
IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2019

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2019	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2019	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2019	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2019	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2019	7 – 53

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2019

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2019	31. august 2018
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	77 283	77 607
Nehmotný majetok	9	413	569
Neobežný majetok celkom		77 696	78 176
Zásoby	10	91 779	88 675
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	42 612	44 770
Ostatný majetok	13	9 336	10 887
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	5 214	14 313
Daň z príjmov splatná		1 201	900
Obežný majetok celkom		150 142	159 545
Majetok celkom		227 838	237 721
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	7	7
Zákonný rezervný fond	20	1	1
Nerozdelený zisk	20	48 319	44 813
Vlastné imanie celkom		48 327	44 821
Závazky			
Zamestnanecké požitky	15	1 065	1 110
Odložený daňový záväzok	16	1 556	777
Dlhodobé záväzky celkom		2 621	1 887
Úvery a pôžičky	17	126 180	138 018
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	46 587	49 449
Ostatné záväzky	19	4 123	3 546
Krátkodobé záväzky celkom		176 890	191 013
Závazky celkom		179 511	192 900
Vlastné imanie a záväzky celkom		227 838	237 721

Poznámky na stranách 7 až 53 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2019**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2019	2018
Tržby z predaja služieb	21	4 988	4 744
Tržby z predaja tovaru	21	503 655	537 513
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		508 643	542 257
Ostatné výnosy	22	2 713	1 460
Aktivácia		37 555	38 560
Spotreba materiálu		-10 563	-12 740
Spotreba energií		-865	-842
Náklady na predaný tovar		-446 896	-468 486
Osobné náklady	23	-24 119	-26 078
Odpisy	8, 9	-8 104	-8 279
Služby	24	-52 574	-53 721
Ostatné náklady	25	-858	-930
Zisk z prevádzkovej činnosti		4 932	11 201
Finančné výnosy	26	37	0
Finančné náklady	26	-478	-420
Finančné náklady, netto		-441	-420
Zisk pred zdanením		4 491	10 781
Daň z príjmov	27	-950	-2 907
Zisk za obdobie		3 541	7 874
Ostatné súčasti komplexného výsledku	15, 16	-35	-87
Komplexný výsledok za obdobie celkom		3 506	7 787

Poznámky na stranách 7 až 53 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2019

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 31. augustu 2017	7	1	37 026	37 034
Zisk za účtovné obdobie	0	0	7 874	7 874
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	0	0	-87	-87
Stav k 31. augustu 2018	7	1	44 813	44 821
Zisk za účtovné obdobie	0	0	3 541	3 541
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	0	0	-35	-35
Stav k 31. augustu 2019	7	1	48 319	48 327

Poznámky na stranách 7 až 53 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2019

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Pozn.	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		3 541	7 874
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	8 104	8 279
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	-22	-10
Odpis pohľadávok		4	10
Nerealizované kurzové rozdiely		153	-75
Rezerva na zamestnanecké požitky	15, 23	-89	240
Inventúrne rozdiely na zásobách	25	34	257
Zníženie hodnoty zásob	10	-827	-264
Nákladové úroky	26	200	205
Výnosové úroky	26	-37	0
Daň z príjmov	27	950	2 907
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		12 011	19 423
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	12, 13	3 683	4 907
Prírastok zásob	10	-2 311	-9 089
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	18, 19	-427	822
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		12 956	16 063
Zaplatená daň z príjmov	27	-463	-4 352
Zaplatené úroky	26	-200	-205
Prijaté úroky	26	37	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		12 330	11 506
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		195	10
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-9 786	-19 400
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-9 591	-19 390
Peňažné toky z finančnej činnosti			
(Splátky) / príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	17, 32	-11 838	5 585
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-11 838	5 585
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-9 099	-2 299
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	14 313	16 612
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	5 214	14 313

Poznámky na stranách 7 až 53 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 a predaj kovania a nábytkových komponentov.
- služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2019 bol 848 (v období končiacom 31. augusta 2018: 850 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2019 bol 839, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2018: 868 zamestnancov, z toho 9 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 2018 do 31. augusta 2019.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2019 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 29. februára 2020.

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2019

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2018, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 28. augusta 2019.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia RNDr. František Štóra
Christian Pär Olausson
Malin Lundell (od 1. septembra 2018)
Emma Maria Keith (do 31. augusta 2018)

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

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti v bežnom a predchádzajúcom účtovnom období je nasledovná:

	31. august 2019 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2018 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
IKEA Components AB	6	85	6	85
IKEA Supply Services Holding AG	1	15	1	15
Spolu	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 Inter 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).

3. Východiská pre zostavenie

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

K 31. augustu 2019 krátkodobé záväzky presahujú obežný majetok Spoločnosti o 26 748 tisíc EUR (k 31. augustu 2018 o 31 468 tisíc EUR). Krátkodobé záväzky obsahujú úver od spoločnosti v skupine v sume 126 180 tisíc EUR

(k 31. augustu 2018: 138 018 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 2019 kladné vlastné imanie vo výške 48 327 tisíc EUR (k 31. augustu 2018 vo výške 44 821 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

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

a) Cudzia mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa

prepočítajú na euro výmenným kurzom vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

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

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Budovy a stavby	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.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie.

Odhadované doby použiteľnosti, metódy odpisovania a odpisové sadzby sú pre nehmotný majetok stanovené nasledovne:

	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 realizovateľnú hodnotu a všetky straty zo zásob sa vykazujú ako náklad v tom účtovnom období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

f) Finančné nástroje

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

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

- Podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov.
- Platby vopred a opcie na predĺženie.

- Podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na vyplatenie peňažných tokov zo špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

Finančné nástroje – porovnateľné údaje

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

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

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku.

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

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

ii. Nederivátový finančný majetok - oceňovanie

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

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

iii. Nederivátové finančné záväzky – oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

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

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške umorovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou,

v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

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

Nederivátový finančný majetok – porovnateľné údaje

Nasledujúce účtovné metódy a zásady boli aplikované pre porovnateľné údaje.

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

Účtovná hodnota nefinančného majetku Spoločnosti, vrátane nehnuteľností, strojov a zariadení (pozri účtovné zásady bod b) iv) a nehmotného majetku (pozri účtovné zásady bod c) iv), okrem zásob (pozri účtovné zásady bod e)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod k) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku 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

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

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Vykazovanie tržieb v porovnateľnom období

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

ii. Poskytovanie služieb

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

Vykazovanie tržieb v porovnateľnom období

Tržby z poskytovaných služieb sa vykázali vo výkaze ziskov a strát podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzoval podľa prehľadu vykonaných prác.

Ak sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňala aj poskytovanie služieb, nedal spoľahlivo oceniť, tržby sa vykázali iba vo výške nákladov, ktoré bolo možné získať späť.

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;
- nákladové úroky z požíčaných zdrojov;
- kurzové zisky a straty.

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

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

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

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 počítané s použitím sadzby dane platnej ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a úprav daňového záväzku z minulých rokov

ii. Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne započítavať, ak existuje právne vymožitelné právo započítavať 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.

I) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

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 poisťovními 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 poisťno-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.

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

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

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 2018 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. septembra 2018:

IFRS 9 Finančné nástroje

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

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

Hoci dovolené 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 získať zmluvné peňažné toky, a
- zmluvné podmienky vedú k určenému termínu pre peňažné toky, ktorý predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatenej istiny.

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

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

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

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

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

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

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

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky, bol klasifikovaný ako finančný majetok ocenený umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez významnej zmeny vo vykázaných hodnotách.

Z dôvodu prechodu na IFRS 9 nedošlo k zaúčtovaniu dodatočnej opravnej položky. Vplyv prechodu na IFRS 9 na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku bol nevýznamný. Vzhľadom na túto skutočnosť Spoločnosť nevykázala žiadne úpravy v počiatočnom stave nerozdeleného zisku k 1. septembru 2018.

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.

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

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

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

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

Doplnenia vysvetľujú, ako:

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

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

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

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

Doplnenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

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

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

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

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

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

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

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

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

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

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

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

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

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

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

Cyklos ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016

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

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli;

- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Vylepšenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

IFRS 16 Líziny

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 *Líziny* a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov 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:

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

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 ku koncu účtovného obdobia iba jeden operatívny prenájom automobilu.

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 umorovanou hodnotou.

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

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

IASB nestanovil dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovolená.

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

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

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

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

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

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

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

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy

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

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

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

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

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

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

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

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

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

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

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

- posúdiť, či sa referenčná úroková sadzba, na ktorej je založené zabezpečenie (hedging) peňažných tokov, nezmení v dôsledku reformy IBOR, pri posudzovaní, či budúce peňažné toky sú vysoko pravedepodobné. V prípade ukončených zabezpečení sa uplatní ten istý predpoklad aj na určenie toho, či sa očakáva, že dôjde k zabezpečovaným budúcim peňažným tokom.
- posúdiť, či ekonomický vzťah medzi zabezpečenou položkou a zabezpečovacím nástrojom existuje na základe predpokladov, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej je zaistená položka a zabezpečovací nástroj založený, sa nezmení v dôsledku reformy IBOR.
- neukončiť zabezpečovací vzťah počas obdobia neistoty vyplývajúcej z reformy IBOR iba preto, že skutočné výsledky zabezpečenia sú mimo rozsahu 80 - 125%.

- uplatňovať požiadavku na separátnu identifikovateľnosť iba na začiatku zabezpečovacieho vzťahu. Podobná výnimka sa poskytuje aj na nové určenie zabezpečovaných položiek v zabezpečeniach, kde sú často zabezpečované položky ukončené ako určené na zabezpečenie a sú znova určené ako zabezpečované - napr. makro zabezpečenie.

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

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 2017	2 548	41 330	46 428	3 972	94 278
Prírastky	1 100	499	15 701	3 881	21 181
Presuny	0	68	3 456	-3 524	0
Vyradenia	0	0	-3 686	0	-3 686
Stav k 31. augustu 2018	3 648	41 897	61 899	4 329	111 773
Stav k 1. septembru 2018	3 648	41 897	61 899	4 329	111 773
Prírastky	0	1 825	2 489	3 482	7 796
Presuny	0	14	656	-670	0
Vyradenia	0	-224	-2 191	0	-2 415
Stav k 31. augustu 2019	3 648	43 512	62 853	7 141	117 154
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2017	0	6 316	23 418	0	29 734
Odpisy	0	1 637	6 481	0	8 118
Vyradenia	0	0	-3 686	0	-3 686
Stav k 31. augustu 2018	0	7 953	26 213	0	34 166
Stav k 1. septembru 2018	0	7 953	26 213	0	34 166
Odpisy	0	1 695	6 253	0	7 948
Vyradenia	0	-55	-2 188	0	-2 243
Stav k 31. augustu 2019	0	9 593	30 278	0	39 871
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2017	2 548	35 014	23 010	3 972	64 544
Stav k 31. augustu 2018	3 648	33 944	35 686	4 329	77 607
Stav k 1. septembru 2018	3 648	33 944	35 686	4 329	77 607
Stav k 31. augustu 2019	3 648	33 919	32 575	7 141	77 283

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 94 187 tis. EUR, z toho budovy do sumy 41 907 tis. EUR a stroje do sumy 52 280 tis. EUR (k 31. augustu 2018: do sumy 93 696 tis. EUR, z toho budovy do sumy 40 866 tis. EUR a stroje do sumy 52 830 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2019 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2018: žiadne záložné právo).

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2017	1 472	6	1 478
Prírastky	0	0	0
Presuny	6	-6	0
Vyradenia	-582	0	-582
Stav k 31. augustu 2018	896	0	896
Stav k 1. septembru 2018	896	0	896
Prírastky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2019	896	0	896
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2017	747	0	747
Odpisy za účtovné obdobie	161	0	161
Vyradenia za účtovné obdobie	-581	0	-581
Stav k 31. augustu 2018	327	0	327
Stav k 1. septembru 2018	327	0	327
Odpisy za účtovné obdobie	156	0	156
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2019	483	0	483
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2017	725	6	731
Stav k 31. augustu 2018	569	0	569
Stav k 1. septembru 2018	569	0	569
Stav k 31. augustu 2019	413	0	413

Záložné právo

K 31. augustu 2019 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2018: žiadne záložné právo).

10. Zásoby*v tisícoch eur*

	31. august 2019	31. august 2018
Materiál	1 550	1 592
Tovar	90 229	87 083
	91 779	88 675

K 31. augustu 2019 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2018: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2019 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2018: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 68 000 tis. EUR (k 31. augustu 2018: 50 000 tis. EUR).

V účtovnom období 2018/2019 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 418 960 tis. EUR (2017/2018: 441 503 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2019 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 1 640 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 2017	3 157	3 157
Zníženie hodnoty	685	685
Zrušenie zníženia hodnoty	-949	-949
Stav k 31. augustu 2018	2 893	2 893
Stav k 1. septembru 2018	2 893	2 893
Zníženie hodnoty	437	437
Zrušenie zníženia hodnoty	-1 690	-1 690
Stav k 31. augustu 2019	1 640	1 640

11. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. august 2019****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

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

Umorovaná hodnota	Spolu
42 612	42 612
5 214	5 214
47 826	47 826

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2019

v tisícoch eur

31. august 2019

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
46 587	46 587
126 180	126 180
172 767	172 767

v tisícoch eur

31. august 2018

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
44 770	44 770
14 313	14 313
59 083	59 083

v tisícoch eur

31. august 2018

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
49 449	49 449
138 018	138 018
187 467	187 467

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku

Ostatné finančné pohľadávky

31. august 2019	31. august 2018
42 547	44 672
65	98
42 612	44 770

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 32 Riadenie finančných rizík.

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

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

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Poskytnuté preddavky dodávateľom	1 041	1 967
Daň z pridanej hodnoty	7 890	8 378
Náklady budúcich období	361	502
Pohľadávky voči zamestnancom	44	40
	9 336	10 887

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	5 246	14 287
- Aa3 rating	5 201	14 243
- A2 rating	26	27
- Baa1 rating	19	17
Hotovosť	22	18
Ceniny	6	8
Peniaze na ceste	-60	0
	5 214	14 313

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 od počtu odpracovaných rokov vo výške jednej až štyroch mesačných priemerných miezd.

Ako je uvedené v bode 4) I), Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období poskytovala zamestnancom plnenia pri dosiahnutí pracovných výročí po 5, 10, 15, 20 a 25 rokoch zamestnania. Spoločnosť vykazovala záväzky z poskytovania týchto plnení v rámci dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

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

Rezerva na odchodné do dôchodku sa tvorí použitím aktuárskej matematiky. Rezervy sa plánujú 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 2018 a konečného stavu k 31. augustu 2019 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch eur</i>	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2018	1 110
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	79
Náklady minulej služby	-153
Úrokové náklady	21
Vyplatené požitky	-36
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	44
- zmeny vo finančných predpokladoch	75
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	-31
Stav k 31. augustu 2019	1 065
v tom:	
Odchodné	1 065

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2017 a konečného stavu k 31. augustu 2018 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch eur</i>	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2017	760
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	89
Náklady minulej služby	153
Úrokové náklady	14
Vyplatené požitky	-16
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	110
- zmeny vo finančných predpokladoch	110
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	0
Stav k 31. augustu 2018	1 110
v tom:	
Odchodné	957
Jubileá	153

Aktuárske predpoklady

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

	31. august 2019	31. august 2018
Priemerný počet zamestnancov	848	850
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách	1%	1%
Odhadované zvýšenie miezd	2,5%	3%
Diskontná sadzba	1,26%	2,21%

Analýza citlivosti

Závazky 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 2019		31. august 2018	
	Zvýšenie	Zníženie	Zvýšenie	Zníženie
Diskontná sadzba (zmena o 1%)	-151	151	-137	137
Odhadované zvýšenie miezd (zmena o 1%)	162	-162	100	-100
Fluktuácia (zmena o 10%)	-49	49	-46	46
Úmrtnosť (zmena o 10%)	-13	13	-11	11

16. Odložený daňový záväzok

V tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-2 730	-2 161
Zásoby	344	607
Rezervy a záväzky	629	424
Zamestnanecké požitky	224	233
Nerealizované kurzové rozdiely	-23	-16
Nevyužitá daňová strata	0	136
Odložený daňový záväzok	-1 556	-777

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.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu.

K 31. augustu 2019 a k 31. augustu 2018 bola na výpočet odloženej dane použitá sadzba dane vo výške 21%.

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2018	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2019
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-2 161	-569	0	-2 730
Zásoby	607	-263	0	344
Rezervy a záväzky	424	205	0	629
Zamestnanecké požitky	233	-18	9	224
Nerealizované kurzové rozdiely	-16	-7	0	-23
Nevyužitá daňová strata	136	-136	0	0
Odložený daňový záväzok	-777	-788	9	-1 556

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2017	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2018
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-1 621	-540	0	-2 161
Zásoby	663	-56	0	607
Rezervy a záväzky	553	-129	0	424
Zamestnanecké požitky	160	50	23	233
Nerealizované kurzové rozdiely	21	-37	0	-16
Nevyužitá daňová strata	272	-136	0	136
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	48	-848	23	-777

17. Úvery a pôžičky

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

V tisícoch eur	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2019	31. august 2018
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	126 180	138 018
Krátkodobé úvery celkom				126 180	138 018

Spriaznená osoba Inter Finance S.A. poskytla Spoločnosti revolvingový úver s neurčitou dobou splatnosti. V priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia tento revolvingový úver prevzala od spoločnosti Inter Finance S.A. ďalšia spriaznená spoločnosť Interogo AG. Úver je splatný na požiadanie.

Nákladové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 0,001%-0,002% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch (pozri poznámku 26).

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

v tisícoch eur	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2017	132 433
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Príjmy úverov	5 585
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	5 585
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	205
Zaplatené úroky	-205
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2018	138 018
Stav k 1. septembru 2018	138 018
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Splátky úverov	-11 838
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-11 838
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	200
Zaplatené úroky	-200
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2019	126 180

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky**Závazky z obchodného styku***V tisícoch eur*

	31. august 2019	31. august 2018
Závazky z obchodného styku	38 541	45 807
Dohadné položky	5 857	1 361
	44 398	47 168

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

V tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Závazky po lehote splatnosti	926	1 499
Závazky v lehote splatnosti	37 615	44 308
	38 541	45 807

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 32 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä USD, CNY a SEK. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 32 Riadenie finančných rizík.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2018: žiadne).

Ostatné finančné záväzky*V tisícoch eur*

	31. august 2019	31. august 2018
Clo	254	519
DPH na výstupe v zahraničí	1 935	1 762
Iné	0	0
	2 189	2 281

19. Ostatné záväzky*V tisícoch eur*

	31. august 2019	31. august 2018
Závazky voči zamestnancom	2 673	2 158
Sociálne poistenie	1 290	1 206
Iné dane	154	169
Iné	6	13
	4 123	3 546

Sociálny fond

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

V tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Stav na začiatku obdobia	105	97
Tvorba na ťarchu nákladov	125	191
Čerpanie	-179	-183
Stav na konci obdobia	51	105

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 2019 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2018: 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 2019 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2018: 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 zo zmlúv so zákazníkmi

V tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Tržby z predaja tovaru	503 655	537 513
Tržby z predaja služieb	4 988	4 744
	508 643	542 257

Spoločnosť realizuje tržby z predaja kovania a nábytkových komponentov a s tým súvisiacich služieb.

Tržby z predaja tovaru podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Poľsko	198 332	200 509
Litva	73 268	71 286
Nemecko	44 418	47 227
Taliansko	42 598	45 788
Slovensko	25 441	27 242
Švajčiarsko	19 044	33 607
Portugalsko	15 352	16 391
Bielorusko	11 947	9 560
Rusko	11 456	10 805
Rumunsko	9 992	12 278
Česká republika	9 967	9 917
Švédsko	8 842	7 898
USA	8 748	11 881
Brazília	7 958	7 923
Čína	6 844	8 996
Slovinsko	3 104	3 692
Francúzsko	1 546	1 605
Turecko	1 827	1 339
Lotyšsko	1 225	1 177
Iné	1 746	8 392
	503 655	537 513

Tržby z predaja služieb podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Švédsko	2 957	2 799
Švajčiarsko	971	259
Čína	695	1 197
Rakúsko	150	174
Nemecko	88	125
Iné	127	190
	4 988	4 744

22. Ostatné výnosy*V tisícoch eur*

	2018/2019	2017/2018
Prijaté kompenzácie k výrobným formám	1 503	865
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou	185	246
Rozdiely na zásobách zistené pri dokladovej inventarizácii	411	0
Prijaté kompenzácie k zlikvidovaným zásobám tovaru	276	0
Výnosy z predaja odpadu	168	272
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	10
Ostatné výnosy	148	67
	2 713	1 460

23. Osobné náklady*V tisícoch eur*

	2018/2019	2017/2018
Mzdy	16 852	18 720
Sociálne a zdravotné poistenie	3 281	3 184
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 062	2 082
Zamestnanecké požitky – Defined benefit plans (Poznámka 15)	-53	256
Ostatné osobné náklady	1 977	1 836
	24 119	26 078

24. Služby (náklady)*V tisícoch eur*

	2018/2019	2017/2018
Preprava	13 662	13 970
Manažérske poplatky	13 342	13 770
Externé balenie nábytkových kovaní	12 502	13 642
Trading a external business development	6 261	5 896
IT náklady	3 001	2 698
Opravy a údržba	730	821
Služby spojené s udržiavaním areálu	378	482
Cestovné náklady	279	322
Skladovanie a doprava	181	469
Ostatné	2 238	1 651
	52 574	53 721

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

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Overenie účtovnej závierky	33	28
Uisťovacie audítorské služby	8	7
Ostatné neaudítorské služby	29	24
	70	59

25. Ostatné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Odpad z výroby	137	0
Inventúrne rozdiely na zásobách	34	257
Dane a poplatky	282	265
Ostatné náklady	405	408
	858	930

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Úrokové náklady	-200	-205
Úrokové výnosy	37	0
Kurzové straty	-3 134	-4 482
Kurzové zisky	2 933	4 342
<i>Kurzové straty, netto</i>	-201	-140
Ostatné finančné náklady	-77	-75
Finančné výnosy (náklady), netto	-441	-420
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	37	0
Finančné náklady	-478	-420

27. Daň z príjmov

V tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Splatná daň z príjmov	161	2 059
Odložená daň z príjmov (Poznámka 16)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	789	848
Zmena sadzby dane	0	0
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	950	2 907

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

V tisícoch eur

	2018/2019	%	2017/2018	%
Zisk pred zdanením	4 491		10 781	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	943	21	2 264	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	502	11	643	6
Ostatné	-495	-11	0	0
	950	21	2 907	27

28. Nájom

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť si prenája osobné auto (operatívny nájom). Nájomná zmluva je uzavretá na dobu určitú (48 mesiacov) s predpokladaným ukončením nájmu v priebehu roka 2021. Ročná výška nájomného je približne 5 tis. EUR.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

V tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
Menej ako jeden rok	5	5
Jeden rok až päť rokov	5	10
	10	15

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2019 Spoločnosť neviduje žiadne otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku. Suma otvorených kontraktov na obstaranie majetku bola k 31. augustu 2018 2 724 tis. EUR (zhotoviteľ ASEK TZB: 391 tis. EUR bez DPH na základe Zmluvy o dielo v súvislosti s dodaním klimatizácie a vzduchotechniky do výrobných hál; dodávateľ PEN-TEC: 2 333 tis. EUR na základe rámcovej zmluvy na obstaranie baliacich liniek), ktoré boli v priebehu minulého účtovného obdobia zrealizované.

30. Podmienený majetok a záväzky

Podmienený majetok

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

Podmienené záväzky

Vo februári 2016 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 360 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom 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.

Spoločnosť podala správnu žalobu proti rozhodnutiu Finančného riaditeľstva. Žaloba sa týka nevyhovenia Finančného riaditeľstva žiadosti Spoločnosti o vrátenie chybné vyrubeného antidumpingového cla v úhrnnej výške 498 tis. EUR.

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 2019 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2018: žiadne).

31. 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. Počet kľúčových osôb vedenia v roku 2018/2019 bol 10 a v roku 2017/2018 bol 9.

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

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	593	505
Doplnkové dôchodkové sporenie	2	2
Nepeňažný príjem	2	2
	597	509

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. augustu 2018 uviedla ako kľúčové osoby vedenia 35 členov manažmentu. Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. augustu 2019 prehodnotila vykazovanie počtu kľúčových osôb vedenia a uviedla ako kľúčových členov vedenia za porovnateľné obdobie 9 členov manažmentu.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	503	1 013
Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 21)	2 924	2 671
Tržby celkom	3 427	3 684

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 24)	11 086	11 350
Nákup IT služieb (Poznámka 24)	1 973	1 711
Nákup ostatných služieb (Poznámka 24)	39	38
Nákupy celkom	13 098	13 099

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2019	31. august 2018
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	1 070	1 158
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 070	1 158

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2019	31. august 2018
Závazky z obchodného styku (Poznámka 18)	4 563	4 082
Závazky z obchodného styku celkom	4 563	4 082

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	193 031	212 162
Tržby z užívania foriem (Poznámka 22)	1 503	865
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 21)	1 085	387
Tržby z predaja služieb (Poznámka 21)	695	1 197
Finančná kompenzácia za vyradený tovar	57	415
Ostatné výnosy (Poznámka 22)	495	155
Výnosy celkom	196 866	215 181

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Nákup služieb (Poznámka 24)	9 809	9 646
Nákup tovaru	430	458
Úroky (Poznámka 26)	195	205
Nákupy celkom	10 434	10 309

<i>V tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
(Splatenie) / navýšenie prijatých úverov a pôžičiek v účtovnom období (Poznámka 17)	-11 891	5 585
Ostatné transakcie celkom	-11 891	5 585

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2019	31. august 2018
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	18 891	17 058
Pohľadávky celkom	18 891	17 058

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2019	31. august 2018
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	2 738	3 275
Záväzky celkom	2 738	3 275

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2019	31. august 2018
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	126 180	138 018
Úvery a pôžičky celkom	126 180	138 018

32. 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 depozítov 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.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách, s Moody's ratingom prevažne Aa3 a stabilným výhľadom. Spoločnosť sa domnieva, že ide o majetok s nízkym kreditným rizikom, na

ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom.

Pohľadávky voči spriazneným osobám sú priebežne uhrádzané, a preto ich Spoločnosť považuje za pohľadávky bez zvýšeného úverového rizika. Rating rizika individuálnych spoločností v skupine nie je dostupný a Spoločnosť nediferencuje mieru úverového rizika spriaznených strán v rámci skupiny.

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

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

V tisícoch eur

	31. august 2019	31. august 2018
V lehote splatnosti	40 873	42 481
Po lehote splatnosti	1 674	2 191
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	42 547	44 672

Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení relevantnom pre určenie úverového rizika je zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch eur

	31. august 2019
Poľsko	15 952
Litva	4 787
Nemecko	4 430
Taliansko	3 246
Slovensko	2 166
Švajčiarsko	1 854
Švédsko	1 681
Čína	1 719
Bielorusko	905
Ostatné krajiny	5 807
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	42 547

Ako je uvedené vyššie, Spoločnosť v minulosti nezaznamenala takmer žiadne problémy s úhradou svojich pohľadávok od zákazníkov. Ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť nemá významné pohľadávky od zákazníkov po dátume splatnosti. Pohľadávky k 31. augustu 2019 sú po splatnosti maximálne 90 dní. Spoločnosť z dôvodu nevýznamnosti neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam.

Analýza pohľadávok z obchodného styku k 31. augustu 2018 podľa IAS 39

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

V tisícoch eur

31. august 2018

Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	2 137
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	54
	2 191

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. augustu 2019 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku (k 31. augustu 2018: žiadna).

Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je to nevyhnutné. 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 vykazala 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.

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

31. august 2019

V tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	17	126 180	126 180	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	18	44 398	44 330	0	68	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 189	2 189	0	0	0
		172 767	172 699	0	68	0

31. august 2018

V tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Úvery a pôžičky	17	138 018	138 018	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	18	47 168	47 141	27	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 281	2 281	0	0	0
		187 467	187 440	27	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 CNY, 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 201 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2019 a čistá strata vo výške 140 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2018 (pozri poznámku 26 Finančné výnosy a finančné náklady).

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

V tisícoch eur

	31. august 2019		31. august 2018	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	28 373	67%	29 737	67%
PLN	7 356	17%	5 581	12%
USD	3 996	9%	7 077	16%
CZK	1 083	3%	612	1%
SEK	990	2%	596	1%
Iné meny	749	2%	1 070	2%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 12)	42 547	100%	44 672	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2019		31. august 2018	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	21 028	55%	23 436	51%
CNY	8 136	21%	8 340	18%
PLN	3 433	9%	3 529	8%
USD	2 573	7%	3 144	7%
SEK	1 922	5%	5 823	13%
Iné meny	1 448	3%	1 534	3%
Závazky z obchodného styku (poznámka 18)	38 541	100%	45 807	100%

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

Spoločnosť má uzatvorenú 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 0,001%.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 997 tis. EUR (2017/2018: 1 077 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, 48 327 tis. EUR (k 31. augustu 2018: 44 821 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.

33. 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 2019.

34. 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

26. 02. 2020

Dátum

