim rokom (tržby v roku 2016: 485 269 520 EUR). Aktivované výrobné náklady vynaložené na zabalené kovania dosiahli 32 415 TEUR (v predchádzajúcom roku dosiahli 29 112 TEUR, čo predstavuje medziročný nárast 11 %, pričom objem zabalených súprav nábytkových kovaní vzrástol o 12 %). Spoločnosť zabalila v hospodárskom roku 2017 či už interne alebo externe 404 miliónov balíčkov nábytkových kovaní, z toho interne bolo zabalených 315 miliónov balíčkov.

Na dosiahnutie výnosov boli vynaložené náklady v celkovej výške 527 389 TEUR, z ktorých náklady z hospodárskej činnosti predstavovali 526 873 TEUR a finančné náklady 516 TEUR.

Najväčší podiel na nákladoch z hospodárskej činnosti mali náklady na predaný tovar (436 942 TEUR, medziročný nárast o 3 %), náklady vynaložené na služby (49 302 TEUR, medziročný pokles o 2 %), na spotrebovaný materiál a energie (12 189 TEUR, medziročný nárast o 26 %) a na odpisy majetku (6 157 TEUR, medziročný nárast o 35 %).

V hospodárskom roku 2017 boli finančné náklady (516 TEUR) vyššie ako finančné výnosy (3 TEUR), pričom z finančných nákladov úroky z prijatého úveru dosiahli 278 TEUR. Celkový výsledok hospodárenia z finančnej činnosti predstavovala strata 512 TEUR.

Hospodársky rok 2017 priniesol zisk po zdanení vo výške 9.4 mil. EUR, čo predstavuje nárast o 4 mil. EUR oproti roku 2016. Rok 2016 sa niesol v duchu zahájenia najväčšej investičnej akcie v histórii spoločnosti. V súvislosti so schválenou "Veľkou expanziou" sa v lete 2016 zahájili práce na výstavbe nových skladových a výrobných objektov, ktorých cieľom je zdvojnásobenie skladovej a výrobnéj kapacity spoločnosti. Spoločnosť predpokladá v najbližších rokoch kontinuálny rast objednávok a s nimi súvisiacich tržieb. Najvýznamnejším rizikom pre spoločnosť je riziko zastavenia prevádzky z titulu poškodenia budov či technológie v dôsledku nepredvídateľnej udalosti a následné ohrozenie dodávok nábytkového sortimentu do siete obchodných domov IKEA.

Objem aktív k 31.augustu 2017 mal hodnotu 222 mil. EUR, čo predstavuje nárast 14 mil. EUR oproti predchádzajúcemu roku 2016. K tomuto nárastu prispela realizácia projektu zdvojnásobenia baliacej a distribučnej kapacity spoločnosti. V priebehu hospodárskeho roku 2017 sa postupne skolaudovali a dali do užívania nové výrobné haly, nové kancelárske priestory ako aj plne automatizovaný sklad so sprievodnou infraštruktúrou. Hodnota zrealizovaných investícií v hospodárskom roku 2017 dosiahla 25 mil. EUR. V súvislosti s vytvorením samostatnej Inter IKEA skupiny spoločnosť implementovala Cash Pooling –

automatické riadenie likvidity, ktoré priniesol efektívnejšie riadenie a optimalizáciu finančných prostriedkov spoločnosti, vďaka čomu sa znížili disponibilné peňažné protriedky o 13 mil. EUR.

Vlastné imanie spoločnosti sa zvýšilo o 9 mil. EUR z úrovne 28 mil. EUR k 31. augustu 2016 na úroveň 37 mil. EUR k 31. augustu 2017 a to z dôvodu vykázania zisku za hospodársky rok 2017 vo výške 9.4 mil. EUR.

Postavenie spoločnosti v rámci skupiny IKEA a jej očakávania kladené na spoločnosť určujú najdôležitejšie finančné a nefinančné ukazovatele, na základe ktorých sa sledujú a posudzujú ciele spoločnosti. V hospodárskom roku 2017 plnenie cieľov spoločnosti ovplyvnila prebiehajúca náročná výstavba nových skladových a výrobných priestorov ako aj implementácia nových IT systémov a procesov, ktorá vrcholila pred koncom hospodárskeho roku 2017, čo sa odzrkadlilo na výsledkoch spoločnosti. Okrem ukazovateľa rentability nákladov (v tabuľke riadok „Cost Sales ratio“) v ostatných ukazovateľoch spoločnosť mierne zaostala pod stanovenými cieľmi.

Goal IKEA Components s.r.o.	Status	Goal FY 17	Result FY 17
Cost efficiency Packaging	●	12.64%	13.58%
Cost efficiency Warehouse	●	1.30%	1.36%
Claim value	●	0.01%	0.05%
Operational result	●	1.74%	1.60%
Cost Sales ratio	●	12.85%	12.76%
Availability	●	99%	97.37%

6. Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť

Spoločnosť IKEA Components s.r.o., pokladá oblasť trvalej udržateľnosti za jeden z hlavných pilierov svojho podnikania. Preberáme globálnu stratégiu a ciele od našej zakladajúcej spoločnosti IKEA a implementujeme ich na lokálnej úrovni ako aj celosvetovo u našich dodávateľov.

Oblasti trvalej udržateľnosti, v ktorých si určujeme ciele a vykonávame aktivity pre ich naplnenie sú:

- zodpovedný prístup k životnému prostrediu v oblasti chemikálií a odpadov s dôrazom na prevenciu, nielen u nás, ale aj u našich dodávateľov. Toto dosahujeme pomocou:
 - riadením interných procesov v tejto oblasti
 - implementovaného a certifikovaného systému FSC CoC
 - implementovaného štandardu IWAY, tento zahŕňa oblasť životného prostredia, BOZP, PO, sociálna oblasť a obchodná etika

- implementovaného štandardu IWAY u našich dodávateľov
- počas kalendárneho roku 2017 sme vyprodukovali **3 785,35 ton** odpadu, pričom miera recyklácie presiahla 90% z tohto objemu
- počas expanzie našej jednotky v hospodárskom roku 2017, pri ktorej došlo k zdvojnásobeniu plochy objektu boli implementované významné ekologické riešenia, ako napríklad:
 - špeciálny múrik na ochranu žiab a iných živočíchov vo vzťahu k susediacemu chránenému prírodnému areálu Marheckých rybníkov
 - parkovisko z ekologických štrkových tvárnic, ktoré umožňujú evaporáciu vsiaknutej vody a zároveň majú v metrovej hĺbke nepriepustnú vrstvu pre prípad úniku ropných látok
- využívanie obnoviteľných zdrojov energie a implementácia energetickej efektivity
 - pravidelné meranie spotreby a implementácia opatrení zvyšujúcich energetickú efektivitu (rekuperácia v kompresorovej jednotke, LED svietidiel pod strojmi, inteligentné automatické ovládanie svietidiel, atď.)
 - vykonaný energetický audit
 - 100% energie z obnoviteľných zdrojov (je garantované certifikátom, že celý objem elektriny nakúpený od ZSE je z obnoviteľných zdrojov – teda na „burze elektriny“ pre nás nakupujú iba takúto elektrinu) a kúrenie je zabezpečené odpadovou drevnou biomasou z IKEA Industry – tiež obnoviteľný zdroj. Vďaka tomuto sme počas kalendárneho roku 2017 vyprodukovali **181,811 ton** skleníkových plynov, čo je o 79,8 percenta menej ako počas kalendárneho roku 2015, keď sme ešte nemali elektrinu z obnoviteľných zdrojov
 - počas expanzie našej jednotky v hospodárskom roku 2017, pri ktorej došlo k zdvojnásobeniu plochy objektu boli implementované aj významné riešenia energetickej efektivity ako napríklad:
 - led svietidlá inštalované všade v nových priestoroch
 - elektromobil a nabíjačky elektromobilov na parkovisku
 - diaľkové ovládanie a meranie osvetlenia, kúrenia, ventilácie a klimatizácie
 - zachytávanie dažďovej vody a jej využitie v toaletách a na polievanie
- spokojnosť pracovníkov, ich bezpečnosť a zdravie, sociálne benefity, práca s miestnymi komunitami
 - prepracovaný súbor benefitov pre zamestnancov, prevyšujúci požiadavky legislatívy (napr. v oblastiach dôchodkového sporenia, rôznych príspevkov, dobrovoľných nadčasov a pod.)
 - spolupráca s komunitami: podpora pre miestne škôlky, 2% z dane pre miestne neziskové organizácie, podpora miestneho detského domova.

7. Sociálna oblasť – ľudské zdroje

Spoločnosť mala k 31. augustu 2017 celkovo 786 aktívnych zamestnancov, pričom ich priemerný vek bol 38,7 rokov. Počet zamestnancov oproti roku 2016 stúpol o 46 vytvorením nových pracovných miest. Ide o ďalší medziročný nárast v počte zamestnancov.

Spoločnosť s platnosťou do 1.1.2017 urobila organizačnú zmenu vedenia celej baliaco-distibučnej jednotky s cieľom pripraviť organizáciu na novú situáciu a rast spoločnosti po ukončení projektu Veľkej expanzie. Nové technológie si vyžiadali vytvorenie nových pracovných pozícií pre proces v automatickom sklade. Pre získanie potrebných kompetencií a zručností boli pre skupinu zamestnancov automatického skladu uskutočnené školenia v súlade so vzdelávacím programom.

Spoločnosť počas finančného roka realizovala pre zamestnancov školenia a rozvoj kompetencií v súlade s individuálnym plánom vzdelávania pre jednotlivé pracovné pozície. Pre vedúcich pracovníkov bol opäť realizovaný rozvojový program Leadership program v spolupráci so spoločnosťou IKEA Industry. IKEA Components sa zapojila do globálneho projektu týkajúceho rozvoja a udržania talentov v spoločnosti IKEA a pre všetkých zamestnancov bol organizovaný Talent Focus Week.

V súvislosti so situáciou na pracovnom trhu IKEA Components s.r.o. v spolupráci s ďalšími spoločnosťami IKEA Slovensko spoločne realizovali aktivity na prezentovanie IKEA ako atraktívneho zamestnávateľa na veľtrhoch práce ako sú Job Expo v Nitre a Profesia Days v Bratislave.

IKEA Components s.r.o. splnila podmienky dané legislatívou a získala certifikát pre Duálne vzdelávanie.

Cieľom spoločnosti je vytvárať dobré podmienky pre prácu zamestnancov so zámerom sústrediť sa na bezpečnosť a zabezpečiť štatút atraktívneho zamestnávateľa v regióne. Spoločnosť pre svojich zamestnancov zabezpečuje bohatý sociálny program. V spoločnosti pôsobí odborová organizácia a na základe vzájomnej dohody bola uzavretá Kolektívna zmluva s platnosťou na 2 roky. Jej obsahom je sumár benefitov a pravidiel odmeňovania pre výrobných a administratívnych zamestnancov. V tomto roku boli realizované v spolupráci s odborovou organizáciou zmeny v prémiovom poriadku, v jeho variabilnej časti, s cieľom motivácie a lepšej spolupráce výrobných zamestnancov.

Vďaka projektu Veľkej expanzie sa v spoločnosti výrazne zlepšili pracovné podmienky pre všetkých administratívnych a výrobných zamestnancov. IKEA Components s.r.o. vytvorila pre svojich zamestnancov ešte bezpečnejšie pracovné prostredie, kde sú zároveň vytvorené zóny pre oddych a aj kreatívne myslenie. IKEA Components s.r.o. iniciovala vo finančnom roku 2017 odkúpenie stravovacieho zariadenia a začala s jeho rekonštrukciou.

Nadalej spoločnosť poskytuje zamestnancom autobusovú dopravu do práce v rámci celého regiónu Malaciek, príspevok na stravu, finančné príspevky na regeneráciu pracovnej sily, ktoré sú definované v internej smernici Tvorby a čerpania sociálneho fondu. Medzi ďalšie zamestnanecké výhody, ktoré spoločnosť poskytuje patrí každoročný príspevok zamestnávateľa "Tack" (Vďaka) na doplnkové dôchodkové sporenie, firemné spoločenské a športové podujatia.

8. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

Štatutárny orgán spoločnosti navrhol valnej hromade preúčtovať zisk spoločnosti za hospodársky rok končiaci 31.08.2017 v sume 9 351 289 na účet spoločnosti 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

9. Ostatné informácie

Spoločnosť priamo nevynakladá zdroje na činnosti v oblasti výskumu a vývoja.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť počas hospodárskeho roka 2017 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely či akcie, žiadne dočasné listy či obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

10. Udalosti po súvahovom dni

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

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, dozornej rade a konateľom spoločnosti IKEA Components s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti IKEA Components s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 2017, výkazy ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, 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 audítorských 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 audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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 nesprávnosti, 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 zachováваме 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 pochybníť 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 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.

3. júla 2018

Bratislava, Slovenská republika

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



Zodpovedný audítor:
Ľuboš Vančo
Licencia SKAU č. 745

IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2017	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku 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 účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2017	7 – 55

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2017

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	64 544	48 281	37 017
Nehmotný majetok	9	731	24	2
Odložená daňová pohľadávka	16	48	0	0
Neobežný majetok celkom		65 323	48 305	37 019
Zásoby	10	79 579	74 170	96 226
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	40 214	40 083	39 880
Ostatný majetok	13	20 377	15 445	10 058
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	16 612	29 781	10 021
Daň z príjmov splatná		0	0	1 229
Obežný majetok celkom		156 782	159 479	157 414
Majetok celkom		222 105	207 784	194 433
Vlastné imanie				
Základné imanie	20	7	7	7
Zákonný rezervný fond	20	1	1	1
Nerozdelený zisk	20	37 026	27 582	22 484
Vlastné imanie celkom		37 034	27 590	22 492
Závazky				
Zamestnanecké požitky	15	760	795	554
Odložený daňový záväzok	16	0	158	448
Úvery a pôžičky	17	0	0	49 000
Dlhodobé záväzky celkom		760	953	50 002
Úvery a pôžičky	17	132 433	131 948	78 195
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	46 965	43 349	41 061
Ostatné záväzky	19	3 520	3 244	2 683
Daň z príjmov splatná		1 393	700	0
Krátkodobé záväzky celkom		184 311	179 241	121 939
Závazky celkom		185 071	180 194	171 941
Vlastné imanie a záväzky celkom		222 105	207 784	194 433

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2017	2016
Tržby z predaja služieb	21	3 556	3 707
Tržby z predaja tovaru	21	503 929	485 269
Tržby		507 485	488 976
Ostatné výnosy	22	302	886
Aktivácia		32 415	29 112
Spotreba materiálu		-11 396	-9 121
Spotreba energií		-793	-546
Náklady na predaný tovar		-436 942	-424 627
Osobné náklady	23	-21 407	-19 422
Odpisy	8, 9	-6 157	-4 564
Služby	24	-49 302	-50 115
Ostatné náklady	25	-876	-1 348
Zisk z prevádzkovej činnosti		13 329	9 231
Finančné výnosy	26	3	1
Finančné náklady	26	-516	-1 992
Finančné náklady, netto		-513	-1 991
Zisk pred zdanením		12 816	7 240
Daň z príjmov	27	-3 465	-2 046
Zisk za obdobie		9 351	5 194
Ostatné súčasti komplexného výsledku	15, 16	93	-96
Komplexný výsledok za obdobie celkom		9 444	5 098

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 1. septembru 2015	7	1	22 484	22 492
Zisk za účtovné obdobie	0	0	5 194	5 194
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	0	0	-96	-96
Stav k 31. augustu 2016	7	1	27 582	27 590
Zisk za účtovné obdobie	0	0	9 351	9 351
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	0	0	93	93
Stav k 31. augustu 2017	7	1	37 026	37 034

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2017

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Pozn.	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		9 351	5 194
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	6 157	4 564
Strata / (zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	307	-88
Odpis pohľadávok		4	10
Nerealizované kurzové rozdiely		100	66
Rezerva na zamestnanecké požitky	15, 23	86	118
Inventúrne rozdiely na zásobách	25	312	338
Zníženie hodnoty zásob	10	1 201	111
Nákladové úroky	26	279	1 544
Výnosové úroky	26	-3	-1
Daň z príjmov	27	3 465	2 046
Zisk / (strata) z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		21 259	13 902
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	12, 13	-5 137	-5 622
(Prírastok) / úbytok zásob	10	-6 921	21 607
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	18, 19	5 194	782
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		14 395	30 669
Zaplatená daň z príjmov	27	-3 006	-377
Zaplatené úroky	26	-636	-1 791
Prijaté úroky	26	3	1
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		9 423	30 522
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		129	292
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-24 896	-14 034
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-24 767	-13 742
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	17, 32	842	5 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		842	5 000
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-13 169	19 760
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	29 781	10 021
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	16 612	29 781

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

IKEA Components s.r.o. (ďalej ako „Spoločnosť“) je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

Spoločnosť bola založená 10. marca 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 11. mája 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 21700/B).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 787 953 a daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020207574.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti
- služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2017 bol 772 (v období končiacom 31. augusta 2016: 724 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2017 bol 785, z toho 34 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2016: 739 zamestnancov, z toho 28 vedúcich zamestnancov, k 1. septembru 2015: 704 zamestnancov, z toho 15 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou (IFRS/EU) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. septembra 2016 do 31. augusta 2017.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2017 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 27. februára 2018.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkmi.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2016, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 28. augusta 2017.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia RNDr. František Štóra
Christian Pär Olausson
Emma Maria Keith

Dozorná rada Irén Aberg (od 14. septembra 2017)
Jens-Erik Olsen (od 14. septembra 2017)
Antonio Sellari (od 14. septembra 2017)

Štruktúra spoločníkov

V účtovnom období, ktoré sa skončilo 31. augusta 2016, začala skupina IKEA realizovať oznámenú organizačnú zmenu a následne boli založené dve samostatné nezávislé skupiny - skupina IKEA a skupina Inter IKEA. Spoločnosť bola zaradená do skupiny Inter IKEA. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sa k 8. Septembru 2016 zmenili majitelia Spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. august 2017 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2016 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	1. september 2015 (EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
IKEA Components AB	6	85	-	-	-	-
IKEA Supply Services Holding AG	1	15	-	-	-	-
Ingka Pro Holding B.V.	-	-	6	85	6	85
Ingka Holding Europe B.V.	-	-	1	15	1	15
Spolu	7	100	7	100	7	100

Informácie o materskej spoločnosti, ktorá zostavuje účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti IKEA Holding BV so sídlom Olof Palmestraat 1, NL-2616 Delft, Holandsko, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku celej skupiny. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných Štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EU). Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie, ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v poznámke 35.

3. Východiská pre zostavenie

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

K 31. augustu 2017 krátkodobé záväzky presahujú obežný majetok Spoločnosti o 27 529 tisíc EUR (k 31. augustu 2016 o 19 762 tisíc EUR). Krátkodobé záväzky obsahujú úver od spoločnosti v skupine v sume 132 433 tisíc EUR (k 31. augustu 2016 131 948 tisíc EUR), ktorý je splatný na požiadanie. Manažment Spoločnosti neočakáva, že úver bude splatný v blízkej budúcnosti a predpokladá, že bude Spoločnosti naďalej k dispozícii.

Spoločnosť vykazuje k 31. augustu 2017 kladné vlastné imanie vo výške 37 034 tisíc EUR (k 31. augustu 2016 vo výške 27 590 tisíc eur). Spoločnosť obdržala od svojho spoločníka vyhlásenie o jeho finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti. Manažment Spoločnosti je presvedčený, že Spoločnosť bude mať dostatok finančných zdrojov na pokrytie svojich krátkodobých záväzkov. Na základe toho je účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané 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.

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Významné účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke a pri zostavovaní otváracieho IFRS/EÚ výkazu finančnej pozície k 1. septembru 2015 za účelom prechodu na IFRS/EÚ.

a) Cudzía mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

Spoločnosť zahrnie do účtovnej hodnoty položky nehnuteľností, strojov a zariadení náklady na výmenu častí, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Pozemky a obstarávaný dlhodobý majetok sa neodpisuje.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	5 - 30	20% - 3,3%	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	2 - 10	50% - 10%	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna
Kancelársky nábytok	3	33,3 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	3 - 7	33,3 % - 14,29 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájmy**i. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)**

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

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

ii. Platby nájomného

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

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

e) Zásoby

Zásoby sa vykazujú buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizovateľná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny v bežnom obchodnom styku zníženej o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy FIFO (first in, first out). Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.) ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom v období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

f) Finančné nástroje

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

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevezeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku, ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou, sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

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

ii. Nederivátový finančný majetok - oceňovanie

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

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

iii. Nederivátové finančné záväzky – oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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 sadzbou.

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

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

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

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, iného ako nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv), nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), zásoby (pozri účtovné zásady bod e)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná

závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Tržby sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vratky výrobkov a tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj. Výnosy sú vykázané v súlade s dodacími podmienkami dohodnutými s konečnými odberateľmi.

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

m) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

Reálna hodnota pre účely oceňovania a/alebo zverejňovania je určená na základe nasledovných metód:

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ii. Ostatné nederivátové finančné záväzky

Ostatné nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia.

6. 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 vyvrátený 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.

Doplnenia nemajú významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá plodonosné rastliny.

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.

5. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. augusta 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 nezaplatenej istiny.

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

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

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

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

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

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 vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

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

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

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

Doplnenia vysvetľujú, ako:

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

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

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

Manažment ešte neukončil svoje prvé 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, keďže Spoločnosť má iba jeden operatívny prenájom lisu.

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 nepeňažných 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 dovoľená.

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

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

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

IFRS 17 Poistné zmluvy

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

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

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

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

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.

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

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinationálnom 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 vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení daňou zrážkou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

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 obdobiám, 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 požíčiava, 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.

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. septembru 2015	459	18 729	34 071	5 680	58 939
Prírastky	2 089	62	4 594	9 280	16 025
Presuny	0	0	5 281	-5 281	0
Vyradenia	0	-8	-2 119	0	-2 127
Stav k 31. augustu 2016	2 548	18 783	41 827	9 679	72 837
Stav k 1. septembru 2016	2 548	18 783	41 827	9 679	72 837
Prírastky	0	16 877	5 953	0	22 830
Presuny	0	5 707	0	-5 707	0
Vyradenia	0	-37	-1 352	0	-1 389
Stav k 31. augustu 2017	2 548	41 330	46 428	3 972	94 278
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2015	0	4 659	17 263	0	21 922
Odpisy	0	717	3 840	0	4 557
Vyradenia	0	-8	-1 915	0	-1 923
Stav k 31. augustu 2016	0	5 368	19 188	0	24 556
Stav k 1. septembru 2016	0	5 368	19 188	0	24 556
Odpisy	0	982	5 149	0	6 131
Vyradenia	0	-34	-919	0	-953
Stav k 31. augustu 2017	0	6 316	23 418	0	29 734
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2015	459	14 070	16 808	5 680	37 017
Stav k 31. augustu 2016	2 548	13 415	22 639	9 679	48 281
Stav k 1. septembru 2016	2 548	13 415	22 639	9 679	48 281
Stav k 31. augustu 2017	2 548	35 014	23 010	3 972	64 544

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 95 661 tis. EUR, z toho budovy do sumy 40 824 tis. EUR a stroje do sumy 54 837 tis. EUR (k 31. augustu 2016: do sumy 56 681 tis. EUR, z toho budovy do sumy 18 695 tis. EUR a stroje do sumy 37 986 tis. EUR; k 1. septembru 2015: do sumy 46 089 tis. EUR, z toho budovy do sumy 17 950 tis. EUR a stroje do sumy 28 139 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2017 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2016 a k 31. augustu 2015: žiadne záložné právo).

V súvislosti s rozšírením kapacity nadobudla Spoločnosť v účtovnom období 2016/2017 nové budovy a stavby. Tieto budovy, vrátane výrobných hál, skladových a administratívnych budov začala Spoločnosť v bežnom účtovnom období využívať, no vlastnícke právo bolo zapísané v katastri až po 31. auguste 2017.

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2015	716	0	716
Prírastky	29	0	29
Stav k 31. augustu 2016	745	0	745
Stav k 1. septembru 2016	745	0	745
Prírastky	727	6	733
Stav k 31. augustu 2017	1 472	6	1 478
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2015	714	0	714
Odpisy za účtovné obdobie	7	0	7
Stav k 31. augustu 2016	721	0	721
Stav k 1. septembru 2016	721	0	721
Odpisy za účtovné obdobie	26	0	26
Stav k 31. augustu 2017	747	0	747
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2015	2	0	2
Stav k 31. augustu 2016	24	0	24
Stav k 1. septembru 2016	24	0	24
Stav k 31. augustu 2017	725	6	731

Záložné právo

K 31. augustu 2017 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (K 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadne záložné právo).

10. Zásoby*v tisícoch eur*

	31. august 2017	31. august 2016	1. September 2015
Materiál	1 222	1 014	1 094
Tovar	78 357	73 156	95 132
	79 579	74 170	96 226

K 31. augustu 2017 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (K 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2017 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 47 369 tis. EUR (k 31. augustu 2016: 59 937 tis. EUR; k 1. septembru 2015: 45 442 tis. EUR).

V účtovnom období 2016/2017 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 415 056 tis. EUR (2015/2016: 404 054 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2017 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 3 157 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať.

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

v tisícoch eur

	Tovar	Spolu
Stav k 1. septembru 2015	1 845	1 845
Zníženie hodnoty	111	111
Stav k 31. augustu 2016	1 956	1 956
Stav k 1. septembru 2016	1 956	1 956
Zníženie hodnoty	1 544	1 544
Zrušenie zníženia hodnoty	-343	-343
Stav k 31. augustu 2017	3 157	3 157

11. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. august 2017****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 12)
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

Úvery a pohľadávky	Spolu
40 214	40 214
16 612	16 612
56 826	56 826

v tisícoch eur

31. august 2017**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky
(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
46 965	46 965
132 433	132 433
179 398	179 398

v tisícoch eur

31. august 2016**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
(Poznámka 12)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

Úvery a pohľadávky	Spolu
40 083	40 083
29 781	29 781
69 864	69 864

v tisícoch eur

31. august 2016**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky
(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
43 349	43 349
131 948	131 948
175 297	175 297

v tisícoch eur

1. september 2015**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky
(Poznámka 12)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

Úvery a pohľadávky	Spolu
39 880	39 880
10 021	10 021
49 901	49 901

v tisícoch eur

1. september 2015**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky
(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
41 061	41 061
127 195	127 195
168 256	168 256

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Pohľadávky z obchodného styku	40 087	39 157	39 819
Ostatné finančné pohľadávky	127	926	61
	40 214	40 083	39 880

Pohľadávky sú denominované v eurách, amerických dolároch, poľských zlotých a iných menách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, sú opísané v poznámke 33 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2017 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2016: žiadne, k 1. septembru 2015: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2017 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2016: žiadne, k 1. septembru 2015: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Poskytnuté preddavky dodávateľom	12 255	8 648	1 668
Daň z pridanej hodnoty	7 798	6 563	8 154
Náklady budúcich období	279	211	207
Pohľadávky voči zamestnancom	45	23	29
	20 377	15 445	10 058

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Bankové účty (Fitch rating), z toho:	16 562	29 731	7 573
- F1 rating (krátkodobý)/ A+ (dlhodobý)	14 494	29 314	7 211
- F2 rating (krátkodobý)/ BBB+ (dlhodobý)	2 068	417	362
Peniaze na ceste	0	0	2 407
Hotovosť	24	21	21
Ceniny	26	29	20
	16 612	29 781	10 021

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Zamestnanecké požitky (Defined benefit plan) - DBO

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

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

Rezerva na odchodné do dôchodku a sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezerva sa plánuje použiť v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezerv je predmetom viacerých neistôt týkajúcich sa načasovania a hodnoty súvisiacich peňažných tokov

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2016 a konečného stavu k 31. augustu 2017 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2016	795
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	103
Úrokové náklady	11
Vyplatené požitky	-28
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	-121
- zmeny vo finančných predpokladoch	-167
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	0
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	46
Stav k 31. augustu 2017	760

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2015 a konečného stavu k 31. augustu 2016 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2015	554
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	109
Úrokové náklady	13
Vyplatené požitky	-4
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	123
- zmeny vo finančných predpokladoch	105
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	0
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	18
Stav k 31. augustu 2016	795

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov, ako aj o iných predpokladoch použitých pri výpočte sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. august 2017	31. august 2016
Priemerný počet zamestnancov	772	724
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách	1%	1%
Odhadované zvýšenie miezd	2%	3%
Diskontná sadzba	1,9%	1,4%

Analýza citlivosti

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov by sa v prípade možných zmien jednotlivých aktuárskych predpokladov ku koncu obdobia (pričom ostatné predpoklady by ostali nezmenené) zmenili nasledovne:

v tisícoch eur

	31. august 2017		31. august 2016	
	Zvýšenie	Zníženie	Zvýšenie	Zníženie
Diskontná sadzba (zmena o 1%)	-94	94	-110	110
Odhadované zvýšenie miezd (zmena o 1%)	100	-100	116	-116
Fluktuácia (zmena o 10%)	-31	31	-36	36
Úmrtnosť (zmena o 10%)	-7	7	-9	9

16. Odložená daňová pohľadávka / záväzok

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	- 1 621	-1 721	-1 757
Zásoby	663	430	406
Rezervy a záväzky	553	517	267
Zamestnanecké požitky	160	175	122
Nerealizované kurzové rozdiely	21	14	-56
Nevyužité daňové straty	272	427	570
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	48	-158	-448

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie, s výnimkou odloženej dane súvisiacej s poistno-matematickými ziskami a stratami zo zamestnaneckých požitkov, ktoré boli vykázané v ostatných súčiastiach komplexného výsledku.

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu.

Sadzba dane z príjmov na Slovensku bola do 31. decembra 2016 22%. V novembri 2016 schválila Národná rada návrh zákona, ktorým sa dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý mení sadzbu dane z príjmov právnických osôb z 22% na 21%. Nová sadzba dane z príjmov sa po prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2017.

K 31. augustu 2017 bola na výpočet odloženej dane použitá nová sadzba dane vo výške 21% (2015/2016: 22%). Odložená daňová povinnosť vykázaná v zisku alebo strate vyplývajúca zo zmeny sadzby dane k 31. augustu 2017 bola vo výške 42 tis. EUR (výnos).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2016	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtovaná do ostatného komplexného výsledku	31. august 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 721	100	0	- 1 621
Zásoby	430	233	0	663
Rezervy a záväzky	517	36	0	553
Zamestnanecké požitky	175	13	-28	160
Nerealizované kurzové rozdiely	14	7	0	21
Nevyužité daňové straty	427	-155	0	272
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	-158	234	-28	48

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2015	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtovaná do ostatného komplexného výsledku	31. august 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 757	36	0	-1 721
Zásoby	406	24	0	430
Rezervy a záväzky	267	250	0	517
Zamestnanecké požitky	122	26	27	175
Nerealizované kurzové rozdiely	-56	70	0	14
Nevyužitá daňová strata	570	-143	0	427
Odložený daňový záväzok	-448	263	27	-158

17. Úvery a pôžičky

Prehľad prijatých úverov od spriaznených osôb je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2017	31. august 2016	1. September 2015
prevádzkový	EUR	1,6%	15. október 2016	0	0	42 000
prevádzkový	EUR	1,2%	24. júl 2017	0	0	7 000
Dlhodobé úvery celkom				0	0	49 000
prevádzkový	EUR	0,1%	na požiadanie 8. september	132 433	0	0
prevádzkový	EUR	0,75 – 0,95%	2016 28. november	0	77 591	77 591
prevádzkový	EUR	2,3%	2016	0	5 000	0
prevádzkový	EUR	1,6%	15. október 2016	0	42 000	0
prevádzkový	EUR	1,2%	24. júl 2017	0	7 000	0
úrok	EUR			0	358	604
Krátkodobé úvery celkom				132 433	131 949	78 195

V súvislosti so zmenou vlastníkov Spoločnosti k 8. septembru 2016 (pozri poznámku 1 Všeobecné informácie o účtovnej jednotke) sa zmenilo aj financovanie Spoločnosti. Spriaznená spoločnosť Inter Finance S.A. splatila v mene spoločnosti krátkodobý revolvingový úver. Inter Finance S.A. poskytla Spoločnosti revolvingový úver s neurčitou dobou splatnosti. Úver je splatný na požiadanie.

Nákladové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 0,1% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch (pozri poznámku 26).

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Závazky z obchodného styku	43 069	38 088	39 028
Dohadné položky	1 878	2 947	867
	44 947	41 035	39 895

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Závazky po lehote splatnosti	1 838	324	563
Závazky v lehote splatnosti	41 231	37 764	38 465
	43 069	38 088	39 028

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 33 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä USD a SEK. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 33 Riadenie finančného rizika.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadne).

Ostatné finančné záväzky

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. September 2015
Clo	214	394	535
DPH na výstupe v zahraničí	1 803	1 908	9
Iné	1	12	622
	2 018	2 314	1 166

19. Ostatné záväzky

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Záväzky voči zamestnancom	2 386	2 457	1 978
Sociálne poistenie	975	665	567
Iné dane	135	107	95
Iné	24	15	43
	3 520	3 244	2 683

Sociálny fond

Záväzok zo sociálneho fondu je vykázaný medzi záväzkami voči zamestnancom a jeho pohyb v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Stav na začiatku obdobia	51	37	78
Tvorba na ťarchu nákladov	161	97	78
Čerpanie	-115	-83	-119
Stav na konci obdobia	97	51	37

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

20. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. augustu 2017 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: 7 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla minimálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. augustu 2017 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: 1 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za predchádzajúce účtovné obdobie na nerozdelený zisk.

Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarovaných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

21. Tržby*V tisícoch eur*

	2016/2017	2015/2016
Tržby z predaja tovaru	503 929	485 269
Tržby z predaja služieb	3 556	3 707
	507 485	488 976

Tržby z predaja tovaru podľa krajín*V tisícoch eur*

	2016/2017	2015/2016
Poľsko	180 445	163 244
Litva	70 165	62 939
Nemecko	49 383	52 204
Švajčiarsko	42 187	34 037
Taliano	38 501	47 071
Slovensko	30 534	30 609
Portugalsko	15 354	15 607
Rumunsko	11 919	14 615
USA	9 392	5 962
Česká republika	9 219	8 547
Rusko	8 939	8 206
Švédsko	8 747	10 117
Čína	6 626	5 451
Bielorusko	5 857	6 185
Brazília	5 408	6 438
Slovinsko	2 025	2 171
Lotyšsko	1 513	1 122
Francúzsko	1 432	2 051
Turecko	1 407	1 509
Iné	4 876	7 184
	503 929	485 269

Tržby z predaja služieb podľa krajín*V tisícoch eur*

	2016/2017	2015/2016
Švédsko	2 222	2 173
Čína	785	499
Nemecko	237	595
Rakúsko	174	148
Iné	138	292
	3 556	3 707

22. Ostatné výnosy

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou	303	418
Výnosy z predaja odpadu	276	208
Zisk (strata) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	-307	88
Ostatné výnosy	30	172
	302	886

23. Osobné náklady

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Mzdy	15 461	14 234
Sociálne a zdravotné poistenie	2 826	2 324
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	1 721	1 508
Zamestnanecké požitky – Defined benefit plans (Poznámka 15)	114	122
Ostatné osobné náklady	1 285	1 234
	21 407	19 422

24. Služby (náklady)

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Manažérske poplatky	13 302	16 260
Preprava	11 957	10 790
Externé balenie nábytkových kovaní	11 744	10 693
Trading a external business development	5 646	5 925
IT náklady	2 366	1 914
Skladovanie a doprava	940	1 840
Nájomné	642	906
Opravy a údržba	557	337
Cestovné náklady	345	354
Ostatné	1 803	1 096
	49 302	50 115

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou sú súčasťou ostatných nákladov a obsahujú:

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Overenie účtovnej závierky	27	29
Uisťovacie auditorské služby	7	7
Ostatné neauditorské služby	29	14
	63	50

25. Ostatné náklady

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Inventúrne rozdiely na zásobách	312	338
Dane a poplatky	200	150
Odpad z výroby	0	531
Ostatné náklady	364	329
	876	1 348

26. Finančné výnosy a finančné náklady

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Úrokové náklady	-279	-1 544
Úrokové výnosy	3	1
Kurzové straty	-4 209	-4 310
Kurzové zisky	4 052	3 931
Kurzové straty, netto	-157	-379
Ostatné finančné náklady	-80	-69
Finančné výnosy (náklady), netto	-513	-1 991
Z toho:		
Finančné výnosy	3	1
Finančné náklady	-516	-1 992

27. Daň z príjmov

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Splatná daň z príjmov	3 699	2 309
Odložená daň z príjmov (Poznámka 16)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-192	-263
Zmena sadzby dane	-42	0
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	3 465	2 046

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

V tisícoch eur

	2016/2017	%	2015/2016	%
Zisk (strata) pred zdanením	12 816		7 240	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 820	22	1 593	22
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	687	5	453	6
Zmena sadzby dane z príjmov	-42	0	0	0
	3 465	27	2 046	28

28. Nájom**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť si prenajíma (operatívny nájom) lis. Nájomná zmluva bola uzatvorená v júli 2015 na dobu 12 mesiacov s možnosťou jej predĺženia. V súčasnosti je prenájom predĺžený do júla 2018. Ročná výška nájomného je približne 10 tis. EUR.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Menej ako jeden rok	8	8	8
	8	8	8

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

V minulých účtovných obdobiach Spoločnosť uzavrela zmluvy na obstaranie dlhodobého majetku v dôsledku významného rozšírenia svojich skladových a výrobných kapacít. Suma otvorených kontraktov na obstaranie majetku bola k 31. augustu 2017 1 145 tis. EUR (k 31. augustu 2016: 21 420 tis. EUR).

30. Podmienené aktíva / záväzky**Podmienené aktíva**

Banka vystavila bankovú záruku v prospech Spoločnosti vo výške 833 tis. EUR ako záruku za splnenie povinností zhotoviteľa stavby. Banková záruka je platná do júna 2019.

Banka vystavila bankovú záruku v prospech Spoločnosti vo výške 94 tis. EUR ako záruku za splnenie povinností dodávateľa (dodanie automatizovaného systému na presun paliet). Banková záruka je platná do júna 2019.

Podmienené záväzky

V júli 2000 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 1 400 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych súdnych konaní mimo bežných obchodných súdnych sporov. Pri súdnych sporoch sa neočakáva významný nepriaznivý vplyv ich výsledkov na finančnú pozíciu, výsledky prevádzkovej činnosti alebo peňažné toky Spoločnosti.

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú

existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

K 31. augustu 2017 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadne).

31. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom účtovnom období boli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté príjmy za výkon ich funkcie vo výške 132 tis. EUR (2015/2016: 148 tis. EUR) a nepeňažné príjmy vo výške 1 tis. EUR (2015/2016: 2 tis. EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016/2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015/2016: žiadne).

32. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spoločnosť má transakcie s materskou spoločnosťou, so spoločnosťami pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti, s členmi štatutárneho orgánu, riaditeľmi a výkonnými riaditeľmi. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Inter IKEA Holding BV.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2016/2017 je 34 a v roku 2015/2016 bol 28.

Odmeny vyplatené alebo splatné voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

V tisícoch eur	2016/2017	2015/2016
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	482	437
Doplnkové dôchodkové sporenie	1	1
Nepeňažný príjem	1	0
	484	438

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Ako je uvedené v poznámke 1, v sledovanom účtovnom období došlo k zmene vlastníkov Spoločnosti. Do 7. septembra 2016 bola vlastníkom Spoločnosti spoločnosť Ingka Pro Holding B.V. Od 8. septembra 2016 je vlastníkom Spoločnosti spoločnosť IKEA Components AB. Všetky vykázané transakcie a zostatky v bežnom

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

účtovnom období sa vzťahujú na súčasnú (novú) materskú spoločnosť. S predchádzajúcou materskou spoločnosťou nemala Spoločnosť v sledovanom období žiadne transakcie.

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	1 205	0
Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 21)	1 626	0
Tržby celkom	2 831	0

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 24)	10 635	0
Nákup IT služieb (Poznámka 24)	1 126	0
Nákup ostatných služieb (Poznámka 24)	23	0
Nákupy celkom	11 784	0

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	678	0	0
Pohľadávky z obchodného styku celkom	678	0	0

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Závazky z obchodného styku (Poznámka 18)	3 545	0	0
Závazky z obchodného styku celkom	3 545	0	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti. Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	211 794	186 244
Tržby z predaja služieb (Poznámka 21)	788	2 672
Finančná kompenzácia za vyradený tovar	1 256	0
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 21)	536	0
Ostatné výnosy (Poznámka 22)	6	0
Výnosy celkom	214 380	188 916

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Nákup služieb (Poznámka 24)	9 454	25 307
Nákup nehnuteľností, strojov a zariadení (Poznámka 8)	0	329
Nákup tovaru	450	166
Úroky (Poznámka 26)	279	1 544
Nákupy celkom	10 183	27 346

V tisícoch eur

	2016/2017	2015/2016
Poskytnuté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 17)	842	5 000
Ostatné transakcie celkom	842	5 000

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	17 365	18 289	16 647
Pohľadávky celkom	17 365	18 289	16 647

Záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	1 703	6 626	7 039
Záväzky celkom	1 703	6 626	7 039

V tisícoch eur

	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Poskytnuté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	132 433	131 948	127 195
Úvery a pôžičky celkom	132 433	131 948	127 195

33. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhové riziko.

Táto časť poskytuje informácie o tom, ako je Spoločnosť vystavená vyššie uvedeným rizikám, ciele, metódy a procesy Spoločnosti na ohodnotenie a riadenie rizika a riadenie kapitálu Spoločnosťou. Ďalšie kvantitatívne údaje sú uvádzané aj v iných častiach účtovnej závierky.

Vedenie Spoločnosti má celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

Vedenie Spoločnosti sleduje súlad so zásadami a postupmi riadenia rizika Spoločnosti a preveruje primeranosť štruktúry riadenia rizika vzhľadom na riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená.

Úverové riziko

Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo zmluvná strana finančného nástroja zlyhá pri plnení svojich zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká najmä z pohľadávok Spoločnosti voči zákazníkom.

Úverové riziko vzniká z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách, ako aj z kreditného rizika, ktorým je Spoločnosť vystavená vo vzťahu k obchodníkom, vrátane nezaplatených pohľadávok a dohodnutých obchodných transakcií. Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, skúsenosti z minulosti a iné faktory. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Spoločnosť predáva svoj tovar spriazneným spoločnostiam a tretím stranám, ktoré po spracovaní predajú tovar ďalej spoločnostiam v rámci IKEA skupiny. Vzhľadom k tomu je úverové riziko minimálne. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné problémy s úhradou svojich pohľadávok od zákazníkov. Ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť nemá významné pohľadávky od zákazníkov po dátume splatnosti.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Relatívnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície.

Pohľadávky z obchodného styku

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku je uvedená v tabuľke nižšie:

V tisícoch eur	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
V lehote splatnosti	39 354	37 393	37 286
Po lehote splatnosti	733	1 764	2 533
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	40 087	39 157	39 819

Analýza pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je tvorená opravná položka

V tisícoch eur	31. august 2017	31. august 2016	1. september 2015
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	733	1 229	1 867
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	0	170	0
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	0	163	276
Po lehote splatnosti viac ako 361 dní	0	202	390
	733	1 764	2 533

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. augustu 2017 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku (k 31. augustu 2016 a k 1. septembru 2015: žiadna).

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je to nevyhnutné. V minulosti bola značná časť pohľadávok po splatnosti spôsobená najmä určitými technickými ťažkosťami zákazníka v rámci skupiny. Na základe predchádzajúcich skúseností, nesplatené pohľadávky po splatnosti sú uhradené zákazníkmi po skončení účtovného obdobia. Iba nevýznamná časť pohľadávok z obchodného styku bola odpísaná. Vedenie spoločnosti sa domnieva, že vytvorenie opravnej položky k nesplateným pohľadávkam po splatnosti nie je potrebné.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Spoločnosť riadi likviditu tak, aby zabezpečila, tak ako to len bude možné, že bude mať peňažné prostriedky vždy k dispozícii na splnenie svojich záväzkov v lehote splatnosti, pri bežných aj neobvyklých podmienkach, bez toho, aby vykázala neprijateľné straty.

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb kontokorentné účty a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa vlastné imanie. Spoločnosť pravidelne pripravuje výhľady toku peňazí na riadenie likvidity.

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

Štruktúra finančných záväzkov podľa ich zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. august 2017

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	132 433	132 433	0	0	0
Závázky z obchodného styku	18	44 947	44 935	12	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 018	2 018	0	0	0
		179 398	179 386	12	0	0

31. august 2016

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	131 948	131 948	0	0	0
Závázky z obchodného styku	18	41 035	41 035	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 314	2 314	0	0	0
		175 297	175 297	0	0	0

1. september 2015

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	127 195	78 195	49 000	0	0
Závázky z obchodného styku	18	39 895	39 895	0	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	1 166	1 166	0	0	0
		168 256	119 256	49 000	0	0

Úver od spoločnosti v skupine je splatný na požiadanie. Manažment Spoločnosti neočakáva, že úver bude splatný v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov a predpokladá, že bude Spoločnosti naďalej k dispozícii.

Očakávané doby splatnosti záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika. Riziko je riadené materskou spoločnosťou Spoločnosti monitorovaním trhových trendov a tomu zodpovedajúcou úpravou objemu výroby.

Menové riziko

Menové riziko vzniká, keď sú budúce obchodné transakcie alebo majetok a záväzky vyjadrené v inej mene ako je funkčná mena Spoločnosti.

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách USD, PLN, SEK, CZK a iné. Zabezpečenie kurzov cudzích mien sa vykonáva na úrovni skupiny.

Nákupy ako aj predaje sa vykonávajú najmä v eurách. Menšia časť sa vykonáva v cudzích menách. Zmeny kurzov cudzích mien by ovplyvnili tak pohľadávky, ako aj záväzky a čiastočne by sa navzájom eliminovali. Vedenie sa domnieva, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné kurzové straty a zisky - čistá strata vo výške 157 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2017 a čistá strata vo výške 379 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2016 (pozri poznámku 26 Finančné výnosy a finančné náklady).

Štruktúra pohľadávok z obchodného styku podľa meny je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. august 2017		31. august 2016		1. september 2015	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	27 094	68%	29 902	76%	29 850	75%
USD	4 240	10%	3 556	9%	4 043	10%
PLN	6 455	16%	3 118	8%	2 976	8%
SEK	784	2%	948	2%	1 338	3%
Iné meny	1 514	4%	1 633	5%	1 562	4%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 12)	40 087	100%	39 157	100%	39 819	100%

Štruktúra záväzkov z obchodného styku podľa meny je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	31. august 2017		31. august 2016		1. september 2015	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	22 879	53%	20 032	53%	16 380	42%
USD	9 745	23%	7 866	21%	13 241	34%
SEK	5 741	13%	6 652	17%	6 454	17%
Iné meny	4 704	11%	3 538	9%	2 953	7%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 18)	43 069	100%	38 088	100%	39 028	100%

Risk zo zmeny úrokovej sadzby

V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť uzatvorila zmluvu o revolvingovom úvere a vkladovom účte so spoločnosťou v skupine s premenlivou úrokovou sadzbou (poznámka 17). Úrokový výnos je počítaný z každého vkladu Spoločnosti a úrokové náklady sú počítané z hodnoty jednotlivých čerpaní uskutočnených Spoločnosťou. Úroková sadzba z úveru je skupinou stanovená ako denná flexibilná úroková sadzba, v bežnom účtovnom období bola ročná úroková sadzba približne 0,1%.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 033 tis. EUR. Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, 37 034 tis. EUR (k 31. augustu 2016: 27 590 tis. EUR a k 1. septembru 2015: 22 492 tis. EUR). Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté žiadne významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. augustu 2017.

35. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EÚ

Ako je uvedené v bode 2, táto účtovná závierka je prvou účtovou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

K 1. septembru 2015 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po úpravách zohľadňujúcich rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. septembru 2015 Spoločnosť neuplatnila dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.18.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2017, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. augustu 2016 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. septembru 2015 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

1. september 2015

31. august 2016

V tisícoch eur

	Pozn	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EU	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EU
Majetok							
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	b)						
	c)	37 272	-255	37 017	54 497	-6 216	48 281
Nehmotný majetok		2	0	2	24	0	24
Neobežný majetok celkom		37 274	-255	37 019	54 521	-6 216	48 305
Zásoby		96 226	0	96 226	74 170	0	74 170
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	c)	50 233	-10 353	39 880	48 837	-8 754	40 083
Ostatný majetok	c)	529	9 529	10 058	211	15 234	15 445
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		10 021	0	10 021	0	0	0
Daň z príjmov	c)	0	1 229	1 229	29 781	0	29 781
Obežný majetok celkom		157 009	405	157 414	152 999	6 480	159 479
Majetok celkom		194 283	150	194 433	207 520	264	207 784
Vlastné imanie							
Základné imanie		7	0	7	7	0	7
Zákonný rezervný fond		1	0	1	1	0	1
Nerozdelený zisk	a) b)	22 799	-315	22 484	27 996	-414	27 582
Vlastné imanie celkom		22 807	-315	22 492	28 004	-414	27 590
Závázky							
Zamestnanecké požitky	a)	0	554	554	0	795	795
Odložený daňový záväzok	a) b)	0	448	448	0	158	158
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	c)	49 574	-49 574	0	326	-326	0
Úvery a pôžičky	c)	0	49 000	49 000	0	0	0
Dlhodobé záväzky celkom		49 574	428	50 002	326	627	953
Úvery a pôžičky	c)	0	78 195	78 195	0	131 948	131 948
Rezervy	c)	2 185	-2 185	0	2 531	-2 531	0
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	c)	119 712	-78 651	41 061	176 657	-133 308	43 349
Ostatné záväzky	c)	5	2 678	2 683	2	3 242	3 244
Daň z príjmov		0	0	0	0	700	700
Krátkodobé záväzky		121 902	37	121 939	179 190	51	179 241
Vlastné imanie a záväzky		194 283	150	194 433	207 520	264	207 784

Poznámka: Kategória "Ostatný majetok" a "Ostatné záväzky" v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy pozostávajú zo súvahových položiek "Časové rozlíšenie".

Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci 31. augusta 2016

V tisícoch eur

	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Tržby z predaja služieb		3 707	0	3 707
Tržby z predaja tovaru		485 269	0	485 269
Tržby		488 976	0	488 976
Ostatné prevádzkové výnosy	c)	1 325	-439	886
Aktivácia	c)	29 530	-418	29 112
Spotreba materiálu	b) c)	-9 300	179	-9 121
Spotreba energií		-546	0	-546
Náklady na predaný tovar	c)	-424 961	334	-424 627
Osobné náklady	a) c)	-16 601	-2 821	-19 422
Odpisy	b)	-4 499	-65	-4 564
Služby	c)	-52 819	2 704	-50 115
Ostatné náklady	c)	-1 871	523	-1 348
Zisk z prevádzkovej činnosti		9 234	-3	9 231
Finančné výnosy	c)	3 932	-3 931	1
Finančné náklady	c)	-5 923	3 931	-1 992
Finančné náklady, netto		-1 991	0	-1 991
Zisk pred zdanením		7 243	-3	7 240
Daň z príjmov	a) b)	-2 047	1	-2 046
Zisk po zdanení		5 196	-2	5 194
Komplexný výsledok za účtovné obdobie	a)	0	-96	-96
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		5 196	-98	5 098

Poznámka: Kategória "Ostatné prevádzkové výnosy" v účtovnej závierke zostavenej podľa predchádzajúcej právnej úpravy pozostáva z položiek "Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti" a "Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu". Kategória "Ostatné náklady" v účtovnej závierke zostavenej podľa predchádzajúcej právnej úpravy pozostáva z položiek "Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu" a "Dane a poplatky".

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. augusta 2016

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely.

Odsúhlasenie vlastného imania

<i>V tisícoch eur</i>	Poznámka	1. september 2015	31. august 2016
Zamestnanecké požitky	a)	-554	-795
Drobný dlhodobý hmotný majetok	b)	150	264
Odložená daň	a), b)	89	117
Vplyv na vlastné imanie		-315	-414

Poznámky k odsúhlaseniu

a) Spoločnosť vytvorila rezervu na zamestnanecké požitky na bonus pri odchode do dôchodku v súlade s IAS 19.

Výkaz finančnej pozície

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2015	31. august 2016
Zamestnanecké požitky	-554	-795
Odložená daňová pohľadávka	122	175
Vplyv na nerozdelený zisk	-432	-620

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2016
Mzdové náklady – zamestnanecké požitky (poznámka 23)	122
Mzdové náklady – vyplatené požitky (použitie rezervy na zamestnanecké požitky namiesto zaučtovania do ostatných personálnych nákladov)	-4
Vplyv na zisk pred zdanením	118
Daň z príjmov (odložená daň)	-26
Ostatné súčasti komplexného výsledku	96
Vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku	188

b) V štatutárnej účtovnej závierke zostavenej podľa predchádzajúcej právnej úpravy, vykazuje Spoločnosť drobný dlhodobý hmotný majetok priamo vo výkaze ziskov a strát. Podľa IFRS/EU sa významné položky drobného dlhodobého hmotného majetku kapitalizujú a odpisujú počas ich predpokladanej doby použiteľnosti.

Výkaz finančnej pozície

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2015	31. august 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	150	264
Odložený daňový záväzok	-33	-58
Vplyv na nerozdelený zisk	117	206

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

V tisícoch eur

31. august 2016

Spotreba materiálu	-179
Odpisy	65
Vplyv na zisk pred zdanením	-114
Daň z príjmov (odložená daň)	25
Vplyv na ostatné súčasti komplexného výsledku	-89

- c) Ostatnými úpravami sú najmä reklasifikácie vo výkaze finančnej pozície a výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku, ktoré nemajú vplyv na zisk alebo stratu.

Hlavné dôvody reklasifikácií vo výkaze finančnej pozície sú:

- prezentácia preddavkov na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia v rámci ostatného majetku;
- prezentácia nefinančného majetku a záväzkov oddelene od finančného majetku a záväzkov;
- klasifikácia rezerv (napríklad rezervy na nevyčerpanú dovolenku, nevyfakturované dodávky a podobne) v rámci dohadných položiek;
- prezentácia úverov a pôžičiek v rámci skupiny samostatne vo výkaze finančnej pozície;
- prezentácia pohľadávky / záväzku splatnej dane z príjmov a odloženého daňového záväzku samostatne vo výkaze finančnej pozície.

Hlavné dôvody reklasifikácií vo výkaze komplexného výsledku sú:

- prezentácia zisku a straty z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení netto v rámci ostatných výnosov;
- prezentácia nákladov na personálny leasing zamestnancov v rámci personálnych nákladov;
- prezentácia inventúrnych rozdielov na zásobách netto v rámci ostatných nákladov;
- prezentácia finančných náhrad za scrapované zásoby netto spolu s nákladmi na scrapované zásoby v rámci nákladov na predaný tovar;
- prezentácia čistých kurzových ziskov a strát netto ako kurzová strata.

Odlíšné prezentácie vo výkaze finančnej pozície

Oddelené vykazovanie finančného a nefinančného majetku a záväzkov

V tisícoch eur

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	1. september 2015	31. august 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	405	6 480
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Ostatný majetok	Poskytnuté prevádzkové preddavky krátkodobé	1 263	2 168
	Ostatné finančné pohľadávky	Pohľadávky voči zamestnancom	29	23
	Ostatný majetok	DPH	8 154	6 563
	Splatná daňová pohľadávka	Splatná daňová pohľadávka	1 229	0
Ostatný majetok (časové rozlíšenie)	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	Príjmy budúcich období	322	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	Úvery a pôžičky - krátkodobé	Úvery a pôžičky – krátkodobé	78 195	131 948
	Úvery a pôžičky – dlhodobé	Úvery a pôžičky – dlhodobé	49 000	0
	Ostatné záväzky	Záväzky voči zamestnancom	605	671
	Ostatné záväzky	Sociálny fond	37	51
	Ostatné záväzky	Prijaté preddavky	38	13
	Ostatné záväzky	Ostatné priame dane	95	107
	Ostatné záväzky	Sociálne zabezpečenie	390	438
	Daň z príjmov -záväzok	Daň z príjmov - záväzok	0	700
	Odložený daňový záväzok	Odložený daňový záväzok	537	275
Rezervy	Ostatné záväzky (dohady)	Nevyčerpaná dovolenka	1 513	1 962
	Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	Nevyfakturované dodávky	672	569

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2017

Odlíšné prezentácie vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia

V tisícoch eur			
Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. august 2016
Ostatné náklady	Ostatné výnosy (netto)	Čistá účtovná hodnota predaného dlhodobého hmotného majetku	204
Aktivácia	Ostatné výnosy	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	418
Ostatné výnosy	Náklady na predaný tovar (netto)	Finančná kompenzácia za scrapovaný tovar	334
Ostatné výnosy	Ostatné náklady (netto)	Prebytky zásob	319
Služby	Mzdové náklady	Personálny lízing zamestnancov	2 704
Finančné výnosy	Finančné náklady	Kurzové zisky	3 931

36. Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo dodatočné zverejnenia v účtovnej závierke a v poznámkach účtovnej závierky.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

24.7.2018

Dátum