

Deloitte.

Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo

Vzorové finančné výkazy 2006

Audit • Daňové poradenstvo • Poradenská činnosť • Finančné poradenstvo

International GAAP Holdings Limited

Finančné výkazy za rok končiaci sa 31. decembra 2006

Vzorové finančné výkazy spoločnosti International GAAP Holdings Limited sú určené na ilustráciu požiadaviek Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (IFRS) na prezentáciu a vykazovanie. Tieto vzorové finančné výkazy obsahujú aj ďalšie údaje, ktorých vykazovanie sa považuje za najlepšie zaužívané postupy, najmä ak vykázanie takýchto údajov obsahuje aj názorné príklady uvedené pri konkrétnom štandarde.

Vychádza sa z predpokladu, že International GAAP Holdings Limited zostavuje finančné výkazy podľa IFRS už niekoľko rokov. Preto sa spoločnosť nepovažuje za subjekt, ktorý uplatňuje IFRS po prvýkrát. V prípade špecifických požiadaviek týkajúcich sa prvých finančných výkazov subjektu podľa IFRS by si čitatelia mali pozrieť IFRS 1 „Prvá aplikácia IFRS“.

Tieto vzorové finančné výkazy boli zostavené bez ohľadu na miestne zákony alebo predpisy. Zostavovatelia finančných výkazov budú musieť zabezpečiť, aby možnosti vybrané na základe IFRS neboli v rozpore s platnými miestnymi predpismi (napr. v niektorých režimoch nemožno vykonať precenenie majetku – tieto finančné výkazy však znázorňujú prezentáciu a vykazovanie požadované v prípade, že subjekt uplatňuje preceňovací model podľa IAS 16 „Pozemky, budovy a zariadenia“). Miestne zákony a predpisy týkajúce sa cenných papierov môžu navyše stanoviť vykazovanie ďalších údajov, ktoré IFRS nevyžadujú (napr. v súvislosti s odmeňovaním riaditeľov). Zostavovatelia finančných výkazov budú preto musieť vzorové finančné výkazy upraviť, aby boli v súlade s takýmito dodatočnými miestnymi požiadavkami.

Vzorové finančné výkazy neobsahujú individuálne finančné výkazy materskej spoločnosti, ktoré môžu vyžadovať miestne zákony a predpisy alebo ktoré môže subjekt zostaviť z vlastnej vôle. Ak subjekt zostavuje individuálne finančné výkazy, ktoré sú v súlade s IFRS, uplatnia sa požiadavky IAS 27 „Konsolidovaná a individuálna účtovná závierka“. Pre materskú spoločnosť sa bude požadovať individuálny výkaz ziskov a strát, súvaha, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov spolu s poznámkami k finančným výkazom.

Navrhované zverejnenia obsahujú odkazy na základné požiadavky uvedené v príslušných štandardoch a interpretáciách. Vo vzorových finančných výkazoch za rok 2006 ilustrujeme skoršie uplatnenie IFRS 7 „Finančné nástroje: Zverejnenie údajov“ (ktorý platí pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2007 alebo po tomto dátume). Tam, kde sa požiadavky vykazovania podľa IFRS 7 zhodujú s predchádzajúcim štandardom (IAS 32 „Finančné nástroje: Zverejnenie a prezentácia“, ktorý naďalej platí pri zostavovaní finančných výkazov za rok 2006 pre subjekty, ktoré neuplatnili IFRS 7 pred dátumom nadobudnutia jeho účinnosti), sú pre prehľadnosť v hranatých zátvorkách uvedené odkazy na IAS 32.

V týchto vzorových finančných výkazoch sme v riadkoch často vykázali položky s nulovou hodnotou, aby sme znázornili položky, ktoré sa v praxi bežne vyskytujú, ale ktoré sa neuplatnili pri spoločnosti International GAAP Holdings Limited. To neznamená, že sme ilustrovali všetky možné zverejnenia. Neznamená to však ani, že subjekty v praxi musia vyplniť tieto riadky položiek s „nulovými hodnotami“.

Pri prezentácii výkazu ziskov a strát, výkazu zmien vo vlastnom imaní a výkazu peňažných tokov sú znázornené rôzne alternatívy prezentácie týchto finančných výkazov podľa IFRS. Zostavovatelia finančných výkazov by si mali vybrať alternatívy, ktoré najlepšie zodpovedajú ich podmienkam.

Obsah

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát	
Alt. 1 – Analýza nákladov podľa funkcie	5
Alt. 2 – Analýza nákladov podľa druhu	6
Konsolidovaná súvaha	7
Zmeny vo vlastnom imaní	
Alt. 1 – Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	9
Alt. 2 – Konsolidovaný výkaz vykázaných výnosov a nákladov	11
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov	
Alt. 1 – Priama metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkových činností	12
Alt. 2 – Nepriama metóda vykazovania peňažných tokov z prevádzkových činností	13
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	15
Správa audítora	93

Index k poznámkam ku konsolidovaným účtovným výkazom	Strana
1 Všeobecné informácie	15
2 Aplikácia nových a revidovaných štandardov	15
3 Významné účtovné zásady	16
4 Dôležité účtovné rozhodnutia a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch	27
5 Výnosy	28
6 Podnikateľské a geografické segmenty	29
7 Výnosy z investícií	32
8 Ostatné zisky s straty	33
9 Finančné náklady	34
10 Daň z príjmu	35
11 Ukončené činnosti	40
12 Dlhodobý majetok klasifikovaný ako určený na predaj	41
13 Zisk za rok	42
14 Zisk na akciu	43
15 Budovy, stavby, stroje, zariadenia	45
16 Investície do nehnuteľností	46
17 Goodwill	47
18 Ostatný nehmotný majetok	49
19 Dcérske spoločnosti	50
20 Investície do pridružených spoločností	51
21 Spoločné podniky	52
22 Ostatné finančné aktíva	53
23 Ostatný majetok	54
24 Zásoby	54
25 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	55
26 Pohľadávky z finančného prenájmu	56
27 Zabezpečenie pohľadávok	57
28 Zákazková výroba	57
29 Základné imanie	58
30 Rezervy	60
31 Nerozdelený zisk a dividendy	63
32 Prijaté úvery a pôžičky	64
33 Konvertibilné úverové dlhopisy	65
34 Iné finančné záväzky	65
35 Rezervy	66
36 Iné záväzky	67
37 Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	67
38 Záväzky z finančného prenájmu	68
39 Programy požitkov po skončení zamestnania	69
40 Finančné nástroje	71
41 Platby na základe podielov	83
42 Transakcie so spriaznenými osobami	85
43 Obstaranie dcérskych spoločností	86
44 Predaj podniku	88
45 Peniaze a peňažné ekvivalenty	89
46 Nepeňažné transakcie a finančné úvery	89
47 Dohody o operatívnom prenájme	90
48 Záväzné vzťahy na výdavky	91
49 Podmienené záväzky a podmienené aktíva	92
50 Udalosti po súvahovom dni	92
51 Schválenie finančných výkazov	92

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.8(b) IAS 1.46(b),(c) IAS 1.104	Konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2006			[Alt. č. 1]
		Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06 v tis. Sk	Rok končiaci sa 31/12/05 v tis. Sk
IAS 1.46(d),(e)			V tis. Sk	V tis. Sk
	Pokračujúce činnosti			
IAS 1.81(a)	Výnosy	5	140 918	151 840
IAS 1.88	Náklady na predaj		(87 899)	(91 840)
IAS 1.83	Hrubý zisk		53 019	60 000
IAS 1.83	Výnosy z investícií	7	3 608	2 351
IAS 1.83	Ostatné zisky a straty	8	934	1 005
IAS 1.81(c)	Podiel na zisku pridružených spoločností	20	1 186	1 589
IAS 1.88	Náklady na distribúciu		(5 087)	(4 600)
IAS 1.88	Náklady na marketingové činnosti		(3 293)	(2 247)
IAS 1.88	Náklady na prenájom		(2 128)	(2 201)
IAS 1.88	Administratívne náklady		(11 001)	(15 124)
IAS 1.81(b)	Finančné náklady	9	(5 034)	(6 023)
IAS 1.88	Ostatné náklady		(2 656)	(2 612)
IAS 1.83	Zisk pred zdanením		29 548	32 138
IAS 1.81(d)	Daň z príjmov	10	(11 306)	(11 801)
IAS 1.83	Zisk za rok z pokračujúcich činností		18 242	20 337
	Ukončené činnosti			
IAS 1.81(e)	Zisk za rok z ukončených činností	11	8 310	9 995
IAS 1.81(f)	Zisk za rok	13	26 552	30 332
	Pripadajúci na:			
IAS 1.82(b)	Vlastníkov materskej spoločnosti		22 552	27 569
IAS 1.82(a)	Menšinové podiely		4 000	2 763
			26 552	30 332
	Zisk na akciu	14		
	Z pokračujúcich a ukončených činností:			
IAS 33.66	Základný (v % na akciu)		129,4	136,9
IAS 33.66	Redukovaný (v % na akciu)		121,8	130,5
	Z pokračujúcich činností:			
IAS 33.66	Základný (v % na akciu)		81,7	87,3
IAS 33.66	Redukovaný (v % na akciu)		76,9	83,2
	Pozn.:Uvedený formát zoskupuje náklady podľa ich funkcie.			

Medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo

Vzorové finančné výkazy 2006

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.8(b)	Konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2006			
IAS 1.46(b),(c)				[Alt. č. 2]
IAS 1.104		Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06 v tis. Sk	Rok končiaci sa 31/12/05 v tis. Sk
IAS 1.46(d),(e)			V tis. Sk	V tis. Sk
	Pokračujúce činnosti			
IAS 1.81(a)	Výnosy	5	140 918	151 840
IAS 1.83	Výnosy z investícií	7	3 608	2 351
IAS 1.83	Ostatné zisky a straty	8	934	1 005
IAS 1.81(c)	Podiel na zisku pridružených spoločností	20	1 186	1 589
IAS 1.88	Zmena stavu výrobkov a nedokončenej výroby		(7 122)	2 118
IAS 1.88	Spotreba surovín a materiálu		(70 393)	(85 406)
IAS 1.88	Náklady na zamestnanecké požitky	13	(9 803)	(11 655)
IAS 1.88	Odpisy a amortizácia	13	(12 412)	(13 878)
IAS 1.81(b)	Finančné náklady	9	(5 034)	(6 023)
IAS 1.88	Náklady na poradenstvo		(3 120)	(1 926)
IAS 1.88	Ostatné náklady		(9 214)	(7 877)
IAS 1.83	Zisk pred zdanením		29 548	32 138
IAS 1.81(d)	Daň z príjmov	10	(11 306)	(11 801)
IAS 1.83	Zisk za rok z pokračujúcich činností		18 242	20 337
	Ukončené činnosti			
IAS 1.81(e)	Zisk za rok z ukončených činností	11	8 310	9 995
IAS 1.81(f)	Zisk za rok	13	26 552	30 332
	Pripadajúci na:			
IAS 1.82(b)	Vlastníkov materskej spoločnosti		22 552	27 569
IAS 1.82(a)	Menšinové podiely		4 000	2 763
			26 552	30 332
	Zisk na akciu	14		
	Z pokračujúcich a ukončených činností:			
IAS 33.66	Základný (v % na akciu)		129.4	136.9
IAS 33.66	Redukovaný (v % na akciu)		121.8	130.5
	Z pokračujúcich činností:			
IAS 33.66	Základný (v % na akciu)		81.7	87.3
IAS 33.66	Redukovaný (v % na akciu)		76.9	83.2
Pozn.:	Uvedený formát zoskupuje náklady podľa ich druhu.			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.8(a)	Konsolidovaná súvaha			
IAS 1.46(b),(c)	k 31. decembru 2006			
IAS 1.104	Pozn.	31/12/06	31/12/05	
IAS 1.46(d),(e)		v tis. Sk	v tis. Sk	
	AKTÍVA			
IAS 1.51	Neobežný majetok			
IAS 1.68(a)	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	15	111 235	134 461
IAS 1.68(b)	Investície do nehnuteľností	16	136	132
IAS 1.69	Goodwill	17	20 253	24 060
IAS 1.68(c)	Ostatný nehmotný majetok	18	9 739	11 325
IAS 1.68(e)	Investície do pridružených spoločností	20	8 425	7 269
IAS 1.68(n)	Odložená daňová pohľadávka	10	-	-
IAS 1.69	Pohľadávky z finančného prenájmu	26	830	717
IAS 1.68(d)	Ostatný finančný majetok	22	10 411	9 656
IAS 1.69	Ostatný majetok	23	-	-
	Neobežný majetok celkom		161 029	187 620
IAS 1.51	Obežný majetok			
IAS 1.68(g)	Zásoby	24	31 364	30 242
IAS 1.68(h)	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	25	18 490	16 292
IAS 1.69	Pohľadávky z finančného prenájmu	26	198	188
IAS 1.68(d)	Ostatný finančný majetok	22	8 757	6 949
IAS 1.68(m)	Splatné daňové pohľadávky	10	85	60
IAS 1.69	Ostatný majetok	23	-	-
IAS 1.68(i)	Peniaze a hotovosť na bankových účtoch	45	20 199	19 778
			79 093	73 509
IAS 1.68A(a)	Dlhodobý majetok určený na predaj	12	22 336	-
	Obežný majetok celkom		101 429	73 509
	Aktíva celkom		262 458	261 129

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
	Konsolidovaná súvaha			
	k 31. decembru 2006 – pokračovanie			
		Pozn.	31/12/06	31/12/05
			v tis. Sk	v tis. Sk
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
	Kapitál a rezervy			
IAS 1.69	Základné imanie	29	32 439	48 672
IAS 1.69	Zákonné a ostatné fondy	30	4 245	3 376
IAS 1.69	Nerozdelený zisk	31	110 351	94 986
			<hr/>	<hr/>
			147 035	147 034
IAS 1.69	Sumy vykázané priamo v imaní súvisiace s dlhodobým majetkom určeným na predaj	12	-	-
			<hr/>	<hr/>
IAS 1.68(p)	Vlastné imanie pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti		147 035	147 034
IAS 1.68(o)	Menšinový podiel		24 005	20 005
			<hr/>	<hr/>
	Vlastné imanie celkom		171 040	167 039
	Dlhodobé záväzky			
IAS 1.51	Pôžičky	32	32 611	31 478
IAS 1.69	Ostatné finančné záväzky	34	-	-
IAS 1.68(l)	Ostatné finančné záväzky			
IAS 1.69	Záväzok z požitkov pri skončení zamestnania	39	508	352
IAS 1.68(n)	Odložený daňový záväzok	10	4 591	3 693
IAS 1.68(k)	Rezervy	35	2 298	2 326
IAS 1.69	Ostatné záväzky	36	180	270
			<hr/>	<hr/>
	Dlhodobé záväzky celkom		40 188	38 119
	Krátkodobé záväzky			
IAS 1.51	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	37	16 312	21 143
IAS 1.68(j)	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky			
IAS 1.69	Pôžičky	32	22 446	25 600
IAS 1.68(l)	Ostatné finančné záväzky	34	104	18
IAS 1.68(m)	Splatné daňové záväzky	10	5 133	5 868
IAS 1.68(k)	Rezervy	35	3 461	3 247
IAS 1.69	Ostatné záväzky	36	90	95
			<hr/>	<hr/>
			47 546	55 971
IAS 1.68A(b)	Záväzky priamo spojené s dlhodobým majetkom určeným na predaj	12	3 684	-
			<hr/>	<hr/>
	Krátkodobé záväzky celkom		51 230	55 971
	Záväzky celkom		<hr/>	<hr/>
			91 418	94 090
	Vlastné imanie a záväzky celkom		<hr/>	<hr/>
			262 458	261 129

Zdroj	International GAAP Holdings Limited	IAS 1.8(c)(i)	IAS 1.46(b),(c)	IAS 1.97(b),(c)	Základné imanie	Emisné ážio	Rezerv-ný fond	Rezerva z precenenia majetku	Rezerva z precenenia investícií	Rezerva na zamest-na-necké požitky tvorená z imania	Rezerva zo zabezpe-čo-vacích derivátov	Rezerva na kurzové rozdiely	Opčný príplatok z konver-tí-bilných dlhopisov	Nerode-le-ný zisk	Podiel vlastníkov materskej spoloč-nosti	Menšinový podiel	Celkom
		V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
		23 005	25 667	807	51	470	-	258	140	-	73 917	124 315	17 242	141 557			
	Stav k 1. januáru 2005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21)	-	-	(21)
	Vplyv zmien účtovania zmlúv o finanč-ných zárukách																
	Po úprave	23 005	25 667	807	51	470	-	258	140	-	73 896	124 294	17 242	141 536			
	Zisk/(strata) z precenenia majetku	-	-	-	1 643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 643	-	1 643
	Zvýšenie/(zmišenie) zo zmeny existujú-cích záväzkov z vyradenia, rekvizitívne alebo podobných záväzkov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zisk/(strata) z investícií k dispozícií na predaj	-	-	-	-	81	-	-	-	-	-	-	-	-	81	-	81
	Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňaž-ných tokov	-	-	-	-	-	-	316	-	-	-	-	-	-	316	-	316
	Kurzové rozdiely z prepočtu zahranič-ných prevádzok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	121	-	-	121	-	121
	Príslušná daň z príjmov	-	-	-	(493)	(24)	-	(95)	(36)	-	-	(648)	-	-	(648)	-	(648)
	Čisté výnosy (náklady) vykázané priamo vo vlastnom imaní	-	-	-	1 150	57	-	221	85	-	-	1 513	-	-	1 513	-	1 513
	Prevedy (po zohľadnení príslušnej dane):																
	Prevod do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peňažných tokov	-	-	-	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	-	(60)	-	(60)
	Prevod do začiatkovej účtovnej hodno-ty zabezpečovanej nefinančnej položky pri zabezpečovaní peňažných tokov	-	-	-	-	-	-	(141)	-	-	-	-	-	-	(141)	-	(141)
	Prevod do výkazu ziskov a strát pri pre-daji investícií k dispozícií na predaj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zisk za rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Vykázané výnosy a náklady celkom	-	-	-	1 150	57	-	20	85	-	-	27 569	27 569	2 763	28 881	2 763	31 644
	Vykázané platby týkajúce sa podielov/ akcií	-	-	-	-	-	-	-	-	338	-	-	-	-	338	-	338
	Dividendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 479)	(6 479)	-	(6 479)
	Stav k 31. decembru 2005	23 005	25 667	807	1 201	527	338	278	225	-	94 986	147 034	20 005	167 039			

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – alt. č. 1, pokračovanie
[Alt 1]

	Základné kladné imanie	Emisné ážio	Rezervný fond	Rezerva z pre-cenenia majetku	Rezerva z pre-cenenia investícií	Rezerva na zamestnanec-nejke pozitívky tvorená z imania	Rezerva zo zabezpečenia čí-vo-ričov derivátov	Rezer-va na príplatok z Opčný de-lerený zisk	Podiel vlastníkov materskej spoloč-nosti	Mensinový podiel	Celkom
	23 005	25 667	807	1 201	527	338	278	225	147 034	20 005	167 039
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	94	-	-	-	94	-	94
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	-	-	436	-	436	-	436
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	-	-	-	75	75	-	75
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	(28)	-	(131)	(22)	(181)	-	(181)
IAS 1.96(b)	-	-	-	-	66	-	305	53	424	-	424
Čisté výnosy (náklady) vykázané priamo vo vlastnom imaní											
Prevody (po zohľadnení príslušnej dane):											
IFRS 7.23(d) [IAS 32.94(k)]	-	-	-	-	-	-	(86)	-	(86)	-	(86)
IFRS 7.23(e) [IAS 32.94(k)]	-	-	-	-	-	-	(180)	-	(180)	-	(180)
IAS 1.96(a)	-	-	-	-	-	-	-	-	(84)	-	(84)
IAS 1.96(c)	-	-	-	-	66	-	39	(31)	22 552	4 000	26 552
IAS 1.97(a)	-	-	-	-	-	206	-	-	22 552	4 000	26 626
IAS 1.97(a)	314	-	-	-	-	-	-	-	206	-	206
IAS 1.97(a)	3	5	-	-	-	-	-	-	314	-	314
IAS 1.97(a)	100	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
IAS 1.97(a)	-	-	-	-	-	-	-	-	100	-	100
IAS 1.97(a)	-	(6)	-	-	-	-	-	-	834	-	834
IAS 1.97(a)	(5 603)	(10 853)	-	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
IAS 1.97(a)	-	(277)	-	-	-	-	-	-	(555)	-	(17 011)
IAS 1.97(a)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	(277)	-	(277)
IAS 1.97(a)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	3
IAS 1.97(a)	-	84	-	-	-	-	-	-	(6 635)	-	(6 635)
IAS 1.97(a)	17 819	14 620	807	1 198	593	544	317	194	(158)	24 005	171 040
Stav k 31. decembru 2006											

Poznámka: Pri diskusii o formáte výkazu zmien vo vlastnom imaní pozri nasledujúcu stranu.

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
IAS 1.8(c)(ii)	Konsolidovaný výkaz vykázaných výnosov a nákladov za rok končiaci sa 31. decembra 2006		[Alt 2]
IAS 1.46(b),(c)			
IAS 1.104			
IAS 1.46(d),(e)		Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06
			Rok končiaci sa 31/12/05
			v tis. Sk
			v tis. Sk
IAS 1.96(b)	Zisk/(strata) z precenenia majetku		- 1 643
IAS 1.96(b)	Zvýšenie/(zníženie) zo zmeny existujúcich záväzkov z vyradenia, rekultivácie a podobných záväzkov		- -
IAS 1.96(b)	Zisk/(strata) z investícií k dispozícii na predaj zahrnuté do vlastného imania		94 81
IAS 1.96(b)	Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov zahrnuté do vlastného imania		436 316
IAS 1.96(b)	Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných prevádzok		75 121
IAS 1.96(b)	Poistnomatematický zisk/(strata) z programu definovaných požitkov (pozri pozn.)		- -
IAS 1.96(b)	Ostatné [uvedte]		- -
IAS 1.96(b)	Daň z príjmov z výnosov/nákladov vykázaná priamo vo vlastnom imaní		(181) (648)
IAS 1.96(b)	Čisté výnosy/(náklady) vykázané priamo vo vlastnom imaní		424 1 513
	Prevody (po zohľadnení príslušnej dane):		
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(k)]	Prevod do výkazu ziskov a strát pri predaji investícií k dispozícii na predaj		- -
IFRS 7.23(d) [IAS 32.94(k)]	Prevod z vlastného imania do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peňažných tokov		(86) (60)
IFRS 7.23(e) [IAS 32.94(k)]	Prevod do začiatkovej účtovnej hodnoty zabezpečovanej nefinančnej položky pri zabezpečovaní peňažných tokov		(180) (141)
	Prevod do výkazu ziskov a strát pri predaji zahraničných prevádzok		(84) -
IAS 1.96(a)	Zisk za rok		26 552 30 332
IAS 1.96(c)	Vykázané výnosy a náklady celkom za rok		26 626 31 644
IAS 1.96(c)	Pripadajúce na:		
	Vlastníkov materskej spoločnosti		22 626 28 881
	Menšinové podiely		4 000 2 763
			<u>26 626 31 644</u>
IAS 1.96(d)	Vplyvy zmien účtovných zásad:		
	Pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti:		
	■ zvýšenie/(zníženie) nerozdeleného zisku na začiatku roka	31	- (21)
	■ uvedte		- -
	Pripadajúce na menšinové podiely		- -
			<u>- (21)</u>
IAS 1.96(d)	Vplyvy opráv chýb		
	Pripadajúce na vlastníkov materskej spoločnosti:		
	- zvýšenie/(zníženie) nerozdeleného zisku na začiatku roka	31	- -
	Pripadajúce na menšinové podiely		- -
			<u>- -</u>
<p>Poznámka: Štandard IAS 1 vyžaduje, aby finančné výkazy obsahovali výkaz uvádzajúci všetky zmeny vo vlastnom imaní (ako uvádza alt. č. 1 na predchádzajúcej strane) alebo zmeny vo vlastnom imaní okrem zmien, ktoré vznikli z kapitálových transakcií s vlastníkmi a z prídeltov priznaných vlastníkom (ako uvádza alt. č. 2 vyššie). Alt. č. 2 zobrazuje prístup, ktorý uvádza zmeny vo vlastnom imaní predstavujúce výnosy a náklady v osobitnej časti finančných výkazov. Pri tomto spôsobe vykazovania sa v poznámkach musí uviesť odsúhlasenie začiatkového a konečného stavu základného imania, zákonných a ostatných fondov a nerozdeleného zisku (pozri pozn. 29 až 31).</p> <p>Formát výkazu väčšinou závisí od zvolenej účtovnej zásady. Ak si subjekt zvolí možnosť dostupnú podľa odseku 93A štandardu IAS 19 „Zamestnanecké požitky“, aby vykázal poistnomatematické zisky a straty mimo výkazu ziskov a strát, musia sa tieto poistnomatematické zisky a straty uviesť vo výkaze vykázaných výnosov a nákladov, ako je znázornené vyššie. Subjekt nemôže vykázat takéto zmeny vo výkaze zmien vo vlastnom imaní, ako je znázornené v alt. č. 1 na predchádzajúcich stranách.</p>			

Zdroj		International GAAP Holdings Limited		
IAS 1.8(d)	Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2006			[Alt. č. 1]
IAS 1.46(b),(c)				
IAS 1.104		Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
IAS 1.46(d),(e)			V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 7.10	Peňažné toky z prevádzkových činností			
IAS 7.18(a)	Platby prijaté od odberateľov		211 138	214 487
	Platby dodávateľom a zamestnancom		(164 900)	(151 190)
	Peňažné toky z prevádzky		46 238	63 297
IAS 7.31	Zaplatené úroky		(5 259)	(6 154)
IAS 7.35	Zaplatená daň z príjmov		(13 724)	(10 068)
	Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		27 255	47 075
IAS 7.10	Peňažné toky z investičných činností			
	Platby za investície do cenných papierov		(5 393)	(3 762)
	Príjmy z predaja investícií do cenných papierov		3 604	4 000
IAS 7.31	Prijaté úroky		2 315	1 304
	Tantiémy a ďalšie výnosy z investícií		1 119	879
	Dividendy prijaté od pridruženej spoločnosti		30	25
IAS 7.31	Ostatné prijaté dividendy		156	154
	Preddavky spriazneným osobám		(5 637)	(5 088)
	Príjmy zo splátky úverov poskytnutých spriazneným osobám		5 088	2 355
	Platby za budovy, stavby, stroje a zariadenia		(22 983)	(11 902)
	Platby za investície do nehnuteľností		(10)	(12)
	Príjmy z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení		9 872	22 295
	Platby za nehmotný majetok		(6)	(358)
	Zaplatené náklady na vývoj		(502)	(440)
IAS 7.39	Obstaranie dcérskych spoločností	43	(622)	-
IAS 7.39	Príjmy z predaja podniku	44	7 566	-
	Čisté peňažné toky (použitie v rámci)/z investičných činností		(5 403)	9 450
IAS 7.10	Peňažné toky z finančných činností			
	Príjmy z emisie akcií		414	-
	Príjmy z emisie konvertibilných úverových dlhopisov		4 950	-
	Úhrada nákladov na emisiu akcií		(6)	-
	Platby za spätné odkúpenie akcií:			
	– vlastníkom materskej spoločnosti		(17 011)	-
	– menšinovým podielom		-	-
	Úhrada nákladov súvisiacich so spätným odkúpením akcií		(277)	-
	Príjmy z emisie kumulatívnych prioritných akcií s možnosťou odkúpenia		15 000	-
	Príjmy z emisie večných (nevypovedateľných) dlhopisov		2 500	-
	Úhrada nákladov na emisiu dlhových nástrojov		(595)	-
	Príjmy z pôžičiek		17 981	12 177
	Splátky pôžičiek		(37 792)	(61 662)
IAS 7.31	Výplata dividend:			
	- vlastníci materskej spoločnosti		(6 635)	(6 479)
	- menšinové podiely		-	-
	Čisté peňažné toky použité v rámci finančných činností		(21 471)	(55 964)
	Čisté zvýšenie peňazí a peňažných ekvivalentov		381	561
	Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku finančného roka		19 400	18 864
IAS 7.28	Vplyv zmien výmenných kurzov na zostatky hotovosti v cudzej mene		55	(25)
	Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci finančného roka	45	19 836	19 400
	Pozn.: Uvedený príklad znázorňuje priamu metódu vykazovania peňažných tokov z prevádzkových činností.			

Zdroj		International GAAP Holdings Limited		
IAS 1.8(d)	Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2006			[Alt. č. 2]
IAS 1.46(b),(c)				
IAS 1.104		Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
IAS 1.46(d),(e)			v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 7.10	Peňažné toky z prevádzkových činností			
IAS 7.18(b)	Zisk za rok		26 552	30 332
	Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát		14 466	14 799
	Finančné náklady vykázané vo výkaze ziskov a strát		5 184	6 157
	Výnosy z investícií vykázané vo výkaze ziskov a strát		(3 608)	(2 351)
	(Zisk)/strata z predaja alebo vyradenia budov, stavieb, strojov a zariadení		(6)	(67)
	Strata/(zisk) z precenenia investícií do nehnuteľností		6	(8)
	(Zisk)/strata z predaja podniku		(1 940)	-
	Strata/(zisk) z precenenia finančného majetku na reálnu hodnotu cez výkaz ziskov a strát		-	-
	(Zisk)/strata prevedená z vlastného imania pri predaji finančného majetku k dispozícii na predaj		-	-
	(Zisk)/strata prevedená z vlastného imania pri znížení hodnoty finančného majetku k dispozícii na predaj		-	-
	Strata zo zníženia hodnoty (rozpustená do)/vykázaná v pohľadávkach z obchodného styku		(40)	430
	Podiel na zisku pridružených spoločností		(1 186)	(1 589)
	Odpisy a amortizácia neobežného majetku		14 179	17 350
	Zníženie hodnoty neobežného majetku vykázané vo výkaze ziskov a strát		1 219	-
	Kurzový (zisk)/strata, netto		(144)	68
	Náklady vykázané vo výkaze ziskov a strát v súvislosti s platbami na základe podielov realizovaných prevodom akcií		206	338
	Náklady na vývoj		502	440
			<u>55 390</u>	<u>65 899</u>
	Zmeny pracovného kapitálu			
	■ (Zvýšenie)/zníženie stavu pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok		(4 143)	2 295
	■ (Zvýšenie)/zníženie stavu zásob		(4 611)	(2 008)
	■ (Zvýšenie)/zníženie stavu ostatného majetku		-	-
	■ Zníženie stavu záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov		(539)	(2 627)
	■ Zvýšenie/(zníženie) stavu rezerv		141	(262)
	■ Zvýšenie/(zníženie) stavu ostatných záväzkov		-	-
			<u>46 238</u>	<u>63 297</u>
IAS 7.31	Peňažné toky z prevádzky		46 238	63 297
	Zaplatené úroky		(5 259)	(6 154)
IAS 7.35	Zaplatená daň z príjmov		(13 724)	(10 068)
	Čisté peňažné toky z prevádzkových činností		<u>27 255</u>	<u>47 075</u>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Konsolidovaný výkaz peňažných tokov		
	za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – alt. č. 2, pokračovanie		
	Pozn.	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 7.10		Peňažné toky z investičných činností	
		(5 393)	(3 762)
		3 604	4 000
IAS 7.31		2 315	1 304
		1 119	879
		30	25
IAS 7.31		156	154
		(5 637)	(5 088)
		5 088	2 355
		(22 983)	(11 902)
		(10)	(12)
		9 872	22 295
		(6)	(358)
		(502)	(440)
IAS 7.39	43	(622)	-
IAS 7.39	44	7 566	-
		(5 403)	9 450
IAS 7.10		Peňažné toky z finančných činností	
		414	-
		4 950	-
		(6)	-
		(17 011)	-
		-	-
		(277)	-
		15 000	-
		2 500	-
		(595)	-
		17 981	12 177
		(37 792)	(61 662)
IAS 7.31		(6 635)	(6 479)
		-	-
		-	-
		(21 471)	(55 964)
		381	561
		19 400	18 864
IAS 7.28		55	(25)
	45	19 836	19 400
	Pozn.: Uvedený príklad znázorňuje nepriamu metódu vykazovania peňažných tokov z prevádzkových činností.		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
IAS 1.8(e) IAS 1.46(b),(c)	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006
IAS 1.126(a)	1. Všeobecné informácie International GAAP Holdings Limited (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným registrovaná v krajine A. Adresa sídla spoločnosti a hlavné pôsobisko podnikania sú uvedené v úvode výročnej správy. Hlavná podnikateľská činnosť spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) je definovaná v pozn. 6.
IAS 1.38 IAS 8.28	2. Aplikácia nových a revidovaných štandardov V bežnom roku prijala skupina všetky nové a revidované štandardy a interpretácie vydané Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a Výborom pre medzinárodné interpretácie finančného výkazníctva (IFRIC) pri IASB, ktoré sú relevantné pre jej prevádzkovú činnosť a ktoré platia pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2006. V dôsledku prijatia týchto nových a revidovaných štandardov a interpretácií sa zmenili účtovné zásady skupiny v nasledujúcich oblastiach s dopadom na sumy vykázané za bežné alebo predchádzajúce obdobia: <ul style="list-style-type: none"> ■ investície v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát, ■ zmluvy o finančných zárukách. V tejto poznámke sa uvádza detailný popis vplyvu uvedených zmien účtovných zásad. Vplyv na základný a redukovaný zisk na akciu sa uvádza v pozn. 14.
IFRS 7.43	Skupina sa navyše rozhodla prijať IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejnenie údajov“ pred nadobudnutím účinnosti (1. januára 2007). Vplyv dodatkov mal rozšíriť informácie vykázané v týchto finančných výkazoch v súvislosti s finančnými nástrojmi skupiny. Skupina sa rozhodla prezentovať aj informácie týkajúce sa cieľov, zásad a postupov riadenia kapitálu (pozri pozn. 40) podľa požiadaviek dodatkov k IAS 1 „Prezentácia finančných výkazov“ pred nadobudnutím účinnosti týchto dodatkov (1. januára 2007).
IAS 8.30(a)	K dátumu schválenia týchto finančných výkazov boli vydané tieto štandardy a interpretácie, ktoré však ešte nenadobudli účinnosť: <ul style="list-style-type: none"> ■ IFRIC 7 – Aplikácia prístupu opravy finančných výkazov minulých období podľa IAS 29 „Finančné vykazovanie v hyperinflačných ekonomikách“ Interpretácia s účinnosťou pre ročné obdobia začínajúce sa 1. marca 2006 alebo neskôr ■ IFRIC 8 „Rozsah štandardu IFRS 2“ Interpretácia s účinnosťou pre ročné obdobia začínajúce sa 1. mája 2006 alebo neskôr ■ IFRIC 9 „Prehodnotenie vnorených derivátov“ Interpretácia s účinnosťou pre ročné obdobia začínajúce sa 1. júna 2006 alebo neskôr ■ IFRIC 10 „Finančné vykazovanie v priebehu účtovného roka a zníženie hodnoty“ Interpretácia s účinnosťou pre ročné obdobia začínajúce sa 1. novembra 2006 alebo neskôr
IAS 8.30(b)	Riaditelia predpokladajú, že prijatie týchto štandardov a interpretácií nebude mať v budúcnosti významný vplyv na finančné výkazy skupiny. Pozn.: Zoznam bol kompletný k 30. septembru 2006. Spoločnosť by mala zvážiť a vykázať aj potenciálny vplyv akýchkoľvek nových alebo revidovaných štandardov a interpretácií, ktoré IASB publikovala po tomto dátume, avšak pred dátumom vydania týchto účtovných výkazov.
IAS 8.28(a)	Obmedzenie možnosti označiť finančný majetok a finančné záväzky cez výkaz ziskov a strát Po prijatí dodatkov k IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ v júni 2005 bola možnosť subjektov označiť akýkoľvek finančný majetok alebo finančné záväzky ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkazov a strát“ obmedzená.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>
IAS 8.28(c)	<p>Finančný majetok, ktorý už nemožno označovať ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“ sa v súčasnosti klasifikujú buď ako pôžičky a pohľadávky, alebo ako finančný majetok držaný do splatnosti alebo ako finančný majetok k dispozícii na predaj (podľa vhodnosti) a oceňujú sa buď amortizovanými nákladmi alebo reálnou hodnotou, pričom zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú do vlastného imania. Finančné záväzky, ktoré už nemožno označovať ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“, sa klasifikujú ako „ostatné“ finančné záväzky a oceňujú amortizovanými nákladmi.</p>
IAS 8.28(b),(d)	<p>Skupina aplikovala tieto zmeny v súlade s prechodnými ustanoveniami štandardu IAS 39 s účinnosťou od začiatku komparatívneho minulého účtovného obdobia uvedeného v týchto finančných výkazoch (t. j. s účinnosťou od 1. januára 2005). V dôsledku uvedených zmien kótované akcie vo vlastníctve skupiny v účtovnej hodnote 1,889 mil. Sk k 1. januáru 2005, ktoré sa v minulosti označovali ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“, sa preúčtovali do investícií k dispozícii na predaj. Hoci sa označenie finančného majetku ako „k dispozícii na predaj“ zvyčajne robí pri prvotnom vykázaní, prechodné ustanovenia IAS 39 umožňujú takéto označenie realizovať k dátumu zmeny označenia (1. január 2005). Zmeny reálnej hodnoty po 1. januári 2005 sú vykázané priamo vo vlastnom imaní v rezerve z precenenia investícií.</p>
IAS 8.28(f)	<p>Vplyv reklasifikácie spôsobil zníženie zisku za rok končiaci sa 31. decembra 2005 o 5 000 Sk (po odrátaní dane) a nárast príjmov vykázaných v oceňovacích rozdieloch z prepočtu investícií za rok končiaci sa 31. decembra 2005 o 5 000 Sk. Zisk za finančný rok 2006 je o 8 000 Sk nižší ako zisk, ktorý by bol vykázany, keby sa aj naďalej uplatňovala klasifikácia z minulého účtovného obdobia. Keby sa príslušný zisk vykázal vo výkaze ziskov a strát, bol by zaúčtovaný v položke „Ostatné zisky a straty“.</p>
	<p>Účtovanie zmlúv o finančných zárukách</p>
IAS 8.28(a) IAS 8.28(c)	<p>IASB novelizovala aj štandard IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ s cieľom ustanoviť povinnosť, aby sa určité zmluvy o finančných zárukách, ktoré poskytla skupina, účtovali v súlade so štandardom. Zmluvy o finančných zárukách, ktoré sa účtujú v súlade s IAS 39, sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a pri následnom precenení sa vykáže buď:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ suma záväzku na základe zmluvy určená podľa IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“, alebo ■ pôvodne vykázaná suma po odrátaní príslušnej kumulatívnej amortizácie účtovanej v súlade so zásadami vykazovania výnosov, ktoré sú uvedené v pozn. 3,
IAS 8.28(b),(d)	<p>Skupina uplatňovala zmeny v súlade s prechodnými ustanoveniami IAS 39 s účinnosťou od začiatku komparatívneho minulého účtovného obdobia uvedeného v týchto finančných výkazoch (t. j. s účinnosťou od 1. januára 2005). V dôsledku uplatnenia uvedených zmien sa predmetné zmluvy o finančných zárukách v súčasnosti účtujú a oceňujú pomocou najlepšieho odhadu výdavkov, ktoré sú potrebné na uhradenie záväzku, alebo pomocou sumy prvotne vykázanej v reálnej hodnote po odrátaní kumulatívnej amortizácie, podľa toho ktorá hodnota je vyššia.</p>
IAS 8.28(f)	<p>Vplyv tejto zmeny na účtovné zásady na začiatku komparatívneho minulého účtovného obdobia je vykázanie záväzkov zo zmlúv o finančných zárukách vo výške 30 000 Sk a príslušnej odloženej daňovej pohľadávky vo výške 9 000 Sk so súvzťažnou úpravou voči začiatočnému stavu nerozdeleného zisku. V dôsledku uplatnenia novej účtovnej zásady je zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2005 vyšší o 8 000 Sk a finančné záväzky k 31. decembru 2005 sú vyššie o 18 000 Sk. Zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2006 je v dôsledku použitia nového účtovného postupu nižší o 4 000 Sk vzhľadom na potenciálnu pohľadávku vyplývajúcu z finančnej záruky, čo spôsobilo zvýšenie účtovnej hodnoty finančnej záruky. Tieto zmeny majú vplyv na „Ostatné náklady“ vo výkaze ziskov a strát.</p>
IAS 1.103(a) IAS 1.108	<p>3. Významné účtovné zásady</p>
	<p>Vyhlasenie o zhode</p>
IAS 1.14	<p>Finančné výkazy sú zostavené v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo.</p>
	<p>Východiská zostavenia finančných výkazov</p>
	<p>Finančné výkazy sú vypracované na základe historických obstarávacích cien okrem precenenia určitého neobežného majetku a finančných nástrojov. V ďalšom texte sú uvedené základné účtovné zásady.</p>
	<p>Východiská zostavenia konsolidovaných finančných výkazov</p>
	<p>Konsolidované finančné výkazy obsahujú finančné výkazy spoločnosti a subjektov (vrátane účelových spoločností), ktoré kontroluje (dcérske spoločnosti). Spoločnosť kontroluje tie subjekty, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektu tak, aby z ich činností získavala úžitok.</p>
	<p>Výsledky dcérskych spoločností, ktoré spoločnosť počas roka získala alebo predala, sa zahrnú do konsolidovaného výkazu ziskov a strát od dátumu obstarania v prípade obstarania, resp. do dátumu predaja v prípade predaja.</p>
	<p>Finančné výkazy dcérskych spoločností sa podľa potreby upravili, aby sa ich účtovné zásady zosúladiť so zásadami, ktoré používajú ostatné spoločnosti v rámci skupiny.</p>
	<p>Všetky transakcie, zostatky, výnosy a náklady v rámci skupiny sa pri konsolidácii eliminovali.</p>
	<p>Menšinové podiely na vlastnom imaní (okrem goodwillu) konsolidovaných dcérskych spoločností sa vykazujú oddelene od podielov skupiny na vlastnom imaní. Menšinové podiely zahŕňajú hodnotu týchto podielov k dátumu vzniku podnikovej kombinácie (pozri nižšie) a podielu menšinových vlastníkov na zmenách vlastného imania od dátumu kombinácie. Strata pripadajúca na menšinový podiel, ktorá prevyšuje hodnotu menšinového podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti, sa zúčtuje s podielom skupiny okrem sumy, ktorá predstavuje záväzné ručenie menšinových podielnikov, a môže predstavovať dodatočnú investíciu na krytie strát.</p>

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

Podnikové kombinácie

Obstaranie dcérskych spoločností sa účtuje metódou nákupu. Obstarávacía cena podnikovej kombinácie sa oceňuje sumou reálnych hodnôt predmetných aktív k dátumu výmeny, nadobudnutých alebo prevzatých záväzkov a nástrojov vlastného imania, ktoré skupina vydala výmenou za získanie kontroly nad dcérskou spoločnosťou, plus všetky náklady priamo súvisiace s danou podnikovou kombináciou. Identifikovateľné aktíva, záväzky a podmienené záväzky obstarávaného subjektu, ktoré spĺňajú podmienky vykazovania podľa IFRS 3, sa vykazujú v reálnej hodnote k dátumu akvizície, okrem dlhodobého majetku (alebo skupiny aktív a záväzkov určených na predaj) určeného na predaj podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“, ktorý sa vyказuje a oceňuje v reálnej hodnote, mínus náklady na predaj.

Goodwill, ktorý vzniká pri obstarávaní, sa vyказuje ako aktívum a prvotne sa oceňuje obstarávaciu cenou, o ktorú obstarávacía cena podnikovej kombinácie prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote vykázaných identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov. Ak podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje po prehodnotení obstarávaciu cenu podnikovej kombinácie, prebytok sa vykáže priamo vo výkaze ziskov a strát.

Podiel menšinových vlastníkov na majetku obstarávaného subjektu sa prvotne oceňuje hodnotou podielu menšinových vlastníkov na čistej reálnej hodnote vykázaných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov.

Investície do pridružených spoločností

Pridruženou spoločnosťou je subjekt, v ktorej má skupina významný vplyv a ktorý nie je dcérskou spoločnosťou ani nepredstavuje podiel v spoločnom podniku. Významný vplyv znamená právomoc podieľať sa na rozhodnutiach o finančnej a prevádzkovej politike pridruženej spoločnosti, neznamená však kontrolu ani spoločnú kontrolu nad takýmito politikami.

Hospodársky výsledok, aktíva a záväzky pridružených spoločností sa do týchto finančných výkazov zapracovali metódou vlastného imania, okrem investícií určených na predaj. V takom prípade sa postupovalo podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“. Podľa metódy vlastného imania sa investície do pridružených spoločností vykazujú v konsolidovanej súvahe v obstarávacej cene upravenej o podiely skupiny na zmenách vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti po akvizícii mínus akékoľvek zníženie hodnoty jednotlivých investícií. Straty pridruženej spoločnosti, ktoré prevyšujú podiel skupiny v danej pridruženej spoločnosti (vrátane všetkých dlhodobých účastí, ktoré sú v podstate súčasťou čistých investícií skupiny v tejto pridruženej spoločnosti), sa nevykazujú, pokiaľ skupine nevznikli právne alebo implicitné záväzky alebo skupina neuhradila platby v mene pridruženej spoločnosti.

Akákoľvek suma, o ktorú obstarávacía cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a možných záväzkov pridruženej spoločnosti vykázané k dátumu akvizície, sa vyказuje ako goodwill. Goodwill sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície a pri posudzovaní zníženia hodnoty sa považuje za súčasť investície. Všetky podiely skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov, ktoré po prehodnotení prevyšujú obstarávaciu cenu, sa priamo premietnu do výkazu ziskov a strát.

Ak subjekt skupiny obchoduje s pridruženou spoločnosťou skupiny, zisky a straty sa eliminujú do výšky podielu skupiny v danej pridruženej spoločnosti.

Podiely v spoločných podnikoch

Spoločný podnik vzniká na základe zmluvnej dohody, ktorou sa skupina podnikov a ďalšie zmluvné strany zaviazujú vykonávať hospodársku činnosť, ktorá podlieha spoločnej kontrole, t. j. strategické rozhodnutia o finančnej a prevádzkovej politike v súvislosti s danou činnosťou spoločného podniku musia jednohlasne schváliť všetky zmluvné strany, ktoré sa na kontrole podieľajú.

Keď sa subjekt skupiny zaviazuje vykonávať svoje činnosti priamo na základe dohody o spoločnom podniku, podiel skupiny na spoločne kontrolovanom majetku a akékoľvek záväzky nadobudnuté spoločne s ostatnými účastníkmi spoločného podniku sa vykazujú vo finančných výkazoch relevantnej účtovnej jednotky a zatriedujú podľa charakteru. Záväzky a náklady, ktoré vznikli priamo v súvislosti s podielmi na spoločne kontrolovanom majetku, sa účtujú na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti. Príjmy z predaja alebo využívania podielu skupiny na výstupoch spoločne kontrolovaného majetku a z jej podielu na nákladoch spoločného podniku sa vykazujú, keď je pravdepodobné, že ekonomické úžitky spojené s transakciami budú plynúť do danej skupiny, resp. z nej, a keď ich hodnotu možno spoľahlivo zmerať.

Dohody o spoločnom podniku, ktoré zahŕňajú založenie samostatného subjektu, v ktorom má každý účastník svoj podiel, sa označujú ako spoločne ovládané podniky. Skupina vyказuje svoje podiely v spoločne ovládaných podnikoch pomocou podielovej konsolidácie okrem investícií určených na predaj. V takom prípade sa postupuje podľa IFRS 5 „Majetok určený na predaj a ukončené činnosti“. V konsolidovaných finančných výkazoch sa podiel skupiny na aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch spoločne ovládaných podnikov zlučuje po jednotlivých riadkoch s ekvivalentnými položkami.

Akýkoľvek goodwill, ktorý vznikne po nadobudnutí podielu skupiny v spoločne ovládanom podniku, sa účtuje podľa účtovnej zásady skupiny platnej pre goodwill z akvizície dcérskej spoločnosti (pozri nižšie).

Keď skupina obchoduje so spoločne ovládanými podnikmi, nerealizované zisky a straty sa eliminujú do výšky podielu skupiny v danom spoločnom podniku.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Goodwill</p> <p>Goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní dcérskej spoločnosti alebo spoločne ovládaného podniku, predstavuje sumu, o ktorú obstarávacia cena prevyšuje podiel skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov dcérskej spoločnosti alebo spoločne ovládaného podniku vykazanej k dátumu akvizície. Goodwill sa prvotne vykáže na strane aktív v obstarávacej cene a následne ocení obstarávacou cenou mínus kumulované straty zo zníženia hodnoty.</p> <p>Pri posudzovaní zníženia hodnoty sa goodwill rozdelí medzi všetky jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky skupiny, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskávať zo synergií podnikovej kombinácie. Zníženie hodnoty goodwillu v jednotkách vytvárajúcich peňažné prostriedky, medzi ktoré sa rozdelil, sa posudzuje raz za rok, resp. častejšie, ak existujú náznaky možného zníženia hodnoty jednotky. Ak je návratná hodnota jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky menšia než účtovná hodnota danej jednotky, strata zo zníženia hodnoty sa použije najprv na zníženie účtovnej hodnoty goodwillu prideleného danej jednotke a potom sa pomerne rozdelí na ostatné aktíva jednotky podľa účtovnej hodnoty jednotlivých aktív danej jednotky. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa v nasledujúcom období nerozpúšťa.</p> <p>Pri predaji dcérskej spoločnosti alebo spoločne ovládaného podniku sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja.</p> <p>Zásada skupiny pre goodwill, ktorý vzniká pri obstaraní pridruženého podniku, sa uvádza v časti „Investície do pridružených spoločností“.</p> <p>Dlhodobý majetok určený na predaj</p> <p>Dlhodobý majetok a vyradené skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom než nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa práve nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykazanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.</p> <p>Dlhodobý majetok (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) určený na predaj sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia.</p> <p>Vykazovanie výnosov</p> <p>Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty. Od výnosov sa odpočítajú predpokladané vratky od odberateľa, rabaty a ostatné podobné zľavy.</p> <p>Predaj tovaru</p> <p>Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú po splnení týchto podmienok:</p> <ul style="list-style-type: none">■ skupina preniesla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva daného tovaru,■ skupina sa už neangažuje na riadení, ani si neponechala účinnú kontrolu nad predaným tovarom, v rozsahu, ktorý je zvyčajne spojený s jeho vlastníctvom,■ sumu výnosov možno spoľahlivo určiť, <ul style="list-style-type: none">■ predpokladá sa, že ekonomické úžitky spojené s transakciou budú patriť subjektu,■ náklady vynaložené alebo ktoré sa vynaložia v súvislosti s transakciou možno spoľahlivo určiť. <p>Poskytovanie služieb</p> <p>Výnosy zo zmluvy o poskytovaní služieb sa vykazujú s odkazom na stav plnenia zmluvy. Stav plnenia zmluvy sa určuje takto:</p> <ul style="list-style-type: none">■ poplatky za inštaláciu sa vykazujú s odkazom na stav dokončenia inštalácie, ktorá sa určuje ako pomerná časť celkového predpokladaného času potrebného na inštaláciu, ktorá uplynula k dátumu zostavenia finančných výkazov,■ poplatky za údržbu zahrnuté do ceny predaných produktov sa vykazujú s odkazom na pomernú časť celkových nákladov na zabezpečovanie údržby predaných produktov, pričom zohľadňuje historický vývoj v počte skutočne poskytnutých služieb pri produktoch predaných v minulých obdobiach,■ výnosy z časových a materiálových zmlúv sa vykazujú na základe zmluvných sadziieb podľa počtu odpracovaných hodín a priamych nákladov, ktoré vznikli pri poskytovaní služieb. <p>Výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v súlade s účtovnou zásadou uvedenou nižšie.</p> <p>Licenčné práva</p> <p>Výnosy z licenčných práv sa vykazujú v období, s ktorým vecne a časovo súvisia, v súlade ustanoveniami príslušnej zmluvy. Licenčné práva vypočítané na základe času sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania licenčnej zmluvy. Licenčné zmluvy založené na výrobe, tržbách a iných ukazovateľoch sa vykazujú s odkazom na príslušné zmluvné dojednanie.</p>

IAS 18.35(a)

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Príjmy z dividend a výnosové úroky Príjmy z dividend z investícií sa vykazujú, keď vznikne právo vlastníkov na príjem dividend. Časové rozlíšenie výnosových úrokov sa uskutočňuje s odvolaním sa na neuhradenú istinu, pričom sa použije príslušná platná úroková sadzba, t. j. sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov počas predpokladanej životnosti finančného majetku na jeho čistú účtovnú hodnotu.</p> <p>Príjmy z prenájmu Príjmy z prenájmu pri investíciách do nehnuteľností sa vykazujú rovnomerne počas doby trvania príslušného prenájmu.</p> <p>Zákazková výroba V prípade, že výsledok zákazkovej výroby možno spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykazujú k dátumu zostavenia finančných výkazov s odvolaním sa na stupeň dokončenia zákazky, ktorý sa určí pomerom medzi nákladmi na zákazkovú výrobu vynaloženými na doteraz vykonané práce a očakávanými celkovými nákladmi na danú zákazku, okrem prípadov, keď by uvedený výpočet o stupni dokončenia nevytvoril. Odchýlky od zmluvy o zákazkovej výrobe, nároky a stimulačné platby sa zahrnú v rozsahu, v akom sa dohodli s odberateľom. V prípade, že výsledok zákazkovej výroby nemožno spoľahlivo odhadnúť, výnosy zo zákazkovej výroby sa vykazujú v rozsahu vynaložených a pravdepodobne návratných nákladov na danú zákazku. Náklady na zákazkovú výrobu sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom vznikli. Ak je pravdepodobné, že celkové náklady na zákazkovú výrobu prekročia celkové výnosy z danej zákazky, predpokladaná strata sa ihneď účtuje do nákladov.</p> <p>Lízing Lízing sa klasifikuje ako finančný prenájom, keď sa v podstate všetky riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku prenášajú na nájomcu na základe podmienok lízingu. Akýkoľvek iný typ lízingu sa klasifikuje ako operatívny prenájom.</p> <p>Skupina ako prenajímateľ Pri finančnom prenájme sa sumy splatné od nájomcu vykazujú ako pohľadávky vo výške čistých investícií skupiny do prenájmu. Príjmy z finančného prenájmu sa rozložia na účtovné obdobia, aby odrážali konštantnú periodickú mieru návratnosti čistých investícií skupiny, ktoré sú splatné na základe lízingovej zmluvy. Pri operatívnom prenájme sa príjem z prenájmu vyказuje rovnomerne počas doby trvania lízingu. Priame počiatočné náklady, ktoré vznikli pri dohadovaní a vybavovaní operatívneho prenájmu, sa prirátajú k účtovnej hodnote prenajatého majetku a vykazujú rovnomerne počas doby trvania lízingu.</p> <p>Skupina ako nájomca Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vyказuje ako majetok skupiny v reálnej hodnote pri začatí lízingu alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok podľa toho, ktorá je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do súvahy ako záväzok z finančného prenájmu. Lízingové splátky sú rozdelené na finančný náklad a zníženie záväzku z lízingu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera. Finančné náklady sa účtujú do výkazu ziskov a strát, pokiaľ priamo nesúvisia s kvalifikovaným majetkom, ktorý sa kapitalizuje v súlade so všeobecnou zásadou skupiny platnou pre náklady na pôžičky (pozri nižšie). Budúci možný prenájom sa vyказuje priebežne do nákladov. Nájomné z operatívneho prenájmu sa vyказuje rovnomerne do nákladov počas doby trvania prenájmu okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z predmetu prenájmu. Budúci možný prenájom na základe zmlúv o operatívnom prenájme sa vyказuje priebežne do nákladov. V prípade, že skupina využila lízingové stimuly na uzatvorenie operatívneho prenájmu, vyказujú sa takéto stimuly do záväzkov. Suma ekonomického úžitku zo stimulov sa vyказuje rovnomerne ako zníženie nákladov na prenájom, okrem prípadov, keď existuje iná metóda, ktorá lepšie zohľadňuje časový úsek, počas ktorého sa spotrebujú ekonomické úžitky z predmetu prenájmu.</p>

IAS 11.39(b), (c)

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Cudzie meny</p> <p>Individuálne finančné výkazy každého subjektu v rámci skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti (funkčná mena subjektu). Na účely konsolidovaných finančných výkazov sa výsledky a finančná situácia jednotlivých subjektov vyjadrujú v menových jednotkách (napr. v Sk), ktoré sú funkčnou menou spoločnosti, a v mene, v ktorej sa prezentujú konsolidované finančné výkazy.</p> <p>Pri zostavovaní finančných výkazov individuálnych subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzia mena), účtujú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Pri každom zostavovaní finančných výkazov sa peňažné jednotky denominované v cudzích menách prepočítajú vždy pomocou výmenného kurzu platného k dátumu zostavenia finančných výkazov. Nepeňažné položky vykázané v reálnej hodnote a denominované v cudzích menách sa prepočítávajú pomocou výmenného kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky oceňované v obstarávacej cene v cudzej mene sa neprepočítávajú.</p> <p>Kurzové rozdiely sa vykazujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli, okrem:</p> <ul style="list-style-type: none">■ kurzových rozdielov spojených s nedokončenými investíciami určenými na výrobné účely v budúcich obdobiach, ktoré sú zahrnuté do obstarávacej ceny týchto investícií; tieto kurzové rozdiely sa považujú za úpravy nákladových úrokov z pôžičiek v cudzej mene,■ kurzových rozdielov z transakcií uzatvorených na zabezpečenie určitých menových rizík (pozri nižšie, účtovné zásady týkajúce sa zabezpečenia),■ kurzových rozdielov z peňažných položiek vo forme pohľadávky alebo záväzku voči zahraničnej prevádzke, ktorých úhrada sa neplánuje ani nie je pravdepodobné, že budú uhradené, pričom tvoria súčasť čistej investície do zahraničnej prevádzky a vykazujú sa ako rezervy na kurzové rozdiely a pri predaji čistej investície sa zúčtujú do výkazu ziskov a strát. <p>Na účely prezentácie konsolidovaných finančných výkazov sa majetok a záväzky zo zahraničných prevádzok skupiny vyjadrujú v slovenských korunách pomocou výmenných kurzov platných k dátumu zostavenia finančných výkazov. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného výmenného kurzu za dané obdobie, pokiaľ výmenné kurzy nezaznamenali v tomto období významné výkyvy. V takom prípade sa použije výmenný kurz platný k dátumu uskutočnenia účtovného prípadu. Prípadné kurzové rozdiely sa klasifikujú ako vlastné imanie skupiny a prevedú sa do rezerv z prepočtu zahraničných prevádzok. Takéto rozdiely z prepočtu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát účtovného obdobia, v ktorom sa zahraničná prevádzka vyradila.</p> <p>Úpravy goodwillu a reálnej hodnoty pri akvizícii zahraničnej prevádzky sa z účtovného hľadiska posudzujú ako majetok a záväzky zahraničnej prevádzky a prepočítajú sa kurzom platným k súvahovému dňu.</p>
IAS 23.29(a)	<p>Náklady na prijaté úvery a pôžičky</p> <p>Náklady na prijaté úvery a pôžičky priamo súvisiace s obstarávaním, výstavbou alebo výrobou kvalifikovaného majetku, t. j. majetku, ktorý si nevyhnutne vyžaduje značný čas na prípravu plánovaného použitia alebo na predaj, sa prirátajú k obstarávacej cene takéhoto majetku do momentu, kým daný majetok nie je v podstatnej miere pripravený na plánované použitie alebo predaj. Od nákladov na prijaté úvery a pôžičky, ktoré spĺňajú kritériá na kapitalizáciu, sa odrátajú investičné príjmy z dočasných investícií špecifických pôžičiek až do ich použitia na kvalifikovaný majetok.</p> <p>Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.</p>
IAS 20.39(a)	<p>Štátne dotácie</p> <p>Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že skupina bude konať v súlade s podmienkami, ktoré sa ne vzťahujú, a pokiaľ subjekt tieto dotácie neobdržal.</p> <p>Štátne dotácie, ktoré sú primárne určené na to, aby skupina kúpila, postavila alebo inak nadobudla neobežný majetok, sa vykazujú v súvahe ako „Výnosy budúcich období“ a počas ekonomickej životnosti príslušných aktív sa systematicky a racionálne prevádzajú do výkazu ziskov a strát.</p> <p>Ostatné štátne dotácie sa systematicky vykazujú do výnosov počas doby nevyhnutnej na ich priradenie k nákladom, ktoré majú kompenzovať. Štátne dotácie vo forme pohľadávky ako kompenzácia za vzniknuté náklady a straty alebo s cieľom poskytnúť okamžitú finančnú pomoc skupine so žiadanými budúcimi nákladmi sa vykazujú do výkazu ziskov a strát v čase, keď sa stanú splatnými.</p>
IAS 19.120A(a)	<p>Náklady na požitky pri skončení zamestnania</p> <p>Príspevky do programov definovaných požitkov pri skončení zamestnania sa vykazujú do nákladov potom ako zamestnanci vykonajú služby, na základe ktorých získajú na dané príspevky právo.</p> <p>Pri programoch definovaných požitkov sa po skončení zamestnania náklady na zabezpečenie požitkov určujú pomocou prírastkovej poistnomatematickej metódy s poistnomatematickým ocenením vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov. Zisky a straty poistnej matematiky nad 10 % súčasnej hodnoty záväzkov skupiny z programu definovaných požitkov, resp. nad 10 % z reálnej hodnoty aktív programu, podľa toho, ktorá hodnota je vyššia, sa odpisujú počas predpokladaného priemerného produktívneho veku zamestnancov zapojených do programu. Náklady na služby poskytnuté v minulosti sa vykazujú okamžite v rozsahu, v akom sa požitky skutočne poskytli, inak sa odpisujú rovnomerne počas priemerného obdobia, kým sa požitky neposkytnú.</p>

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

Závazky z požitkov po skončení zamestnania vykázané v súvahe predstavujú súčasnú hodnotu záväzkov na definované požitky upravenú o nevykázané zisky a straty poistnej matematiky a nevykázané náklady na služby poskytnuté v minulosti, a zníženú o reálnu hodnotu aktív programu. Akékoľvek aktíva vyplývajúce z tohto výpočtu sú limitované do výšky nevykázanych strát poistnej matematiky a nákladov na služby poskytnuté v minulosti plus súčasná hodnota využiteľných náhrad a odpočtov z budúcich príspevkov do programu.

Platby na základe podielov

Platby na základe podielov realizované prevodom akcií na zamestnancov a iné osoby poskytujúce rovnaké služby sa oceňujú reálnou hodnotou akciového nástroja k dátumu poskytnutia. Reálna hodnota sa oceňuje pomocou binomiálneho modelu. Predpokladaná životnosť použitá v tomto modeli sa na základe najlepšieho odhadu vedenia upravila o vplyv neprevoditeľnosti, obmedzenia týkajúce sa realizovateľnosti a o predpoklady týkajúce sa fungovania. Ďalšie informácie o spôsobe určovania reálnej hodnoty platieb na základe podielov realizovaných prevodom akcií sú uvedené v pozn. 41.

Reálna hodnota určená k dátumu poskytnutia platieb na základe podielov realizovaných prevodom akcií sa vykazuje rovnomerne počas doby platnosti prevodu akcií na zamestnanca na základe odhadu prípadného poskytnutia akcií, ktorý vypracovala skupina.

Uvedená zásada sa vzťahuje na všetky platby na základe podielov realizované prevodom akcií, ktoré boli poskytnuté po 7. novembri 2002 a prevedené po 1. januári 2005. Vo finančných výkazoch nebola vykázaná žiadna iná suma týkajúca sa iných platieb na základe podielov realizovaných prevodom akcií.

Platby na základe podielov realizované prevodom akcií s ostatnými stranami sa oceňujú reálnou hodnotou prijatého tovaru a služieb okrem prípadov, keď reálnu hodnotu nemožno spoľahlivo určiť. V takom prípade sa oceňujú v reálnej hodnote poskytnutých akciových nástrojov ocenených k dátumu dodania tovaru, resp. poskytnutia služby.

V prípade hotovostných platieb sa záväzok vo výške podielu prijatých tovarov a služieb vykazuje v súčasnej reálnej hodnote, ktorá sa určuje vždy k súvahovému dňu.

Dane

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň.

Splatná daň

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za daný rok. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Záväzok spoločnosti zo splatnej dane sa vypočíta pomocou daňových sadzieb platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia finančných výkazov.

Odložená daň

Odložená daň sa vykáže na základe rozdielov medzi účtovnou hodnotou aktív a záväzkov vykazanou vo finančných výkazoch a príslušným daňovým základom použitým na výpočet zdaniteľného zisku, a zaúčtuje pomocou záväzkovej metódy. Odložené daňové záväzky sa vykazujú všeobecne za všetky zdaniteľné dočasné rozdiely; odložené daňové pohľadávky sa vykážu za všetky odpočítateľné dočasné rozdiely, ak je pravdepodobné, že vznikne zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť dočasné rozdiely odpočítateľné od základu dane. Tieto pohľadávky a záväzky sa nevykazujú, ak dočasný rozdiel vzniká z goodwillu alebo pri prvotnom vykázaní (okrem podnikových kombinácií) ostatných aktív a záväzkov pri transakcii, ktorá neovplyvňuje zdaniteľný ani účtovný zisk.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú za zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré vznikajú pri investíciách do dcérskych a pridružených spoločností, a pri podieloch v spoločných podnikoch, okrem prípadov, keď skupina rozpustenie dočasného rozdielu kontroluje, pričom je pravdepodobné, že dočasný rozdiel sa v blízkej budúcnosti nebude realizovať. Odložené daňové pohľadávky z odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré vznikajú pri takýchto investíciách a podieloch, sa vykazujú, iba ak je pravdepodobné, že vznikne dostatočný zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť výhody dočasných rozdielov, pričom je pravdepodobné, že dočasné rozdiely sa budú v blízkej budúcnosti realizovať.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že vzniknú zdaniteľné príjmy, ktoré by postačovali na opätovné získanie časti pohľadávok alebo ich celej výšky.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase zúčtovania záväzku, resp. realizácie pohľadávky, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov) platných, resp. uzákonených, do dátumu zostavenia finančných výkazov. Ocenenie odložených daňových záväzkov a pohľadávok zohľadňuje daňový účinok, ktorý by vyplýval zo spôsobu, na základe ktorého skupina predpokladá, že k dátumu zostavenia finančných výkazov získa, resp. uhradí účtovnú hodnotu svojich aktív a záväzkov.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa navzájom zúčtujú, ak existuje právny nárok na zúčtovanie splatných daňových pohľadávok so splatnými daňovými záväzkami a ak súvisia s daňou z príjmov vyrubenou tým istým daňovým úradom, pričom skupina má v úmysle zúčtovať svoje splatné daňové pohľadávky a záväzky na netto báze.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Splatná a odložená daň za obdobie</p> <p>Splatná a odložená daň sa vykazuje do nákladov alebo výnosov cez výkaz ziskov a strát, okrem prípadov, keď súvisí s položkami, ktoré sa účtujú priamo do vlastného imania (v tom prípade sa aj daň vykazuje priamo do vlastného imania), alebo keď vzniká pri prvotnom zaúčtovaní podnikovej kombinácie. V prípade podnikovej kombinácie treba pri určení goodwillu, resp. sumy, o ktorú nadobúdateľov podiel na čistej reálnej hodnote identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov obstarávaného subjektu prevyšuje obstarávaciu cenu, vziať do úvahy daňový dopad.</p>
IAS 16.73(a), (b)	<p>Budovy, stavby, stroje a zariadenia</p> <p>Pozemky a stavby používané pri výrobe tovaru a poskytovaní služieb alebo na administratívne účely sa uvádzajú v súvahe vo výške precenenia, t. j. v reálnej hodnote k dátumu precenenia po odrátaní akýchkoľvek následných oprávok a kumulovaných strát zo znehodnotenia. Precenenie sa realizuje s dostatočnou pravidelnosťou, aby sa účtovná hodnota významne nelíšila od hodnoty, ktorá by sa vypočítala pomocou reálnej hodnoty k dátumu zostavenia finančných výkazov.</p> <p>Akékoľvek zvýšenie hodnoty z precenenia takýchto pozemkov a stavieb sa účtuje v prospech rezerv z precenenia majetku okrem prípadov, keď sa takýmto zvýšením eliminuje zníženie hodnoty pri preceňovaní toho istého aktíva vykazaného predtým vo výkaze ziskov a strát – v tom prípade sa zvýšenie hodnoty účtuje v prospech výkazu ziskov a strát v rozsahu pôvodne účtovaného zníženia. Zníženie účtovnej hodnoty vyplývajúce z precenenia takýchto pozemkov a stavieb sa účtuje do výkazu ziskov a strát vo výške prevyšujúcej prípadný zostatok evidovaný v rezervách z precenenia majetku a súvisiaci s predchádzajúcim precenením tohto majetku.</p> <p>Odpisy precenených budov sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Pri následnom predaji alebo vyradení preceneného majetku sa príslušný zisk z precenenia, ktorý zostane v rezerve z precenenia majetku, prenáša priamo do nerozdeleného zisku. Z rezervy z precenenia sa nevykonáva žiadny prevod do nerozdeleného zisku okrem prípadov, keď sa majetok odúčtuje.</p> <p>Nedokončené investície určené na výrobné, nájomné, administratívne alebo zatiaľ nešpecifikované účely sa eviduje v obstarávacej cene zníženej o stratu zo zníženia hodnoty. Obstarávacía cena zahŕňa poplatky za odborné služby. V prípade kvalifikovaného majetku sa náklady na prijaté úvery a pôžičky kapitalizujú v súlade s účtovnou zásadou skupiny. Odpisovanie tohto majetku sa začína rovnako ako odpisovanie ostatného majetku, t. j. keď je pripravený na plánované použitie.</p> <p>Inventár a zariadenie sa vykazujú v obstarávacej cene mínus oprávky a akékoľvek kumulované straty zo znehodnotenia. Odpisy sa účtujú rovnomerne, aby sa odpísala obstarávacía cena majetku alebo hodnota, v ktorej bol ocenený (okrem pozemkov a nedokončených investícií), počas predpokladanej ekonomickej životnosti daných aktív. Predpokladaná ekonomická životnosť, zostatkové hodnoty a metóda odpisovania sa preverujú vždy na konci roka, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne.</p> <p>Majetok vo finančnom prenájme sa odpisuje počas predpokladanej doby životnosti rovnako ako vlastný majetok alebo počas doby trvania relevantného prenájmu, ak je táto kratšia.</p> <p>Zisk alebo strata z predaja alebo vyradenia určitej položky budov, stavieb, strojov a zariadení sa vypočítajú ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného aktíva a vykážu vo výkaze ziskov a strát.</p>
IAS 40.75(a)	<p>Investície do nehnuteľností</p> <p>Investície do nehnuteľností, t. j. majetok určený na získanie nájomného, resp. na kapitálové zhodnotenie, sa prvotne oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov na transakciu. Po prvotnom vykázaní sa investície do nehnuteľností oceňujú reálnou hodnotou. Zisky, resp. straty zo zmeny reálnej hodnoty investícií do nehnuteľností, sa zahrnú do výkazu ziskov a strát za obdobie, v ktorom vznikli.</p>
IAS 38.118(b)	<p>Nehmotný majetok</p> <p>Nehmotný majetok nadobudnutý osobitne</p> <p>Nehmotný majetok nadobudnutý osobitne sa vykazuje v obstarávacej cene po odrátaní kumulatívnej amortizácie a strát zo zníženia hodnoty. Odpisy sa účtujú rovnomerne počas odhadovanej ekonomickej životnosti. Odhadovaná ekonomická životnosť a metóda odpisovania sa preverujú vždy na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne.</p> <p>Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – náklady na výskum a vývoj</p> <p>Náklady na výskumnú činnosť sa vykazujú ako náklady v období, keď sa vynaložili.</p> <p>Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ktorý vznikol pri vývoji (alebo pri vývojovej fáze interného projektu), sa vykazuje len v prípade, ak sa preukáže:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ technická realizovateľnosť dokončenia nehmotného majetku tak, že bude použiteľný alebo dostupný na predaj, ■ zámer nehmotný majetok dokončiť a použiť, resp. predať, ■ schopnosť nehmotný majetok použiť, resp. predať, ■ akým spôsobom bude nehmotný majetok produkovať budúce ekonomicke úžitky ■ dostupnosť primeraných technických, finančných a iných zdrojov na dokončenie vývoja a na použitie alebo predaj nehmotného majetku, ■ schopnosť spoľahlivo určiť výdavky vynaložené na vývoj nehmotného majetku.

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Suma prvotne vykázaného nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa náklady, ktoré vznikli od dátumu, keď nehmotný majetok prvýkrát splnil uvedené kritériá účtovania. Ak nemožno vykázat žiadny nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, náklady na vývoj sa účtujú do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom vznikli.</p>
IAS 38.118(b)	<p>Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtuje v obstarávacej cene zníženej o kumulatívnu amortizáciu a straty zo zníženia hodnoty pomocou rovnakej metódy ako pri účtovaní nehmotného majetku nadobudnutého osobitne.</p>
	<p>Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii</p> <p>Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii sa určuje osobitne a vykazuje mimo goodwillu ak spĺňa definíciu nehmotného majetku a jeho reálnu hodnotu možno spoľahlivo určiť. Obstarávacia cena takéhoto nehmotného majetku sa určuje ako reálna hodnota daného majetku k dátumu obstarania.</p>
IAS 38.118(b)	<p>Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikovej kombinácii účtuje v obstarávacej cene zníženej o kumulatívnu amortizáciu a straty zo zníženia hodnoty pomocou rovnakej metódy ako pri účtovaní nehmotného majetku nadobudnutého osobitne.</p>
	<p>Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku okrem goodwillu</p> <p>Ku každému dátumu zostavenia finančných výkazov skupina posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že hodnota daného majetku sa znížila. V prípade výskytu takýchto náznakov sa vypracuje odhad návratnej hodnoty daného majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak návratnú hodnotu individuálnej položky nemožno určiť, skupina určí návratnú hodnotu jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky, ktorej daný majetok patrí. Ak možno definovať primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku, spoločný majetok sa rozdeľuje aj medzi jednotlivé jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky, inak sa pridelí najmenej skupine z jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, pre ktorú možno určiť primeraný a jednotný spôsob rozdelenia majetku.</p> <p>Nehmotný majetok s neobmedzenou ekonomickou životnosťou a nehmotný majetok, ktorý zatiaľ nemožno použiť, sa každoročne testuje z hľadiska zníženia hodnoty a pri každom náznaku možného zníženia jeho hodnoty.</p> <p>Návratná hodnota sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj alebo použiteľnej hodnote, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní použiteľnej hodnoty sa odhad budúcich peňažných tokov diskontuje na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok, pre ktorý nebol zohľadnený odhad budúcich peňažných tokov.</p> <p>Ak je odhad návratnej hodnoty majetku (alebo jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) nižší než jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota daného majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) na jeho návratnú hodnotu. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do výkazu ziskov a strát, pokiaľ sa tento majetok nevedie v precenenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia.</p> <p>Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky) sa zvýši na upravený odhad jeho návratnej hodnoty, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by sa určila, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do výkazu ziskov a strát, pokiaľ sa majetok nevedie v precenenej hodnote. V takom prípade sa zrušenie straty zo zníženia hodnoty posudzuje ako zvýšenie precenenia.</p>
IAS 2.36(a)	<p>Zásoby</p> <p>Zásoby sa uvádzajú v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena vrátane príslušnej sumy fixných a variabilných režijných nákladov sa priraduje k zásobám, ktoré sa účtujú pomocou metódy najvhodnejšej pre danú skupinu zásob, pričom hodnota väčšiny zásob sa oceňuje pomocou princípu first-in-first-out (FIFO). Čistá realizovateľná hodnota zahŕňa predpokladanú predajnú cenu zásob zníženú o všetky odhadované náklady na dokončenie a náklady potrebné na realizáciu predaja.</p> <p>Rezervy</p> <p>Rezervy sa tvoria, keď má skupina súčasný (právny alebo implicitný) záväzok, ktorý je výsledkom minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že skupina bude musieť tento záväzok vyrovnať a výšku takéhoto záväzku možno spoľahlivo odhadnúť. Suma vykázaných rezerv sa určuje na základe najlepšieho odhadu sumy potrebnej na úhradu súčasného záväzku k dátumu zostavenia finančných výkazov po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezervy určujú pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na úhradu súčasného záväzku, účtovná hodnota rezerv sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov. Ak sa predpokladá, že časť alebo všetky ekonomické úžitky potrebné na vyrovnanie rezerv sa získajú od tretej strany, pohľadávka sa vykáže na strane aktív, ak je skoro isté, že skupina získa odškodnenie a výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.</p> <p>Nevýhodné zmluvy</p> <p>Súčasný záväzok vyplývajúce z nevýhodných zmlúv sa vykazuje a oceňuje ako rezervy. Nevýhodná zmluva sa chápe ako zmluva skupiny, na základe ktorej nevýhodné náklady na splnenie záväzkov v zmysle zmluvy prevyšujú predpokladané ekonomické úžitky, ktoré z nej budú plynúť.</p> <p>Reštrukturalizácia</p> <p>Skupina vykáže rezervu na reštrukturalizáciu, ak má vypracovaný podrobný oficiálne zdokumentovaný plán reštrukturalizácie a dotknuté subjekty očakávajú, že realizácia reštrukturalizácie sa začne implementáciou plánu alebo oznámením jeho hlavných charakteristík dotknutým subjektom. Ocenenie rezerv na reštrukturalizáciu zahŕňa iba priame náklady spojené s reštrukturalizáciou, t. j. sumy nevyhnutne vyplývajúce z reštrukturalizácie, ktoré nesúvisia s prebiehajúcimi činnosťami účtovnej jednotky.</p>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited
<p>IFRS 7.21 [IAS 32.60(b), 61]</p>	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Záručné opravy Rezervy na náklady na záručné opravy sa vykazujú k dátumu predaja príslušných výrobkov podľa najlepšieho odhadu vedenia pokiaľ ide o náklady potrebné na úhradu záväzkov skupiny.</p> <p>Finančný majetok Investície sa vykazujú, resp. prestanú vykazovať, k dátumu transakcie na základe zmluvy o kúpe alebo predaji investície, ktorej podmienky vyžadujú vykonať investíciu v časovom rámci určenom daným trhom, a oceňujú sa pri prvotnom vykázaní reálnou hodnotou po odrátaní priamych nákladov na transakciu, okrem finančného majetku vykazaného v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, ktorý sa pri prvotnom vykázaní oceňuje reálnou hodnotou.</p> <p>Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií: finančný majetok „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“, „investície držané do splatnosti“, „finančný majetok k dispozícii na predaj“ a „úvery a pohľadávky“. Klasifikácia závisí od charakteru finančného majetku a účelu použitia, a určuje sa pri prvotnom vykazovaní.</p> <p>Metóda efektívnej úrokovej miery Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného majetku a na rozdelenie výnosových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného majetku, prípadne počas kratšieho obdobia.</p> <p>Výnosy sa vykazujú na základe efektívnej úrokovej miery dlhových nástrojov, okrem finančného majetku označeného ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“.</p> <p>Finančný majetok v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát Finančný majetok sa klasifikuje ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“, ak je určený na obchodovanie alebo ak je označený ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“.</p> <p>Finančný majetok sa klasifikuje ako „určený na obchodovanie“, ak:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ bol nadobudnutý primárne s cieľom predaja v dohľadnej budúcnosti, ■ je súčasťou identifikovaného portfólia finančných nástrojov, ktoré skupina spoločne spravuje a ktoré má profil krátkodobého ziskového portfólia, ■ predstavuje finančný derivát, ktorý sa neposudzuje ako zabezpečovací nástroj a ani nemá funkciu takéhoto nástroja. <p>Finančný majetok, okrem finančného majetku určeného na obchodovanie, možno pri prvotnom vykázaní označiť ako „finančný majetok v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“, ak:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ takéto označenie eliminuje alebo významne zníži nezrovnalosti pri oceňovaní a vykazovaní, ktoré by inak vznikli, ■ je súčasťou skupiny finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktorá sa spravuje a ktorej výsledky sa oceňujú na základe reálnej hodnoty v súlade s oficiálne zdokumentovanou stratégiou riadenia rizík skupiny alebo v súlade s jej investičnou stratégiou, pričom informácie o zaradovaní do skupín sa poskytujú interne na uvedenom princípe ■ je súčasťou zmluvy, ktorá obsahuje jeden alebo viac vnorených derivátov, a IAS 39 umožňuje, aby sa celá kombinovaná zmluva (majetok alebo záväzky) označovala ako „v reálnej hodnote zúčtovaná cez výkaz ziskov a strát“. <p>Finančný majetok v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát sa vykazuje v reálnej hodnote, pričom akýkoľvek výsledný zisk alebo strata sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Čistý zisk alebo čistá strata zúčtovaná cez výkaz ziskov a strát zahŕňa akékoľvek dividendy alebo úroky získané z finančného majetku. Spôsob výpočtu reálnej hodnoty je uvedený v pozn. 40.</p> <p>Investície držané do splatnosti Zmenky a dlhopisy s fixnými alebo variabilnými platbami a fixnou splatnosťou, ktoré skupina plánuje a je schopná držať do splatnosti, sa klasifikujú ako investície držané do splatnosti. Pri vykazovaní sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po zohľadnení zníženia hodnoty, pričom výnosy sa vykazujú pomocou princípu efektívneho výnosu.</p> <p>Finančný majetok k dispozícii na predaj Kótované akcie a kótované dlhopisy s možnosťou spätného odkúpenia, ktoré skupina vlastní a ktoré sa obchodujú na aktívnom trhu, sa klasifikujú ako „k dispozícii na predaj“ a vykazujú v reálnej hodnote. Spôsob určenia reálnej hodnoty je uvedený v pozn. 40. Zisky a straty zo zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú priamo do vlastného imania v položke „Rezerva z precenenia investícií“, okrem straty zo zníženia hodnoty, úrokov vypočítaných pomocou efektívnej úrokovej miery a kurzových rozdielov z peňažného majetku, ktoré sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát. V prípade predaja investícií alebo zníženia ich hodnoty sa kumulovaný zisk alebo strata, vykazané v minulom období v rezerve z precenenia investícií, zahŕňajú do výkazu ziskov a strát za dané obdobie.</p> <p>Dividendy z nástrojov vlastného imania k dispozícii na predaj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát, keď skupina získa právo prijať platby.</p> <p>Reálna hodnota peňažného majetku k dispozícii na predaj denominovaného v cudzej mene sa určuje v danej cudzej mene a prepočítava pomocou spotového kurzu k dátumu zostavenia finančných výkazov. Zmena reálnej hodnoty, ktorú možno pripísať rozdielom z prepočtu v dôsledku zmeny amortizovaných nákladov majetku, sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát. Ostatné zmeny sa vykazujú vo vlastnom imaní.</p>

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

Úvery a pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Úvery a pohľadávky sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po zohľadnení akéhokoľvek zníženia hodnoty. Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, pri ktorých by vykazanie úrokov nebolo významné.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov. Hodnota finančného majetku sa znižuje, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného majetku, nastalo zníženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície. Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch, výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

S výnimkou nástrojov vlastného imania k dispozícii na predaj, ak v nasledujúcom období výška straty zo zníženia hodnoty klesne a tento pokles možno objektívne pripísať udalosti, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, vykázaná strata zo zníženia hodnoty sa rozpustí cez výkaz ziskov a strát tak, aby účtovná hodnota investície k dátumu rozpustenia príslušnej straty zo zníženia hodnoty neprevýšila amortizované náklady aké by boli, keby sa takáto strata nevykázala.

Pri podielových cenných papieroch k dispozícii na predaj sa akékoľvek zvýšenie reálnej hodnoty po vykázaní straty zo zníženia hodnoty vykazuje priamo do vlastného imania.

**Finančné záväzky a nástroje vlastného imania vydané skupinou
Dlh alebo vlastné imanie**

Dlhové nástroje alebo nástroje vlastného imania sa klasifikujú ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie podľa obsahu zmluvnej dohody.

Nástroje vlastného imania

Nástroj vlastného imania je akákoľvek zmluva, ktorá dokladuje zostávajúci podiel na majetku skupiny po odpočte všetkých jej záväzkov. Nástroje vlastného imania sa vykazujú v sume prijatých platieb zníženej o priame náklady na emisiu.

Zložené nástroje

Jednotlivé komponenty zložených nástrojov sa klasifikujú osobitne ako finančné záväzky a vlastné imanie podľa obsahu zmluvnej dohody. Reálna hodnota záväzkovej zložky k dátumu emisie sa odhadne pomocou trhovej úrokovej sadzby platnej pre podobné nekonvertibilné nástroje. Táto suma sa vykáže ako záväzok na základe amortizovaných nákladov, pokiaľ záväzok nezanikne pri konverzii, alebo k dátumu splatnosti daného nástroja. Kapitálová zložka sa vypočíta po odpočítaní sumy záväzkovej zložky od reálnej hodnoty celkového zloženého nástroja. Táto suma znížená o vplyv dane z príjmov sa vykazuje do vlastného imania a neskôr už nepreceňuje.

Záväzky zo zmlúv o finančných zárukách

Záväzky zo zmlúv o finančných zárukách sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a pri následnom ocenení buď:

- sumou záväzku vyplývajúceho zo zmluvy v súlade s IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“, alebo
- sumou vykázanou pri prvotnom ocenení po zohľadnení kumulatívnej amortizácie v súlade s uvedenými zásadami vykazovania výnosov,

podľa toho, ktorá z uvedených hodnôt je vyššia.

Finančné záväzky

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát alebo ako ostatné finančné záväzky.

IFRS 7.21
[IAS 32.60(b)]

IFRS 7.27

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

Finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát, ak je finančný záväzok určený na obchodovanie alebo sa označuje ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“.

Finančné záväzky sa klasifikujú ako „určené na obchodovanie“, ak:

- vznikli primárne s cieľom spätného odkúpenia v dohľadnej budúcnosti,
- sú súčasťou identifikovaného portfólia finančných nástrojov, ktoré skupina spoločne spravuje a ktoré má profil krátkodobého ziskového portfólia,
- predstavujú finančné deriváty, ktoré sa neposudzujú ako zabezpečovacie nástroje ani nemajú funkciu takýchto nástrojov.

Finančné záväzky okrem finančných záväzkov určených na obchodovanie možno pri prvotnom vykázaní označiť ako „finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“, ak:

- takéto označenie eliminuje alebo významne zníži nezrovnalosti pri oceňovaní a vykazovaní, ktoré by inak vznikli
- sú súčasťou skupiny finančného majetku alebo finančných záväzkov, resp. oboch uvedených skupín, ktorá sa spravuje a ktorej výsledky sa oceňujú na základe reálnej hodnoty v súlade s oficiálne zdokumentovanou stratégiou riadenia rizík skupiny alebo v súlade s jej investičnou stratégiou, pričom informácie o zaradovaní do skupín sa poskytujú interne na uvedenom princípe,
- sú súčasťou zmluvy, ktorá obsahuje jeden alebo viac vnorených derivátov a IAS 39 umožňuje, aby sa celá kombinovaná zmluva (majetok alebo záväzky) označovala ako „v reálnej hodnote zúčtovaná cez výkaz ziskov a strát“.

Finančné záväzky v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát sa vykazujú v reálnej hodnote, pričom akýkoľvek výsledný zisk alebo strata sa účtujú do výkazu ziskov a strát. Čistý zisk alebo čistá strata zúčtovaná cez výkaz ziskov a strát zahŕňa akékoľvek úroky z finančného záväzku. Spôsob výpočtu reálnej hodnoty je uvedený v pozn. 40.

Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky vrátane pôžičiek sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o náklady na transakciu.

Ostatné finančné záväzky sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet amortizovaných nákladov finančného záväzku a na rozdelenie nákladových úrokov počas príslušného obdobia. Efektívna úroková miera je sadzba, ktorá presne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných platieb počas predpokladanej ekonomickej životnosti finančného záväzku, prípadne počas kratšieho obdobia.

Finančné deriváty

Skupina uzatvára množstvo zmlúv o finančných derivátoch s cieľom riadiť riziko úrokových sadzieb a kurzové riziko vrátane forwardových menových kontraktov, úrokových a menových swapov. Detailnejšie informácie o finančných derivátoch sú uvedené v pozn. 40 k finančným výkazom.

Finančné deriváty sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzatvorenia zmluvy o finančnom deriváte a neskôr sa preceňujú na reálnu hodnotu vždy k dátumu zostavenia finančných výkazov. Výsledný zisk alebo strata sa vykazujú priamo vo výkaze ziskov a strát, pokiaľ sa derivát neoznačuje alebo nefunguje ako zabezpečovací nástroj – v tom prípade načasovanie jeho zaúčtovania do výkazu ziskov a strát závisí od charakteru zabezpečovacieho vzťahu. Skupina označuje určité deriváty buď ako zabezpečenie reálnej hodnoty vykázaného majetku alebo záväzkov, alebo ako pevné prísľuby (zabezpečenie reálnej hodnoty), zabezpečenie vysoko pravdepodobných predpokladaných transakcií alebo zabezpečenie kurzového rizika pevných prísľubov (zabezpečenie peňažných tokov), príp. zabezpečenie čistých investícií do zahraničných prevádzok.

Reálna hodnota zabezpečovacích derivátov sa klasifikuje ako neobežný majetok, resp. dlhodobé záväzky, ak zostatková splatnosť zabezpečovacieho vzťahu je dlhšia ako 12 mesiacov, alebo ako obežný majetok, resp. krátkodobé záväzky, ak zostatková splatnosť zabezpečovacieho vzťahu je kratšia ako 12 mesiacov.

Deriváty, ktoré nie sú zaradené do efektívneho zabezpečovacieho vzťahu, sa klasifikujú ako obežný majetok, resp. krátkodobé záväzky.

Vnorené deriváty

Deriváty vnorené do iných finančných nástrojov alebo iných základných zmlúv sa z účtovného hľadiska posudzujú ako samostatné deriváty, ak neexistuje úzka súvislosť medzi ich rizikami a charakteristikami, a rizikami a charakteristikami základnej zmluvy a ak sa základná zmluva neúčtuje v reálnej hodnote, pričom zmeny reálnej hodnoty sa vykazujú do výkazu ziskov a strát.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja

Zabezpečovacie nástroje, ktoré obsahujú deriváty, vnorené deriváty a nederivátové nástroje súvisiace s kurzovým rizikom, skupina klasifikuje buď ako zabezpečenie reálnej hodnoty, zabezpečenie peňažných tokov alebo zabezpečenie čistých investícií do zahraničných prevádzok. Zabezpečenie kurzového rizika pevných prísľubov sa účtuje ako zabezpečenie peňažných tokov.

Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu subjekt zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia skupina priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečenej položky.

Detailné informácie o reálnej hodnote finančných derivátov použitých na zabezpečenie uvádza pozn. 40. Pohyby rezervy zo zabezpečovacích derivátov ako položka vlastného imania sú uvedené aj vo výkaze zmien vo vlastnom imaní.

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa označujú ako a splňajú kritériá zabezpečenia reálnej hodnoty, sa vykazujú priamo do výkazu ziskov a strát spolu s akýmikoľvek zmenami reálnej hodnoty zabezpečenej položky, ktoré súvisia so zabezpečovaným rizikom.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja sa skončí, keď skupina zruší zabezpečovací vzťah, po expirácii zabezpečovacieho nástroja alebo jeho predaji, vypovedaní, resp. realizácii predmetnej zmluvy, alebo keď prestane splňať podmienky účtovania zabezpečovacieho nástroja. Úprava účtovnej hodnoty zabezpečenej položky vyplývajúca zo zabezpečeného rizika sa realizuje do výkazu ziskov a strát od dátumu predmetnej úpravy.

Zabezpečenie peňažných tokov

Využitá časť zmien reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa označujú ako a splňajú kritériá zabezpečenia peňažných tokov, sa časovo rozlišuje do vlastného imania. Zisk alebo strata týkajúca sa nevyužitej časti sa vyказuje priamo do výkazu ziskov a strát.

Sumy časovo rozlíšené do vlastného imania sa opätovne vykážu do výkazu ziskov a strát v období, v ktorom sa vo výkaze ziskov a strát vykáže zabezpečená položka. Ak sa však zabezpečená predpokladaná operácia vykáže do nefinančného majetku alebo nefinančných záväzkov, zisky a straty predbežne vykázané do vlastného imania sa presunú do prvotného vyčíslenia obstarávacej ceny majetku alebo záväzkov.

Účtovanie zabezpečovacieho nástroja sa skončí, keď skupina zruší zabezpečovací vzťah, po expirácii zabezpečovacieho nástroja alebo jeho predaji, vypovedaní, resp. realizácii predmetnej zmluvy, alebo keď prestane splňať podmienky účtovania zabezpečovacieho nástroja. Akýkoľvek kumulatívny zisk alebo strata časovo rozlíšené do vlastného imania ostávajú vo vlastnom imaní a vykazujú sa až po konečnom vykázaní predpokladanej operácie do výkazu ziskov a strát. Ak sa už neočakáva ďalší výskyt zabezpečovacej transakcie, kumulatívne zisky alebo straty vykázané vo vlastnom imaní sa vykážu priamo do výkazu ziskov a strát.

Zabezpečenie čistých investícií do zahraničných prevádzok

Zabezpečenie čistých investícií do zahraničných prevádzok sa účtuje rovnako ako zabezpečenie peňažných tokov. Akékoľvek zisky alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja týkajúce sa využitej časti zabezpečenia sa vykazujú do vlastného imania v položke „Rezervy na kurzové rozdiely“. Zisky alebo straty súvisiace s nevyužitou časťou zabezpečenia sa vykazujú priamo do výkazu ziskov a strát.

Pri predaji zahraničnej prevádzky sa zisky a straty časovo rozlíšené do rezerv na kurzové rozdiely vykážu vo výkaze ziskov a strát.

4. Dôležité účtovné rozhodnutia a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pozn.: Tieto príklady predstavujú rôzne druhy vykazovania, ktoré sa môžu v tejto oblasti vyžadovať. Vykázané udalosti budú závisieť od okolností jednotlivých subjektov a od významných rozhodnutí a odhadov týkajúcich sa výsledkov a finančnej situácie subjektu.

Namiesto zverejnenia týchto údajov v samostatnej poznámke by možno bolo vhodnejšie zahrnúť ich do príslušných poznámok o majetku a záväzkoch alebo do informácií o relevantných účtovných zásadách.

Pri uplatňovaní účtovných zásad skupiny uvedených v pozn. 3 sa od vedenia vyžaduje, aby prijalo rozhodnutia a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov.

Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu odlišovať.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad upravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vykonania opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Dôležité rozhodnutia pri uplatňovaní účtovných zásad

Pri uplatňovaní účtovných zásad subjektu prijalo vedenie tieto dôležité rozhodnutia s najvýznamnejším vplyvom na sumy vykázané vo finančných výkazoch (okrem posudzovania účtovných odhadov, ktoré sú uvedené nižšie).

Vykazovanie výnosov

V pozn. 13 sú opísané náklady potrebné v priebehu roka na opravy tovaru dodaného jednému z hlavných zákazníkov skupiny. Tovar bol zákazníkovi dodaný v období január – júl 2006 a zákazník krátko nato zistil, že tovar je poškodený. Na základe rokovaní sa dohodol harmonogram prác, ktorý bude obsahovať náklady skupiny až do roka 2008. Vzhľadom na zistené problémy muselo vedenie zvážiť, či je vhodné vykázať výnosy z uvedených transakcií vo výške 39 mil. Sk v bežnom účtovnom období v súlade so všeobecnými zásadami skupiny platnými pre vykazovanie výnosov pri dodávke tovaru, resp. či by nebolo vhodnejšie vykázať výnosov odložiť, kým sa neskončia opravy.

Pri tomto rozhodovaní posúdilo vedenie detailné kritériá vykazovania výnosov z predaja tovaru, ktoré určuje IAS 18 „Výnosy“, a najmä to, či skupina previedla na kupujúceho významné riziká a úžitky z vlastníctva tovaru. Po detailnom vyčíslení záväzkov skupiny v súvislosti s opravami a na základe dohody o obmedzení možných požiadaviek zákazníka na ďalšie práce, resp. na výmenu tovaru, sa vedenie ubezpečilo, že významné riziká a úžitky boli prevedené a že vykázať výnosov v bežnom účtovnom období je spolu s vykázaním primeranej rezervy na náklady spojené s opravami náležité.

IAS 1.113

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																	
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																	
IAS 1.116 IAS 1.120	<p>Kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch</p> <p>V tejto časti sa uvádzajú základné predpoklady týkajúce sa budúcnosti a ďalšie kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch vypracovaných k súvahovému dňu, ktoré predstavujú významné riziko závažných úprav účtovnej hodnoty aktív a záväzkov v nasledujúcom účtovnom období.</p> <p>Návratnosť nehmotných aktív vytvorených vlastnou činnosťou</p> <p>Vedenie prehodnotilo počas roka návratnosť nehmotných aktív vytvorených vlastnou činnosťou v rámci rozvoja elektronického obchodu skupiny vykázanú v súvahe k 31. decembru 2006 vo výške 0,5 mil. Sk.</p> <p>Projekt úspešne napreduje a reakcia zákazníka potvrdila predchádzajúce odhady vedenia týkajúce sa predpokladaných výnosov projektu. Zvýšená aktivita konkurencie však prinútila vedenie prehodnotiť odhady týkajúce sa budúcich podielov na trhu a predpokladanej marže z týchto výrobkov. Na základe výsledkov detailnej analýzy citlivosti je vedenie presvedčené o návratnosti účtovnej hodnoty majetku, a to aj v prípade nižších výnosov. Vzniknutá situácia sa bude dôkladne sledovať a v prípade, že si to situácia na trhu vyžiada, vykonajú sa v budúcich obdobiach úpravy.</p> <p>Zníženie hodnoty goodwillu</p> <p>Identifikácia zníženia hodnoty goodwillu si vyžaduje odhad použiteľnej hodnoty jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, medzi ktoré sa goodwill rozdelil. Pri výpočte použiteľnej hodnoty by subjekt mal vypracovať odhad budúcich peňažných tokov, ktorých tvorbu od jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky očakáva, a na výpočet súčasnej hodnoty použiť vhodnú diskontnú sadzbu.</p> <p>Účtovná hodnota goodwillu k dátumu zostavenia finančných výkazov bola 20,3 mil. Sk po vykázaní opravnej položky na straty zo zníženia hodnoty vo výške 15 000 Sk v roku 2006. Podrobný výpočet opravnej položky na straty zo zníženia hodnoty sa uvádza v pozn. 17.</p> <p>Ekonomická životnosť budov, stavieb, strojov a zariadení</p> <p>Ako sa uvádza v pozn. 3, skupina preveruje odhady ekonomickej životnosti budov, stavieb, strojov a zariadení na konci každého ročného účtovného obdobia. Počas účtovného roka vedenie určilo, že ekonomická životnosť určitých položiek zariadenia by sa mala vzhľadom na vývoj nových technológií skrátiť.</p> <p>Finančný dopad tohto prehodnotenia za predpokladu, že majetok sa ponecháva až do konca svojej ekonomickej životnosti, má za následok zvýšenie nákladov na konsolidované odpisy bežného účtovného roka a počas nasledujúcich 3 rokov o tieto sumy:</p>																																	
	<p>v tis. Sk</p> <table> <tr><td>2006</td><td style="text-align: right;">9</td></tr> <tr><td>2007</td><td style="text-align: right;">7</td></tr> <tr><td>2008</td><td style="text-align: right;">4</td></tr> <tr><td>2009</td><td style="text-align: right;">2</td></tr> </table>	2006	9	2007	7	2008	4	2009	2																									
2006	9																																	
2007	7																																	
2008	4																																	
2009	2																																	
	<p>5. Výnosy</p>																																	
IAS 18.35(b)	<p>Analýza výnosov skupiny za rok z pokračujúcich a ukončených činností (bez výnosov z investícií – pozri pozn. 7):</p>																																	
	<table> <thead> <tr> <th></th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th style="border-bottom: 1px solid black;">Rok končiaci sa 31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">V tis. Sk</th> <th style="text-align: center;">V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pokračujúce činnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IAS 18.35(b) Výnosy z predaja výrobkov</td> <td style="text-align: right;">102 469</td> <td style="text-align: right;">102 035</td> </tr> <tr> <td>IAS 18.35(b) Výnosy z poskytovania služieb</td> <td style="text-align: right;">38 449</td> <td style="text-align: right;">49 805</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">140 918</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">151 840</td> </tr> <tr> <td>Ukončené činnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>IAS 11.39(a) Výnosy z predaja výrobkov</td> <td style="text-align: right;">64 087</td> <td style="text-align: right;">77 661</td> </tr> <tr> <td>IAS 11.39(a) Výnosy zo zákazkovej výroby</td> <td style="text-align: right;">318</td> <td style="text-align: right;">182</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">64 405</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">77 843</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">205 323</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">229 683</td> </tr> </tbody> </table>		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05		V tis. Sk	V tis. Sk	Pokračujúce činnosti			IAS 18.35(b) Výnosy z predaja výrobkov	102 469	102 035	IAS 18.35(b) Výnosy z poskytovania služieb	38 449	49 805		140 918	151 840	Ukončené činnosti			IAS 11.39(a) Výnosy z predaja výrobkov	64 087	77 661	IAS 11.39(a) Výnosy zo zákazkovej výroby	318	182		64 405	77 843		205 323	229 683
	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05																																
	V tis. Sk	V tis. Sk																																
Pokračujúce činnosti																																		
IAS 18.35(b) Výnosy z predaja výrobkov	102 469	102 035																																
IAS 18.35(b) Výnosy z poskytovania služieb	38 449	49 805																																
	140 918	151 840																																
Ukončené činnosti																																		
IAS 11.39(a) Výnosy z predaja výrobkov	64 087	77 661																																
IAS 11.39(a) Výnosy zo zákazkovej výroby	318	182																																
	64 405	77 843																																
	205 323	229 683																																

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																									
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Na časť výnosov skupiny z predaja tovaru v cudzej mene sa vzťahuje zabezpečenie peňažných tokov. Vyššie uvedené sumy, ktoré sú vykázané ako tržby z predaja tovaru, zahŕňajú preúčtovanie reálnej hodnoty derivátov použitých na zabezpečenie výnosov v cudzej mene. Táto suma zahrnutá do výnosov z pokračujúcich činností predstavuje __ mil. Sk (2005: __ mil. Sk). Výnosy z ukončených činností predstavujú __ mil. Sk (2005: __ mil. Sk).</p> <p>6. Podnikateľské a geografické segmenty</p> <p>Pozn.: IAS 14 „Vykazovanie o segmentoch“ vyžaduje, aby subjekty, ktorých akcie alebo dlhové cenné papiere sú kótované na verejnom trhu, resp. subjekty, ktoré pripravujú emisiu akcií alebo dlhových cenných papierov na verejnom trhu cenných papierov, uviedli členenie na podnikateľské a geografické segmenty. V prípade, že sa subjekt, ktorého cenné papiere nie sú verejne obchodované, dobrovoľne rozhodne vykázať informácie o segmentoch vo finančných výkazoch podľa IFRS, musí v plnom rozsahu splňať požiadavky IAS 14.</p>																																																																																									
	<p>Podnikateľské segmenty</p> <p>Výrobky a služby v rámci jednotlivých podnikateľských segmentov</p> <p>Z hľadiska riadenia tvoria súčasnú organizačnú štruktúru skupiny štyri hlavné prevádzkové divízie – pomôcky, bicykle, stavebná činnosť a hračky. Tieto divízie predstavujú základ vykazovania hlavných informácií o segmentoch skupiny. Hlavné výrobky a služby jednotlivých divízií:</p> <p>Pomôcky – výroba a predaj pomôcok v krajine A a v zahraničí. Bicykle – výroba bicyklov vrátane rekreačných, horských a detských. Stavebná činnosť – výstavba a rekonštrukcia obytných priestorov v krajine A. Hračky – výroba a predaj hračiek v krajine A a v zahraničí.</p> <p>Ďalšími činnosťami sú vývoj a predaj počítačového softvéru pre špecializované podnikateľské aplikácie a prenájom špecializovaných skladovacích zariadení.</p> <p>V priebehu bežného účtovného roka skupina predala svoju divíziu na výrobu a predaj bicyklov a predstavenstvo oznámilo, že má v úmysle predaj aj stavebnú činnosť (pozri pozn. 11).</p>																																																																																									
IAS 14.81 IAS 1.126(b)	<p>Výnosy podľa segmentov</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2">Externé tržby</th> <th colspan="2">V rámci segmentu</th> <th rowspan="3">Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th rowspan="3">Ostatné Rok končiaci sa 31/12/05</th> <th rowspan="3">Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th rowspan="3">Celkom Rok končiaci sa 31/12/05</th> </tr> <tr> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/05</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/05</th> </tr> <tr> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pomôcky</td> <td>75 370</td> <td>79 467</td> <td>2 515</td> <td>1 872</td> <td>579</td> <td>428</td> <td>78 464</td> <td>81 767</td> </tr> <tr> <td>Bicykle</td> <td>35 515</td> <td>49 153</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>35 515</td> <td>49 153</td> </tr> <tr> <td>Stav. činnosť</td> <td>28 890</td> <td>28 690</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>28 890</td> <td>28 690</td> </tr> <tr> <td>Hračky</td> <td>63 455</td> <td>69 542</td> <td>806</td> <td>650</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>64 261</td> <td>70 192</td> </tr> <tr> <td>Iné</td> <td>1 514</td> <td>2 403</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1 514</td> <td>2 403</td> </tr> <tr> <td>Celkom za všetky segmenty</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>208 644</td> <td>232 205</td> </tr> <tr> <td>Eliminácie</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(3 321)</td> <td>(2 522)</td> </tr> <tr> <td>Konsolidované tržby</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>205 323</td> <td>229 683</td> </tr> </tbody> </table>		Externé tržby		V rámci segmentu		Rok končiaci sa 31/12/06	Ostatné Rok končiaci sa 31/12/05	Rok končiaci sa 31/12/06	Celkom Rok končiaci sa 31/12/05	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Pomôcky	75 370	79 467	2 515	1 872	579	428	78 464	81 767	Bicykle	35 515	49 153	-	-	-	-	35 515	49 153	Stav. činnosť	28 890	28 690	-	-	-	-	28 890	28 690	Hračky	63 455	69 542	806	650	-	-	64 261	70 192	Iné	1 514	2 403	-	-	-	-	1 514	2 403	Celkom za všetky segmenty							208 644	232 205	Eliminácie							(3 321)	(2 522)	Konsolidované tržby							205 323	229 683
	Externé tržby		V rámci segmentu		Rok končiaci sa 31/12/06	Ostatné Rok končiaci sa 31/12/05					Rok končiaci sa 31/12/06	Celkom Rok končiaci sa 31/12/05																																																																														
	Rok končiaci sa 31/12/06		Rok končiaci sa 31/12/05	Rok končiaci sa 31/12/06									Rok končiaci sa 31/12/05																																																																													
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																																																																						
Pomôcky	75 370	79 467	2 515	1 872	579	428	78 464	81 767																																																																																		
Bicykle	35 515	49 153	-	-	-	-	35 515	49 153																																																																																		
Stav. činnosť	28 890	28 690	-	-	-	-	28 890	28 690																																																																																		
Hračky	63 455	69 542	806	650	-	-	64 261	70 192																																																																																		
Iné	1 514	2 403	-	-	-	-	1 514	2 403																																																																																		
Celkom za všetky segmenty							208 644	232 205																																																																																		
Eliminácie							(3 321)	(2 522)																																																																																		
Konsolidované tržby							205 323	229 683																																																																																		
IAS 14.5	<p>Výnosy podľa segmentov</p>																																																																																									
IAS 14.67	<p>Tržby v rámci segmentu sa účtujú vo výške, ktorá zodpovedá platným trhovým cenám pri externom predaji podobného tovaru.</p>																																																																																									
IAS 14.75 IAS 14.52	<p>Výsledok segmentu</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pokračujúce činnosti</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pomôcky</td> <td>29 123</td> <td>29 640</td> </tr> <tr> <td>Hračky</td> <td>8 774</td> <td>10 343</td> </tr> <tr> <td>Iné</td> <td>1 011</td> <td>984</td> </tr> <tr> <td></td> <td>38 908</td> <td>40 967</td> </tr> <tr> <td>Eliminácie</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Nepridelené náklady</td> <td>(9 360)</td> <td>(8 829)</td> </tr> <tr> <td>Zisk pred zdanením</td> <td>29 548</td> <td>32 138</td> </tr> <tr> <td>Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov</td> <td>(11 306)</td> <td>(11 801)</td> </tr> <tr> <td>Zisk za rok z pokračujúcich činností</td> <td>18 242</td> <td>20 337</td> </tr> </tbody> </table>		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Pokračujúce činnosti			Pomôcky	29 123	29 640	Hračky	8 774	10 343	Iné	1 011	984		38 908	40 967	Eliminácie	-	-	Nepridelené náklady	(9 360)	(8 829)	Zisk pred zdanením	29 548	32 138	Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(11 306)	(11 801)	Zisk za rok z pokračujúcich činností	18 242	20 337																																																					
	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05																																																																																								
	v tis. Sk	v tis. Sk																																																																																								
Pokračujúce činnosti																																																																																										
Pomôcky	29 123	29 640																																																																																								
Hračky	8 774	10 343																																																																																								
Iné	1 011	984																																																																																								
	38 908	40 967																																																																																								
Eliminácie	-	-																																																																																								
Nepridelené náklady	(9 360)	(8 829)																																																																																								
Zisk pred zdanením	29 548	32 138																																																																																								
Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(11 306)	(11 801)																																																																																								
Zisk za rok z pokračujúcich činností	18 242	20 337																																																																																								
IAS 14.67																																																																																										

Zdroj		International GAAP Holdings Limited									
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie									
		Výsledok segmentu								Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
										v tis. Sk	v tis. Sk
		Ukončené činnosti									
		Bicykle								5 454	9 636
		Stavebná činnosť								4 206	3 481
										<u>9 660</u>	<u>13 117</u>
		Eliminácie								-	-
		Nepridelené								1 810	(124)
		Zisk pred zdanením								11 470	12 993
		Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov								(3 160)	(2 998)
IAS 14.67		Zisk za rok z ukončených činností								<u>8 310</u>	<u>9 995</u>
IAS 14.67		Zisk za rok								26 552	30 332
IAS 14.55, 56		Aktíva a záväzky segmentu									
		Aktíva				Záväzky					
		31/12/06		31/12/05		31/12/06		31/12/05			
		v tis. Sk		v tis. Sk		v tis. Sk		v tis. Sk			
		Pomôcky		116 149		108 034		10 003		11 662	
		Bicykle		-		10 012		-		955	
		Stavebná činnosť		18 494		20 012		3 104		2 552	
		Hračky		72 513		70 658		7 135		6 105	
		Iné		8 346		7 970		220		214	
		Konsolidované		215 502		216 686		20 462		21 488	
		Konsolidované		-		-		-		-	
		Konsolidované		46 956		44 443		70 956		72 602	
		Konsolidované		262 458		261 129		91 418		94 090	
		Ostatné informácie o segmentoch									
		Pomôcky		Bicykle		Stavebná činnosť		Hračky			
		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05		
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk		
IAS 14.66		-	-	-	-	-	-	-	-	Účtovná hodnota ridružených podnikov aúčtovaných metódou vlastného imania	

Zdroj		International GAAP Holdings Limited							
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie							
		Rok kon- čiaci sa 31/12/06	Rok kon- čiaci sa 31/12/05	Rok kon- čiaci sa 31/12/06	Rok kon- čiaci sa 31/12/05	Rok kon- čiaci sa 31/12/06	Rok kon- čiaci sa 31/12/05	Rok kon- čiaci sa 31/12/06	Rok kon- čiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 14.64	Podiel na čistom zisku/(strate) pridružených podnikov	-	-	-	-	-	-	-	-
IAS 14.57	Obstaranie aktív segmentu	8 507	6 952	-	325	4 099	1 500	7 317	2 500
IAS 36.129(a)	Straty zo zníženia hodnoty:								
	Zúčtované do HV	1 204	-	-	-	-	-	15	-
	Zúčtované do vlastného imania	-	-	-	-	-	-	-	-
IAS 36.129(b)	Zrušenie straty zo zníženia hodnoty:								
	Zúčtované do HV	-	-	-	-	-	-	-	-
	Zúčtované do vlastného imania	-	-	-	-	-	-	-	-
IAS 14.58	Odpisy a amortizácia majetku segmentu	5 261	5 988	2 120	3 236	967	1 309	3 665	3 202
IAS 14.61	Iné významné nepeňažné náklady	451	155	5	30	9	35	20	60
IAS 14.59	Významné výnosy alebo náklady [uved'te]	-	-	-	-	-	-	-	-
Geografické segmenty									
IAS 14.81	Uvedené štyri divízie skupiny vyvíjajú činnosť v troch základných geografických oblastiach – v krajine A, B a C. Jednotlivé geografické segmenty majú takúto štruktúru:								
	Krajina A	V krajine A skupina vyrába a predáva rozsiahly sortiment všetkých svojich výrobkov.							
	Krajina B	V krajine B skupina prevádzkuje závody na výrobu pomôcok a oddelenia odbytu. V krajine B mala sídlo aj divízia výroby a predaja bicyklov ešte predtým, ako ju skupina predala.							
	Krajina C	V krajine C skupina prevádzkuje závody na výrobu pomôcok a oddelenia odbytu.							
	Tabuľka poskytuje prehľad o tržbách skupiny od externých odberateľov a informácie o aktívach segmentu podľa geografickej lokality:								
IAS 14.69		Tržby od externých odberateľov		Aktíva segmentu		Obstaranie aktív segmentu			
		Rok kon- čiaci sa	Rok kon- čiaci sa			Rok kon- čiaci sa	Rok kon- čiaci sa		
		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05		
		v tis. Sk	v tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk		
	Krajina A	v tis. Sk	v tis. Sk	201 080	202 242	10 459	5 760		
	Krajina B	25 898	43 562	39 256	36 428	5 567	2 888		
	Krajina C	25 485	25 687	21 684	22 009	3 897	2 629		
	Iné	5 333	8 620	438	450	-	-		
		205 323	229 683	262 458	261 129	19 923	11 277		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
7. Výnosy z investícií		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
Pokračujúce činnosti			
	Výnosy z prenájmu:	-	-
IAS 17.47(e)	Výnosy z podmienených budúcich splátok finančného lízingu	-	-
	Výnosy z operatívneho prenájmu:	-	-
IAS 40.75(f)	Investície do nehnuteľností	18	14
IAS 17.56(b)	Podmienené budúce splátky nájomného	-	-
	Iné	18	14
Výnosové úroky:			
	Bankové vklady	1 650	741
	Investície k dispozícii na predaj	154	148
	Iné úvery a pohľadávky	66	5
	Investície držané do splatnosti	445	410
IFRS 7.20(d) [IAS 32.94(k)]	Finančný majetok so zníženou hodnotou	-	-
IFRS 7.20(b) [IAS 32.94(k)]	Výnosové úroky celkom	2 315	1 304
IAS 18.35(b)	Tantiémy	579	428
IAS 18.35(b)	Prijaté dividendy	156	154
	Iné (súčet nevýznamných položiek)	540	451
		3 608	2 351
Tabuľka uvádza prehľad o výnosoch z investícií do finančného majetku podľa kategórie majetku:			
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Finančný majetok k dispozícii na predaj	310	302
	Úvery a pohľadávky	1 716	746
	Investície držané do splatnosti	445	410
		2 471	1 458
	Výnosy z investícií do nefinančného majetku	1 137	893
		3 608	2 351
Informácie o výnosoch vykázaných v súvislosti s finančným majetkom v reálnej hodnote zúčtovaným cez výkaz ziskov a strát sa uvádzajú v pozn. 8.			

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
8. Ostatné zisky s straty			
		Rok	Rok
		končiaci sa	končiaci sa
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
Pokračujúce činnosti			
IAS 1.87(c)	Zisk/(strata) z predaja budov, stavieb, strojov a zariadení	6	67
IAS 1.87(d)	Zisk/(strata) z predaja investícií	-	-
IAS 20.39(b)	Prijaté štátne dotácie na rekvifikáciu pracovníkov	731	979
	Čisté kurzové zisky/(straty) (i)	114	(117)
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(f)]	Zmena reálnej hodnoty finančného majetku označeného ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“	-	-
IFRS 7.20(a)	Zmena reálnej hodnoty finančného majetku klasifikovaného ako určený na obchodovanie	-	-
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(f)]	Zmena reálnej hodnoty finančných záväzkov označených ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“	-	-
IFRS 7.20(a)	Zmena reálnej hodnoty finančných záväzkov klasifikovaných ako určené na obchodovanie	-	-
IAS 40.76(d)	Zmena reálnej hodnoty investícií do nehnuteľností	(6)	8
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(k)]	Preúčtovanie zisku/(straty) z vlastného imania pri predaji investícií klasifikovaných ako investície k dispozícii na predaj	-	-
	Iné	89	68
		<u>934</u>	<u>1 005</u>
IAS 21.52(a)	(i) Čisté kurzové zisky za rok predstavovali 144 000 Sk (2005: čistá kurzová strata 68 000 Sk), z toho čistý zisk 114 000 Sk (2005: čistá strata 117 000 Sk) sa týka pokračujúcich činností (pozri predchádzajúci text) a čistý zisk vo výške 30 000 Sk (čistý zisk 49 000 Sk) sa vzťahuje na ukončené činnosti (pozri pozn. 11). Neboli vykázané žiadne ďalšie zisky ani straty v súvislosti s úvermi a pôžičkami, resp. investíciami držanými do splatnosti, okrem tých, ktoré sú opísané v pozn. 7, a okrem opravných položiek vykázaných/zúčtovaných v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku (pozri pozn. 13 a 25).		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
9. Finančné náklady			
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	4 412	6 186
	Úroky zo záväzkov z finančného prenájmu	75	54
	Dividendy z kumulatívnych prioritných akcií klasifikovaných ako finančné záväzky (pozn. 32)	613	-
	Úroky z konvertibilných dlhopisov	110	-
	Úroky z večných (nevypovedateľných) dlhopisov	52	-
	Ostatné nákladové úroky	25	-
IFRS 7.20(b) [IAS 32.94(k)] IAS 23.29(b)	Nákladové úroky celkom	5 287	6 240
	Mínus: sumy zahrnuté do obstarávacej ceny kvalifikovaného majetku	(11)	(27)
		5 276	6 213
IFRS 7.24(a) IFRS 7.24(a)	Strata/(zisk) z derivátov zaradených medzi účtovanie o zabezpečení reálnej hodnoty (Zisk)/strata z úprav o zabezpečovanú položku zaradenú medzi účtovanie o zabezpečení reálnej hodnoty	5 (5)	- -
		-	-
IFRS 7.23(d)	Zisky z precenenia na reálnu hodnotu úrokových swapov označených ako zabezpečovanie peňažných tokov prevedené z vlastného imania	(120)	(86)
	Zrušenie diskontácie rezerv	28	30
IFRS 5.17	Zrušenie diskontácie nákladov na predaj dlhodobého majetku klasifikovaného ako majetok určený na predaj	-	-
	Ostatné finančné náklady	-	-
		5 184	6 157
	Vzťahujúce sa na:		
	Pokračujúce činnosti	5 034	6 023
	Ukončené činnosti	150	134
IAS 23.29(c)	Vážený priemer sadzby na kapitalizáciu úrokov aplikovanej na celkový objem úverov je 8,0 % p. a. (2005: 7,8 % p. a.).	5 184	6 157

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	10. Daň z príjmov		
	Daň z príjmov zúčtovaná do výkazu ziskov a strát	Rok končiaci sa 31/12/06 v tis. Sk	Rok kon- čiaci sa 31/12/05 v tis. Sk
IAS 12.79	Daňový náklad/(výnos):		
	Splatná daň zúčtovaná do nákladov/(výnosov)	12 973	14 347
	Úpravy zúčtované v bežnom roku v súvislosti so splatnou daňou minulých rokov	-	-
	Odložená daň zúčtovaná do nákladov/(výnosov) v súvislosti so vznikom a zúčtovaním dočasných rozdielov	1 643	538
	Odložená daň preúčtovaná z vlastného imania do výnosov	(150)	(86)
		1 493	452
	Vplyv zmeny daňových sadzieb a legislatívy	-	-
	Zníženie hodnoty (zúčtovanie predchádzajúceho zníženia hodnoty) odložených daňových pohľadávok	-	-
	Daňový náklad/(výnos) v súvislosti so zmenami účtovných postupov, ktoré nemožno zaúčtovať so spätnou platnosťou	-	-
	Celková daň zúčtovaná do nákladov/(výnosov)	14 466	14 799
	Vzťahujúce sa na:		
	Pokračujúce činnosti	11 306	11 801
	Ukončené činnosti (pozn. 11)	3 160	2 998
		14 466	14 799
IAS 12.81(c)	Odsúhlasenie celkovej dane za rok s účtovným ziskom:		
		Rok končiaci sa 31/12/06 v tis. Sk	Rok kon- čiaci sa 31/12/05 v tis. Sk
	Zisk z pokračujúcich činností	29 548	32 138
	Zisk z ukončených činností	11 470	12 993
	Zisk z hospodárskej činnosti	41 018	45 131
	Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov vypočítaná sadzbou 30 %	12 305	13 539
	Vplyv výnosov oslobodených od dane	-	-
	Daňový vplyv nedaňových nákladov pri určovaní zdaniteľného zisku	2 231	1 326
	Daňový vplyv koncesíí (výskum a vývoj a iné daňové úľavy)	(75)	(66)
	Straty zo zníženia hodnoty goodwillu, ktoré sú nedaňovým nákladom	5	-
	Daňový vplyv zmien predpokladaného spôsobu obnovy aktív	-	-
	Daňový vplyv precenenia majetku na daňové účely	-	-
	Daňový vplyv neuplatnených daňových strát a kompenzácií, ktoré neboli vykázané ako odložené daňové pohľadávky	-	-
	Daňový vplyv prv neuplatnených daňových strát a kompenzácií, ktoré sú teraz vykázané ako odložené daňové pohľadávky	-	-
	Vplyv rozdielnych daňových sadzieb dcérskych spoločností pôsobiacich v iných jurisdikciách	-	-
IAS 12.81(d)	Daňový vplyv zostatkov odloženej dane v dôsledku zmeny sadzby dane z príjmov z ___ % na ___ % (s účinnosťou od [uviesť dátum])	-	-
		14 466	14 799
	Úpravy vykázané v bežnom roku v súvislosti so splatnou daňou za predchádzajúce roky	-	-
	Daň z príjmov zúčtovaná do výkazu ziskov a strát	14 466	14 799

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
IAS 12.81(c)	Sadzba dane použitá pri odsúhlasení za roky 2006 a 2005 je 30-percentná sadzba dane z príjmov právnických osôb, ktorú podľa daňovej legislatívy krajiny A musia odvieť právnické osoby v krajine A zo svojich zdaniteľných ziskov.		
IAS 12.81(a)	Daň z príjmov vykázaná priamo vo vlastnom imaní	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Splatná daň		
	Náklady na emisiu akcií	(1)	-
	Náklady na spätné odkúpenie akcií	(8)	-
		(9)	-
	Odložená daň		
	Z výnosov a nákladov vykázaných priamo vo vlastnom imaní:		
	Precenenie majetku	-	493
	Prepočet zahraničných prevádzok	22	36
	Precenenie finančných nástrojov vykázaných ako zabezpečenie peňažných tokov	131	95
	Precenenie finančného majetku k dispozícii na predaj	28	24
	Poistnomatematické pohyby v programoch definovaných požitkov	-	-
	Účtovné úpravy vlastného imania	-	-
		181	648
	Prevody do výkazu ziskov a strát:		
	Prevod z vlastného imania do výkazu ziskov a strát pri zabezpečovaní peňažných tokov	(114)	-
	Prevod do výkazu ziskov a strát pri predaji zahraničnej prevádzky	(36)	-
		150	-
	Daň z transakcií s vlastníkami materskej spoločnosti		
	Počiatkové vykázanie kapitálovej zložky zložených finančných nástrojov	242	-
	Náklady na emisiu akcií a spätné odkúpenie, ktoré sú odpočítateľné od základu dane počas 5 rokov	(75)	-
	Nadmerný odpočet v súvislosti s platbami na základe podielov	-	-
	Iné [uved'te]	-	-
		167	-
	Celková odložená daň vykázaná priamo vo vlastnom imaní	198	648
		189	648
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Splatné daňové pohľadávky a záväzky		
	Splatné daňové pohľadávky		
	Vplyv daňových strát, ktoré možno spätné uplatniť a zabezpečiť si vrátenie dane zaplatenej v predchádzajúcich obdobiach	-	-
	Pohľadávka z vrátenia daní	85	60
	Iné [uved'te]	-	-
		85	60
	Splatné daňové záväzky		
	Záväzky z dane z príjmov	5 133	5 868
	Iné [uved'te]	-	-
		5 133	5 868

Zdroj	International GAAP Holdings Limited								
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie								
	Odložená daň								
	V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú odložené daňové pohľadávky a záväzky:								
IAS 12.81(a), (g)	2006	Začiatkový stav	Zúčtované do HV	Zúčtované do vlastného imania	Preúčtované z vl. imania do HV	Prírastky/úbytky	Kurzové rozdiely	Zmeny daňovej sadzby	Konečný stav
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
	Dočasné rozdiely								
	Zabezpečenie peňažných tokov	(119)	-	(131)	114	-	-	-	(136)
	Investície zúčtované metódou vlastného imania	(1 268)	(356)	-	-	-	-	-	(1 624)
	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(3 221)	(1 532)	-	-	517	-	-	(4 236)
	Finančný prenájom	(22)	18	-	-	-	-	-	(4)
	Nehmotný majetok	(572)	214	-	-	-	-	-	(358)
	Finančný majetok k dispozícii na predaj	(226)	-	(28)	-	-	-	-	(254)
	Konvertibilné dlhopisy	-	9	(242)	-	-	-	-	(233)
	Kurzové rozdiely týkajúce sa zahraničnej dcérskej spoločnosti	(14)	-	(22)	36	-	-	-	-
	Rezervy	1 672	42	-	-	-	-	-	1 714
	Pochybné pohľadávky	251	(8)	-	-	(4)	-	-	239
	Iné finančné záväzky	5	2	-	-	-	-	-	7
	Neuplatnené náklady na emisiu akcií a spätné odkúpenie	-	-	75	-	-	-	-	75
	Iné (uvedzte)	(181)	(32)	-	-	-	-	-	(213)
		(3 695)	(1 643)	(348)	150	513	-	-	(5 023)
	Neuplatnené daňové straty a výhody								
	Daňové straty	-	-	-	-	-	-	-	-
	Daňové výhody v zahraničí	-	-	-	-	-	-	-	-
	Iné	2	-	-	-	-	-	-	2
		2	-	-	-	-	-	-	2
		(3 693)	(1 643)	(348)	150	513	-	-	(5 021)

Zdroj	International GAAP Holdings Limited								
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie								
	Odložená daň								
	V nasledujúcom prehľade sa uvádzajú odložené daňové pohľadávky a záväzky:								
IAS 12.81(a), (g)	2005	Začiatkový stav	Zúčtované do HV	Zúčtované do vlastného imania	Preúčto- vané z vl. imania do HV	Prírastky/ úbytky	Kur- zové rozdiely	Zmeny daňovej sadzby	Konečný stav
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
	Dočasné rozdiely								
	Zabezpečenie peňaž- ných tokov	(110)	-	(95)	86	-	-	-	(119)
	Investície zúčtované metódou vlastného imania	(791)	(477)	-	-	-	-	-	(1 268)
	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	(2 540)	(188)	(493)	-	-	-	-	(3 221)
	Finančný prenájom	(29)	7	-	-	-	-	-	(22)
	Nehmotný majetok	(669)	97	-	-	-	-	-	(572)
	Finančný majetok v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkazov a strát	-	-	-	-	-	-	-	-
	Finančný majetok k dispozícii na predaj	(202)	-	(24)	-	-	-	-	(226)
	Kurzové rozdiely týkajúce sa zahraničnej dcérskej spoločnosti	22	-	(36)	-	-	-	-	(14)
	Rezervy	1 692	(20)	-	-	-	-	-	1 672
	Pochybné pohľadávky	122	129	-	-	-	-	-	251
	Iné finančné záväzky	9	(4)	-	-	-	-	-	5
	Iné [uved'te]	(97)	(84)	-	-	-	-	-	(181)
		(2 593)	(540)	(648)	86	-	-	-	(3 695)
	Neuplatnené daňové straty a výhody								
	Daňové straty	-	-	-	-	-	-	-	-
	Daňové výhody v zahraničí	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ostatné	-	2	-	-	-	-	-	2
		-	2	-	-	-	-	-	2
		(2 593)	(538)	(648)	86	-	-	-	(3 693)

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	Zostatky odloženej dane vykázané v súvahe:		
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Odložené daňové záväzky	4 591	3 693
	Priamo súvisiace s majetkom určeným na predaj (pozn. 12)	430	-
		<u>5 021</u>	<u>3 693</u>
	Nevykázané odložené daňové pohľadávky		
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 12.81(e)	K dátumu zostavenia finančných výkazov neboli vykázané tieto odložené daňové pohľadávky:		
	Daňové straty – výnos	-	-
	Daňové straty – vlastné imanie	11	11
	Neuplatnené daňové výhody (expirácia [dátum])	-	-
	Dočasné rozdiely	-	-
		<u>11</u>	<u>11</u>
	Nevykázané daňové straty možno uplatniť do roku 2008.		
	Nevykázané zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s investíciami a majetkovými podielmi		
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 12.81(f)	Zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s investíciami do dcérskych spoločností, pobočiek a pridružených podnikov a majetkovými podielmi v spoločných podnikoch, v súvislosti s ktorými nebol vykázaný odložený daňový záväzok, sa vzťahujú na:		
	Domáce dcérske spoločnosti	120	125
	Zahraničné dcérske spoločnosti	-	-
	Pridružené podniky a spoločne riadené subjekty	-	-
	Iné [uvedte]	-	-
		<u>120</u>	<u>125</u>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																												
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>11. Ukončené činnosti</p> <p>Predaj divízie na výrobu a predaj bicyklov</p> <p>IFRS 5.30 Dňa 28. septembra 2006 predstavenstvo skupiny uzatvorilo dohodu o predaji divízie na výrobu a predaj bicyklov. Výnosy z predaja výrazne prevýšili účtovnú hodnotu predmetných čistých aktív, preto pri preradení tejto divízie do majetku určeného na predaj spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty. Predaj divízie na výrobu bicyklov je v súlade s dlhodobou politikou skupiny zamerať sa na výrobu pomôcok a hračiek. Predaj sa uskutočnil 30. novembra 2006. S účinnosťou od tohto dátumu kontrolu nad divíziou na výrobu bicyklov prevzal nadobúdateľ. Podrobnejšie údaje o úbytku majetku a záväzkov sú uvedené v pozn. 44.</p> <p>IFRS 5.41</p> <p>Plán predaja stavebnej činnosti</p> <p>IFRS 5.30 Dňa 30. novembra 2006 predstavenstvo oznámilo, že má v úmysle predaj aj stavebnú činnosť skupiny, ktorá sa zaoberá výstavbou a rekonštrukciou obytných budov v krajine A. Predaj je v súlade s dlhodobou politikou skupiny zamerať sa na výrobu pomôcok a hračiek. Skupina intenzívne hľadá kupca na divíziu stavebnej činnosti. Predpokladaný predaj by sa mohol uskutočniť do 31. júla 2007. Skupina nevykázala stratu zo zníženia hodnoty pri preradení tejto divízie do majetku určeného na predaj.</p> <p>IFRS 5.41</p> <p>IFRS 5.34 V tabuľke je uvedený spoločný hospodársky výsledok ukončených činností (t. j. divízie na výrobu bicyklov a stavebnej činnosti) zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát. Údaje o zisku a peňažných tokoch z ukončených činností za minulé účtovné obdobia boli upravené, aby zahŕňali prevádzky preradené v bežnom roku do ukončených činností.</p>																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zisk za rok z ukončených činností</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Výnosy</td> <td>64 405</td> <td>77 843</td> </tr> <tr> <td>Iné príjmy</td> <td>30</td> <td>49</td> </tr> <tr> <td></td> <td>64 435</td> <td>77 892</td> </tr> <tr> <td>Náklady</td> <td>(54 905)</td> <td>(64 899)</td> </tr> <tr> <td>Zisk pred zdanením</td> <td>9 530</td> <td>12 993</td> </tr> <tr> <td>Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov</td> <td>(2 524)</td> <td>(2 998)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>7 006</td> <td>9 995</td> </tr> <tr> <td>Zisk/(strata) z precenenia na reálnu hodnotu mínus náklady na predaj</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Zisk/(strata) z predaja činností (vrátane zúčtovania rezervy na kurzové rozdiely vo výške 0,12 mil. Sk pri predaji dcérskej spoločnosti)</td> <td>1 940</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov</td> <td>(636)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 304</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Zisk za rok z ukončených činností</td> <td>8 310</td> <td>9 995</td> </tr> <tr> <td>Peňažné toky z ukončených činností</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Čisté peňažné toky z prevádzkových činností</td> <td>6 381</td> <td>7 068</td> </tr> <tr> <td>Čisté peňažné toky z investičných činností</td> <td>2 767</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Čisté peňažné toky z finančných činností</td> <td>(5 000)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Čisté peňažné toky</td> <td>4 148</td> <td>7 068</td> </tr> </tbody> </table> <p>Stavebná činnosť bola klasifikovaná a zaúčtovaná k 31. decembru 2006 ako skupina majetku a záväzkov určených na predaj (pozri pozn. 12).</p>		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Zisk za rok z ukončených činností			Výnosy	64 405	77 843	Iné príjmy	30	49		64 435	77 892	Náklady	(54 905)	(64 899)	Zisk pred zdanením	9 530	12 993	Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(2 524)	(2 998)		7 006	9 995	Zisk/(strata) z precenenia na reálnu hodnotu mínus náklady na predaj	-	-	Zisk/(strata) z predaja činností (vrátane zúčtovania rezervy na kurzové rozdiely vo výške 0,12 mil. Sk pri predaji dcérskej spoločnosti)	1 940	-	Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(636)	-		1 304	-	Zisk za rok z ukončených činností	8 310	9 995	Peňažné toky z ukončených činností			Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	6 381	7 068	Čisté peňažné toky z investičných činností	2 767	-	Čisté peňažné toky z finančných činností	(5 000)	-	Čisté peňažné toky	4 148	7 068
	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05																																																											
	v tis. Sk	v tis. Sk																																																											
Zisk za rok z ukončených činností																																																													
Výnosy	64 405	77 843																																																											
Iné príjmy	30	49																																																											
	64 435	77 892																																																											
Náklady	(54 905)	(64 899)																																																											
Zisk pred zdanením	9 530	12 993																																																											
Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(2 524)	(2 998)																																																											
	7 006	9 995																																																											
Zisk/(strata) z precenenia na reálnu hodnotu mínus náklady na predaj	-	-																																																											
Zisk/(strata) z predaja činností (vrátane zúčtovania rezervy na kurzové rozdiely vo výške 0,12 mil. Sk pri predaji dcérskej spoločnosti)	1 940	-																																																											
Príslušná daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	(636)	-																																																											
	1 304	-																																																											
Zisk za rok z ukončených činností	8 310	9 995																																																											
Peňažné toky z ukončených činností																																																													
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	6 381	7 068																																																											
Čisté peňažné toky z investičných činností	2 767	-																																																											
Čisté peňažné toky z finančných činností	(5 000)	-																																																											
Čisté peňažné toky	4 148	7 068																																																											

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
12. Dlhodobý majetok klasifikovaný ako určený na predaj			
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Pozemky určené na predaj (i)	1 260	-
	Majetok súvisiaci so stavebnou činnosťou (ii)	21 076	-
		<u>22 336</u>	<u>-</u>
	Závazky súvisiace s dlhodobým majetkom určeným na predaj (ii)	3 684	-
IFRS 5.41	(i) Skupina má v úmysle v priebehu najbližších 10 mesiacov predať pozemok, ktorý už nevyužíva. Tento majetok využívala v minulosti divízia na výrobu hračiek. V súčasnosti sa hľadá kupec. Spoločnosť nevykázala stratu zo zníženia hodnoty pri preradení tohto pozemku do majetku určeného na predaj ani k 31. decembru 2006.		
IFRS 5.41 IFRS 5.38	(ii) Ako sa uvádza v pozn. 11, skupina má v úmysle odpredať svoju stavebnú činnosť a očakáva, že predaj sa uskutoční do 31. júla 2007. Hlavné triedy majetku a záväzkov vrátane prevádzok preradených do majetku určeného na predaj k dátumu zostavenia finančných výkazov:		
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Goodwill	1 147	-
	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	16 944	-
	Zásoby	830	-
	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	1 980	-
	Peniaze a peňažné ekvivalenty	175	-
	Majetok stavebnej divízie klasifikovaný ako určený na predaj	<u>21 076</u>	<u>-</u>
	Závazky z obchodného styku a iné záväzky	(3 254)	-
	Splatná daň	-	-
	Odložený daňový záväzok	(430)	-
	Závazky stavebnej divízie vzťahujúce sa na majetok klasifikovaný ako určený na predaj	<u>(3 684)</u>	<u>-</u>
	Čisté aktíva stavebnej divízie klasifikované ako určené na predaj	<u>17 392</u>	<u>-</u>
IAS 2.36(c)			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	13. Zisk za rok		
	Zisk za rok sa vypočítal po úpravách o tieto nákladové (výnosové) položky:		
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku		
IFRS 7.20(e) [IAS 32.94(l)]	Strata zo zníženia hodnoty (zúčtovaná)/vykázaná voči pohľadávkam z obchodného styku (pozn. 25)	(40)	430
	Strata zo zníženia hodnoty majetkových investícií k dispozícii na predaj	-	-
	Strata zo zníženia hodnoty úverových investícií k dispozícii na predaj	-	-
		<u>(40)</u>	<u>430</u>
	Odpisy a amortizácia		
	Odpisy budov, stavieb, strojov a zariadení	12 587	15 794
IAS 36.126(a)	Zníženie hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení	1 204	-
IAS 38.118(d)	Amortizácia nehmotného majetku	1 592	1 556
IAS 36.126(a)	Zníženie hodnoty goodwillu	15	-
IAS 1.93	Odpisy a amortizácia celkom	<u>15 398</u>	<u>17 350</u>
	Vzťahujúce sa na:		
	Pokračujúce činnosti	12 412	13 878
	Ukončené činnosti	2 986	3 472
		<u>15 398</u>	<u>17 350</u>
IAS 38.126	Náklady na výskum a vývoj priamo zúčtované do nákladov	<u>502</u>	<u>440</u>
	Náklady na zamestnanecké požitky		
	Požitky pri skončení zamestnania (pozri pozn. 39)		
IAS 19.46	Programy definovaných príspevkov	160	148
IAS 19.120A(g)	Programy definovaných požitkov	<u>586</u>	<u>556</u>
		<u>746</u>	<u>704</u>
IFRS 2.50	Platby na základe podielov (pozri pozn. 41)		
IFRS 2.51(a)	Úhrada platieb prevodom akcií	206	338
IFRS 2.51(a)	Úhrada platieb v hotovosti	-	-
		<u>206</u>	<u>338</u>
IAS 19.142	Požitky pri skončení zamestnania	-	-
	Iné zamestnanecké požitky	<u>13 426</u>	<u>14 397</u>
IAS 1.93		<u>14 378</u>	<u>15 439</u>
	Vzťahujúce sa na:		
	Pokračujúce činnosti	9 803	11 655
	Ukončené činnosti	4 575	3 784
		<u>14 378</u>	<u>15 439</u>
IAS 1.86	Počas roka sa vykázali náklady na opravné práce, ktoré treba vykonať v súvislosti s dodávkou výrobkov pre jedného z hlavných odberateľov skupiny, vo výške 4,17 mil. Sk. Táto suma sa zahrnula do [náklady na predaj/obstarávacía cena zásob a náklady na zamestnanecké požitky]. Suma predstavuje odhad nákladov na práce, ktoré treba vykonať podľa dohodnutého harmonogramu do roku 2008. V bežnom účtovnom období sa zaúčtovali náklady vo výške 1,112 mil. Sk, pričom do ďalšieho účtovného obdobia sa preniesla rezerva vo výške 3,058 mil. Sk na zohľadnenie predpokladaných nákladov v rokoch 2007 a 2008 (pozri pozn. 35).		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	14. Zisk na akciu		
	Poznámka: IAS 33 „Zisk na akciu“ vyžaduje, aby informácie o zisku na akciu prezentovali subjekty, ktorých kmeňové akcie alebo potenciálne kmeňové akcie sú kótované na verejnom trhu a obchoduje sa s nimi, a subjekty, ktoré pripravujú emisiu akcií alebo potenciálnych kmeňových akcií na verejnom trhu cenných papierov. Ak sa iné subjekty rozhodnú zverejniť informácie o zisku na akciu vo svojich finančných výkazoch zostavených v súlade s IFRS, takéto zverejnenie musí v plnom rozsahu spĺňať požiadavky IAS 33.		
		Rok	Rok
		končiaci sa	končiaci sa
		31/12/06	31/12/05
		stotiny	stotiny
	Základný zisk na akciu		
	Z pokračujúcich činností	81.7	87.3
IAS 33.68	Z ukončených činností	47.7	49.6
	Základný zisk na akciu celkom	129.4	136.9
	Redukovaný zisk na akciu		
	Z pokračujúcich činností	76.9	83.2
IAS 33.68	Z ukončených činností	44.9	47.3
	Redukovaný zisk na akciu celkom	121.8	130.5
	Základný zisk na akciu		
	Zisk a vážený priemerný počet kmeňových akcií na účely určenia základného zisku na akciu:		
		Rok	Rok
		končiaci sa	končiaci sa
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Zisk za rok pripadajúci na vlastníkov materskej spoločnosti	22 552	27 569
	Iné [uved'te]	-	-
	Zisk na účely zistenia celkového základného zisku na akciu	22 552	27 569
	Zisk za rok z ukončených činností na účely určenia základného zisku na akciu z ukončených činností	(8 310)	(9 995)
	Iné [uved'te]	-	-
	Zisk na účely zistenia základného zisku na akciu z pokračujúcich činností	14 242	17 574
		Rok	Rok
		končiaci sa	končiaci sa
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 33.70(b)	Vážený priemerný počet kmeňových akcií na účely určenia základného zisku na akciu (všetky ukazovatele)	17 432	21 130

Zdroj	International GAAP Holdings Limited				
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie				
	Redukovaný zisk na akciu				
IAS 33.70(a)	Zisk na účely zistenia všetkých ukazovateľov redukovaného zisku na akciu sa rovná zisku, ktorý bol použitý na účely zistenia ekvivalentných ukazovateľov základného zisku na akciu.				
IAS 33.70(b)	Odsúhlasenie váženého priemerného počtu kmeňových akcií na účely určenia redukovaného zisku na akciu s váženým priemerným počtom kmeňových akcií na účely určenia základného zisku na akciu:				
			Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05	
			v tis.	v tis.	
	Vážený priemerný počet kmeňových akcií na účely určenia základného zisku na akciu		17 432	20 130	
	Akcie, ktoré sa posudzujú ako vydané bezodplatne v súvislosti s:				
	Zamestnaneckými opciami		161	85	
	Čiastočne splatenými kmeňovými akciami		923	900	
	Konvertibilnými dlhopismi		-	-	
	Iné [uvedte]		-	-	
	Vážený priemerný počet kmeňových akcií na účely určenia redukovaného zisku na akciu (všetky ukazovatele)		18 516	21 115	
IAS 33.70(c)	Nasledujúce potenciálne kmeňové akcie nemajú redukujúci vplyv, preto nie sú zahrnuté do váženého priemerného počtu kmeňových akcií na účely určenia redukovaného zisku na akciu:				
			Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05	
			v tis.	v tis.	
	Konvertibilné dlhopisy		4 500	-	
	Iné [uvedte]		-	-	
			4 500	-	
	Vplyv zmien účtovných zásad				
IAS 8.28(f)	Zmeny v účtovných zásadách skupiny počas roka sú podrobne opísané v pozn. 2. Tieto zmeny mali dopad na vykázaný zisk na akciu v rozsahu, v akom ovplyvnili hospodárske výsledky vykázané v rokoch 2006 a 2005.				
	Údaje o uvedených dopadoch na základný a redukovaný zisk na akciu sú zhrnuté v tabuľke:				
		Vplyv na základný zisk na akciu		Vplyv na redukovaný zisk na akciu	
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		stotiny	stotiny	stotiny	stotiny
	Obmedzenie možnosti označiť finančný majetok a finančné záväzky ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“	(0.05)	(0.02)	(0.04)	(0.02)
	Vykázané zmluvy o finančných zárukách	(0.02)	0.04	(0.02)	0.04
	Iné [uvedte]	-	-	-	-
	Celkový vplyv zmien účtovných zásad	(0.07)	0.02	(0.06)	0.02

Zdroj	International GAAP Holdings Limited					
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie				
		15. Budovy, stavby, stroje, zariadenia				
IAS 16.73(a) IAS 16.73(d),(e)		Pozemky v neobmedzenom vlastníctve, reálna hodnota	Budovy, reálna hodnota	Zhodnotenie prenajatého majetku, obstarávacía cena	Stroje a zariadenia, obstarávacía cena	Zariadenia vo finančnom prenájme, obstarávacía cena
		Celkom				
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
		Obstarávacía cena alebo ocenenie				
		K 1. januáru 2005				
		14 750	13 666	306	156 534	630 185 886
		Prírastky	-	1 205	-	10 657 40 11 902
		Úbytky	-	-	-	(27 286) - (27 286)
		Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	-	- -
		Preradenie do majetku určeného na predaj	-	-	-	- -
		Zvýšenie hodnoty z precenenia	1 608	37	-	- 1 645
		Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	- -
		Iné [uved'te]	-	-	-	- -
		K 1. januáru 2006	16 358	14 908	306	139 905 670 172 147
		Prírastky	-	-	-	22 983 - 22 983
		Úbytky	(1 530)	(1 184)	(16)	(19 147) (624) (22 501)
		Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	-	454 - 454
		Preradenie do majetku určeného na predaj	(1 260)	(1 357)	-	(20 785) - (23 402)
		Zvýšenie/(zníženie) hodnoty z precenenia	-	-	-	- -
		Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	- -
		Iné [uved'te]	-	-	-	- -
		K 31. decembru 2006	13 568	12 367	290	123 410 46 149 681
		Oprávky a zníženie hodnoty				
		K 1. januáru 2005				
		-	(1 521)	(30)	(25 019)	(378) (26 948)
		Eliminácia pri predaji majetku	-	-	-	5 058 - 5 058
		Eliminácia pri precenení	-	(2)	-	- (2)
		Eliminácia pri preradení do majetku určeného na predaj	-	-	-	- -
		Strata zo zníženia vykázaná vo výkaze ziskov a strát	-	-	-	- -
IAS 36.126(b)		Rozpustenie straty zo zníženia vykázané v HV	-	-	-	- -
		Odpisy	-	(892)	(55)	(14 717) (130) (15 794)
		Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	- -
		Iné [uved'te]	-	-	-	- -
		K 1. januáru 2006	-	(2 415)	(85)	(34 678) (508) (37 686)
		Eliminácia pri predaji majetku	-	102	4	5 967 500 6 573
		Eliminácia pri precenení	-	-	-	- -
		Eliminácia pri preradení do majetku určeného na predaj	-	153	-	6 305 - 6 458
IAS 36.126(a)		Strata zo zníženia vykázaná v HV	-	-	-	(1 204) - (1 204)
IAS 36.126(b)		Rozpustenie straty zo zníženia vykázané v HV	-	-	-	- -
		Odpisy	-	(721)	(53)	(11 803) (10) (12 587)
		Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	- -
		Iné [uved'te]	-	-	-	- -
		K 31. decembru 2006	-	(2 881)	(134)	(35 413) (18) (38 446)
IAS 17.31(a)		Účtovná hodnota				
		K 31. decembru 2005	16 358	12 493	221	105 227 162 134 461
		K 31. decembru 2006	13 568	9 486	156	87 997 28 111 235

Celková hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení vo vlastníctve skupiny k 31. decembru 2006 bola 128,179 mil. Sk (2005: 134,461 mil. Sk), pričom zahŕňala vyššie uvedené sumy (2006: 111,235 mil. Sk; 2005: 134,461 mil. Sk) a aktíva preradené do majetku určeného na predaj (2006: 16,944 mil. Sk; 2005: nula).

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																							
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																							
IAS 36.130(a) to (g)	V priebehu tohto obdobia skupina vykonala previerku návratnej hodnoty výrobného závodu a zariadení vzhľadom na prebiehajúci program modernizácie a uvedenia nových výrobných liniek do prevádzky. Skupina používa tieto aktíva v segmente pomôcok. Na základe previerky sa zaúčtovala strata zo zníženia hodnoty vo výške 1,09 mil. Sk, ktorá sa premietla do výkazu ziskov a strát. Návratná hodnota príslušných aktív sa určila na základe ich použiteľnej hodnoty. Na ocenenie použiteľnej hodnoty sa použila diskontná sadzba 9 %. Pri odhade návratnej hodnoty v roku 2003 sa použila diskontná sadzba vo výške 8 %.																																							
IAS 36.131	Spoločnosť vykázala dodatočné straty zo zníženia hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení za rok vo výške 0,114 mil. Sk. Tieto straty možno prisúdiť opotrebovaniu, ktorého rozsah prevyšil očakávania.																																							
IAS 36.126(a)	Straty zo zníženia hodnoty sa uvádzajú v položke [odpisy a amortizácia/náklady na predaj] vo výkaze ziskov a strát.																																							
IAS 16.73(c)	<p>Pri výpočte odpisov sa použili tieto hodnoty ekonomickej životnosti majetku:</p> <table border="0"> <tr> <td>Budovy</td> <td style="text-align: right;">20 – 30 rokov</td> </tr> <tr> <td>Zhodnotenie prenajatého majetku</td> <td style="text-align: right;">5 – 7 rokov</td> </tr> <tr> <td>Stavby a zariadenia</td> <td style="text-align: right;">5 – 15 rokov</td> </tr> <tr> <td>Zariadenie vo finančnom prenájme</td> <td style="text-align: right;">5 rokov</td> </tr> </table> <p>Pozemky a budovy v neobmedzenom vlastníctve účtované v reálnej hodnote</p>	Budovy	20 – 30 rokov	Zhodnotenie prenajatého majetku	5 – 7 rokov	Stavby a zariadenia	5 – 15 rokov	Zariadenie vo finančnom prenájme	5 rokov																															
Budovy	20 – 30 rokov																																							
Zhodnotenie prenajatého majetku	5 – 7 rokov																																							
Stavby a zariadenia	5 – 15 rokov																																							
Zariadenie vo finančnom prenájme	5 rokov																																							
IAS 16.77(a) to (d)	Firma R & P Trent vykonala nezávislé ocenenie pozemkov a budov skupiny, aby určila ich reálnu hodnotu. Ocenenie, ktoré je v súlade s medzinárodnými oceňovacími štandardmi, sa určilo na základe diskontovaných peňažných tokov pomocou 10-percentnej diskontnej sadzby. Ocenenie je platné k 31. decembru 2006 (2005: 31. decembra 2005).																																							
IAS 16.77(e)	Keby sa pozemky a budovy skupiny (okrem pozemkov a budov preradených do majetku určeného na predaj, resp. zahrnutých v skupine aktív a záväzkov určených na predaj) ocenili na základe obstarávacej ceny, ich účtovná hodnota by bola takáto:																																							
	<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">31/12/06</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">v tis. Sk</th> <th style="text-align: right;">v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pozemky v neobmedzenom vlastníctve</td> <td style="text-align: right;">11 957</td> <td style="text-align: right;">14 750</td> </tr> <tr> <td>Budovy</td> <td style="text-align: right;">9 455</td> <td style="text-align: right;">12 460</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/06	31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Pozemky v neobmedzenom vlastníctve	11 957	14 750	Budovy	9 455	12 460																											
	31/12/06	31/12/05																																						
	v tis. Sk	v tis. Sk																																						
Pozemky v neobmedzenom vlastníctve	11 957	14 750																																						
Budovy	9 455	12 460																																						
	<p>16. Investície do nehnuteľností</p>																																							
IAS 40.76	<p>V reálnej hodnote</p> <table border="0" style="width: 100%; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">2006</th> <th style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">V tis. Sk</th> <th style="text-align: right;">V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stav na začiatku roka</td> <td style="text-align: right;">132</td> <td style="text-align: right;">112</td> </tr> <tr> <td>Prírastky prostredníctvom následných výdavkov</td> <td style="text-align: right;">10</td> <td style="text-align: right;">12</td> </tr> <tr> <td>Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Iné akvizície</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Úbytky</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Aktíva preradené do majetku určeného na predaj</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Čistá (strata)/zisk z úprav reálnej hodnoty</td> <td style="text-align: right;">(6)</td> <td style="text-align: right;">8</td> </tr> <tr> <td>Čisté kurzové rozdiely</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Prevody</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Iné zmeny</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>Zostatok na konci roka</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">136</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">132</td> </tr> </tbody> </table>		2006	2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Stav na začiatku roka	132	112	Prírastky prostredníctvom následných výdavkov	10	12	Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	Iné akvizície	-	-	Úbytky	-	-	Aktíva preradené do majetku určeného na predaj	-	-	Čistá (strata)/zisk z úprav reálnej hodnoty	(6)	8	Čisté kurzové rozdiely	-	-	Prevody	-	-	Iné zmeny	-	-	Zostatok na konci roka	136	132
	2006	2005																																						
	V tis. Sk	V tis. Sk																																						
Stav na začiatku roka	132	112																																						
Prírastky prostredníctvom následných výdavkov	10	12																																						
Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-																																						
Iné akvizície	-	-																																						
Úbytky	-	-																																						
Aktíva preradené do majetku určeného na predaj	-	-																																						
Čistá (strata)/zisk z úprav reálnej hodnoty	(6)	8																																						
Čisté kurzové rozdiely	-	-																																						
Prevody	-	-																																						
Iné zmeny	-	-																																						
Zostatok na konci roka	136	132																																						
IAS 40.75(d),(e)	<p>Reálna hodnota investícií skupiny do nehnuteľností k 31. decembru 2006 sa určila na základe ocenenia firmou R & P Trent (nezavislí znalci v odbore oceňovania, ktorí nie sú v žiadnom spojení so skupinou) k uvedenému dátumu. Firma R & P Trent je členom Inštitútu oceňovateľov v krajine A s príslušnou kvalifikáciou a aktuálnymi skúsenosťami z oceňovania nehnuteľností v relevantných lokalitách. Ocenenie, ktoré je v súlade s medzinárodnými oceňovacími štandardmi, sa určilo na základe trhových údajov o cenách pri transakciách s podobnými nehnuteľnosťami.</p> <p>Všetky investície skupiny do nehnuteľností predstavujú podiely v neobmedzenom vlastníctve.</p>																																							

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie

17. Goodwill

	2006	2005
	v tis. Sk	v tis. Sk
Obstarávacia cena		
Stav na začiatku roka	24 060	24 060
Prírastky z podnikových kombinácií počas roka	435	-
Zníženie z realizácie v minulosti nevykázaných odložených daňových pohľadávok	-	-
Odúčtovanie pri predaji dcérskej spoločnosti	(3 080)	-
Preradenie do majetku určeného na predaj	(1 147)	-
Vplyv kurzových rozdielov	-	-
Iné [uvedzte]	-	-
Zostatok na konci roka	20 268	24 060
Kumulovaná strata zo zníženia hodnoty		
Stav na začiatku roka	-	-
Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v bežnom roku	(15)	-
Odúčtovanie pri predaji dcérskej spoločnosti	-	-
Preradenie do majetku určeného na predaj	-	-
Vplyv kurzových rozdielov	-	-
Zostatok na konci roka	(15)	-
Účtovná hodnota		
Na začiatku roka	24 060	24 060
Na konci roka	20 253	24 060

Celková hodnota goodwillu skupiny k 31. decembru 2006 bola 21,4 mil. Sk (2005: 24,06 mil. Sk), pričom zahŕňala vyššie uvedené sumy (2006: 20,253 mil. Sk; 2005: 24,06 mil. Sk) a goodwill určený na predaj (2006: 1,147 mil. Sk; 2005: nula).

Počas finančného roka skupina posúdila návratnú hodnotu goodwillu a zistila, že časť hodnoty goodwillu týkajúca sa divízie na výrobu hračiek sa znížila o 15 tis. Sk (2005: nula). Návratná hodnota divízie na výrobu hračiek sa určila na základe použiteľnej hodnoty. V modeli použiteľnej hodnoty sa použila diskontná sadzba vo výške 10 % p. a. (2005: 10 % p. a.).

Hlavným faktorom zníženia hodnoty jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky bol neúspech jedného z nových výrobných radov zvýšiť tržby v takom rozsahu, ako predpovedali testy výrobkov. Zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku jednotky vytvárajúcej peňažné prostriedky nebolo potrebné. Goodwill je zahrnutý vo vykázanom segmente Hračky v pozn. 6.

Alokácia goodwillu na jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky

Na účely testovania zníženia hodnoty sa hodnota goodwillu alokovala na dve samostatné jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky a päť skupín jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky takto:

Samostatné jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky

- Divízia Stavebná činnosť – krajina A
- Divízia Pomôcky v krajine B

Skupiny jednotiek vytvárajúce peňažné prostriedky

- Divízia Pomôcky v krajine C
- Divízie Bicykle (globálne; predaj v r. 2006)
- Divízie Hračky (globálne)
- Divízie Pomôcky (globálne)
- Iné transakcie (globálne; akvizícia v r. 2006)

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
<p>Účtovná hodnota goodwillu alokovaná na globálne jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky v rámci divízií Pomôcky, Hračky a Bicykle je v porovnaní s celkovou účtovnou hodnotou goodwillu významná, čo však neplatí pre účtovnú hodnotu goodwillu alokovanú na ostatné jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky. Návratná hodnota divízie Pomôcky v krajine B a krajine C sa však zakladá na istých spoločných kľúčových predpokladoch a celková účtovná hodnota goodwillu alokovaná na tieto jednotky je významná.</p> <p>Pred vykázaním straty zo zníženia hodnoty bola účtovná hodnota goodwillu (goodwill iný než určený na predaj) alokovaná na jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky, ktoré sú významné samostatne alebo ako celok, takáto:</p>			
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
Divízie Pomôcky – krajina B a C		7 000	7 000
Divízie Pomôcky – globálne		8 500	8 500
Divízie Bicykle – globálne		-	3 080
Divízie Hračky – globálne		4 333	4 333
Divízie Stavebná činnosť – krajina A		-	1 147
Iné divízie		435	-
		20 268	24 060
Divízie Pomôcky – krajina B a C			
<p>Divízia Pomôcky v krajine B a divízia Pomôcky v krajine C vyrábajú podobné výrobky. Ich návratné hodnoty sa zakladajú na mnohých spoločných kľúčových predpokladoch. Návratná hodnota oboch jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky sa určuje na základe výpočtu použiteľnej hodnoty pomocou prognózovaných peňažných tokov podľa finančných rozpočtov schválených vedením na obdobie piatich rokov a diskontnej sadzby 10 % p. a. (2005: 9,5 % p. a.).</p> <p>Prognózy peňažných tokov v rámci rozpočtového obdobia pre obe jednotky vytvárajúce peňažné prostriedky sa zakladajú aj na identických predpokladaných hrubých maržách počas rozpočtového obdobia a na rovnakej inflácii cien materiálov počas rozpočtového obdobia. Výška peňažných tokov pokrývajúcich obdobie dlhšie ako päť rokov sa odvodila pomocou rovnomernej miery rastu vo výške 11 % p. a. Táto miera rastu je o 0,5 % väčšia než dlhodobá priemerná miera rastu na medzinárodnom trhu s pomôckami. Vedenie je však presvedčené, že táto miera je primeraná; pozri nasl. text „Divízie Pomôcky – globálne“.</p> <p>Podľa názoru vedenia by možná zmena kľúčových predpokladov, na ktorých sa zakladá návratná hodnota, neznamenala, že celková účtovná hodnota týchto jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky prevyší ich celkovú návratnú hodnotu.</p>			
Divízie Pomôcky (globálne)			
<p>Návratná hodnota divízií Pomôcky (globálne) je určená na základe výpočtu použiteľnej hodnoty, v ktorom sa používa prognóza peňažných tokov podľa finančných rozpočtov schválených vedením na obdobie piatich rokov a diskontná sadzba 10 % p. a. (2005: 10 % p. a.). Výška peňažných tokov pokrývajúcich obdobie dlhšie než päť rokov sa odvodila pomocou rovnomernej miery rastu vo výške 11 % p. a. Táto miera rastu je o 0,5 % väčšia než dlhodobá priemerná miera rastu medzinárodného trhu s pomôckami. Divízie Pomôcky (globálne) majú okrem iného úžitok z ochrany 20-ročného patentu na pomôcky zo série Z (udeleného v roku 2002), ktoré sa ešte vždy považujú za jeden z najšpičkovejších modelov na trhu. Vedenie je presvedčené, že miera rastu 11 % p. a. je rozumným odhadom vzhľadom na patent, iné výrobky spojené s produkciou pomôcok a zábery zamerané prevádzku na toto odvetvie. Podľa názoru vedenia by možná zmena kľúčových predpokladov, na ktorých sa zakladá návratná hodnota, neznamenala, že účtovná hodnota divízií Pomôcky (globálne) prevyší ich návratnú hodnotu.</p>			
Divízie Hračky (globálne)			
<p>Návratná hodnota divízií Hračky (globálne) je určená na základe výpočtu použiteľnej hodnoty, v ktorom sa používajú prognóza peňažných tokov podľa finančných rozpočtov schválených vedením na obdobie piatich rokov a diskontná sadzba 10 % p. a. (2005: 10 % p. a.). Výška peňažných tokov pokrývajúcich obdobie dlhšie než päť rokov sa odvodila pomocou rovnomernej miery rastu vo výške 8 % p. a. Táto miera rastu neprevyšuje dlhodobú mieru rastu na trhu, na ktorom pôsobia divízie Hračky (globálne). Podľa názoru vedenia by akákoľvek budúca možná zmena kľúčových predpokladov, na ktorých sa zakladá návratná hodnota, neznamenala, že účtovná hodnota divízií Hračky (globálne) prevyší ich návratnú hodnotu.</p>			
Kľúčové predpoklady použité na výpočet použiteľnej hodnoty divízií Pomôcky a Hračky:			
Plánovaný trhový podiel	Priemerný trhový podiel v období bezprostredne predchádzajúcom rozpočtovému obdobiu, plus nárast trhového podielu o 1 – 2 % p. a. Predpokladané hodnoty odrážajú skúsenosti z minulosti, okrem koeficientu rastu, ktorý je konzistentný s plánmi vedenia zamerané sa na segmenty pomôcok a hračiek. Podľa vedenia je plánovaný ročný rast trhového podielu na obdobie nasledujúcich piatich rokov dosiahnuteľný.		
Plánovaná hrubá marža	Priemerné hrubé marže dosiahnuté v období bezprostredne predchádzajúcom rozpočtovému obdobiu narástli vďaka opatreniam na zvýšenie hospodárnosti. Odrážajú skúsenosti z minulosti (okrem zvýšenia hospodárnosti). Podľa vedenia je zvýšená hospodárnosť od 3 do 5 % p. a. dosiahnuteľná.		
Inflácia cien materiálov	Prognózované indexy spotrebiteľských cien počas rozpočtového obdobia podľa krajín, od ktorých sa nakupuje materiál. Hodnoty kľúčových predpokladov sú konzistentné s externými zdrojmi informácií.		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited					
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie					
	18. Ostatný nehmotný majetok					
		Aktivo- vané náklady na vývoj	Patenty	Obchodné značky	Licencie	Celkom
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 38.118(c),(e)	Obstarávacia cena					
	Stav k 1. januáru 2005	3 230	5 825	4 711	6 940	20 706
	Prírastky	-	-	-	-	-
	Prírastky z interne generovaného vývoja	358	-	-	-	358
	Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	-	-	-
	Úbytky majetku alebo majetok určený na predaj	-	-	-	-	-
	Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
	Iné [uved'te]	-	-	-	-	-
	Stav k 1. januáru 2006	3 588	5 825	4 711	6 940	21 064
	Prírastky	-	-	-	-	-
	Prírastky z interne generovaného vývoja	6	-	-	-	6
	Akvizície prostredníctvom podnikových kombinácií	-	-	-	-	-
	Úbytky alebo určené na predaj	-	-	-	-	-
	Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
	Iné [uved'te]	-	-	-	-	-
	Zostatok k 31. decembru 2006	3 594	5 825	4 711	6 940	21 070
	Akumulované odpisy a zníženie hodnoty nehmotného majetku					
	Stav k 1. januáru 2005	(1 000)	(874)	(3 533)	(2 776)	(8 183)
	Náklady na amortizáciu	(682)	(291)	(236)	(347)	(1 556)
	Úbytok majetku alebo majetok určený na predaj	-	-	-	-	-
IAS 36.130(b)	Straty zo zníženia hodnoty účtované do HV	-	-	-	-	-
IAS 36.130(b)	Rozpustenie strát zo zníženia hodnoty účtovaných do HV	-	-	-	-	-
	Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
	Iné [uved'te]	-	-	-	-	-
	Stav k 1. januáru 2006	(1 682)	(1 165)	(3 769)	(3 123)	(9 739)
	Náklady na amortizáciu	(718)	(291)	(236)	(347)	(1 592)
	Úbytok majetku alebo majetok určený na predaj	-	-	-	-	-
IAS 36.130(b)	Straty zo zníženia hodnoty účtované do HV	-	-	-	-	-
IAS 36.130(b)	Rozpustenie strát zo zníženia hodnoty účtovaných do HV	-	-	-	-	-
	Čisté kurzové rozdiely	-	-	-	-	-
	Iné [uved'te]	-	-	-	-	-
	Stav k 31. decembru 2006	(2 400)	(1 456)	(4 005)	(3 470)	(11 331)
	Účtovná hodnota					
IAS 17.31(a)	Stav 31. decembru 2005	1 906	4 660	942	3 817	11 325
	Stav k 31. decembru 2006	1 194	4 369	706	3 470	9 739
IAS 38.118(d)	[Náklady na amortizáciu boli vykázané v riadku „Odpisy a amortizácia“ vo výkaze ziskov a strát./ Zo zaúčtovaných nákladov na amortizáciu bežného roka bola suma 1,03 mil. Sk (2005: 0,98 mil. Sk) zahrnutá to nákladov na marketingové činnosti a zvyšok do ostatných nákladov.]					

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																																
IAS 38.118(a)	<p>Pri výpočte amortizácie sa použili tieto hodnoty ekonomickej životnosti:</p> <table> <tr> <td>Aktivované náklady na vývoj</td> <td>5 rokov</td> </tr> <tr> <td>Patenty</td> <td>10 – 20 rokov</td> </tr> <tr> <td>Obchodné značky</td> <td>20 rokov</td> </tr> <tr> <td>Licencie</td> <td>20 rokov</td> </tr> </table> <p>Významný nehmotný majetok</p> <p>Skupina vlastní patent na výrobu pomôcok série Z. Účtovná hodnota patentu 2,25 mil. Sk (2005: 2,4 mil. Sk) sa bude amortizovať v plnej výške počas 15 rokov (2005: 16 rokov).</p> <p>19. Dcérske spoločnosti</p> <p>Prehľad údajov o dcérskych spoločnostiach k 31. decembru 2006:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Názov dcérskej spoločnosti</th> <th>Miesto založenia (alebo registrácie a prevádzky)</th> <th>Majetkový podiel %</th> <th>Podiel na hlasovacích právach %</th> <th>Hlavný predmet činnosti</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Subone s.r.o.</td> <td>A Krajina</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>Výroba pomôcok</td> </tr> <tr> <td>Subtwo s.r.o.</td> <td>A Krajina</td> <td>45</td> <td>45</td> <td>Výroba hračiek</td> </tr> <tr> <td>Subthree s.r.o.</td> <td>A Krajina</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>Výstavba bytových komplexov</td> </tr> <tr> <td>Subfour s.r.o.</td> <td>B Krajina</td> <td>70</td> <td>70</td> <td>Výroba pomôcok</td> </tr> <tr> <td>Subfive s.r.o.</td> <td>C Krajina</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>Výroba pomôcok</td> </tr> <tr> <td>Subsix s.r.o.</td> <td>A Krajina</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>Finančné činnosti</td> </tr> <tr> <td>Subseven s.r.o.</td> <td>A Krajina</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>Distribúcia</td> </tr> </tbody> </table> <p>Hoci spoločnosť nevlastní viac než 50-percentný podiel na vlastnom imaní Subtwo s.r.o., čiže ani jej podiel na hlasovacích právach neprevyšuje 50 %, je oprávnená menovať a odvolávať väčšinu členov predstavenstva, pričom túto dcérsku spoločnosť riadi predstavenstvo. Z toho vyplýva, že spoločnosť ovláda dcérsku spoločnosť Subtwo s.r.o. a zahrnúla ju do týchto konsolidovaných finančných výkazov.</p>	Aktivované náklady na vývoj	5 rokov	Patenty	10 – 20 rokov	Obchodné značky	20 rokov	Licencie	20 rokov	Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia (alebo registrácie a prevádzky)	Majetkový podiel %	Podiel na hlasovacích právach %	Hlavný predmet činnosti	Subone s.r.o.	A Krajina	100	100	Výroba pomôcok	Subtwo s.r.o.	A Krajina	45	45	Výroba hračiek	Subthree s.r.o.	A Krajina	100	100	Výstavba bytových komplexov	Subfour s.r.o.	B Krajina	70	70	Výroba pomôcok	Subfive s.r.o.	C Krajina	100	100	Výroba pomôcok	Subsix s.r.o.	A Krajina	100	100	Finančné činnosti	Subseven s.r.o.	A Krajina	100	100	Distribúcia
Aktivované náklady na vývoj	5 rokov																																																
Patenty	10 – 20 rokov																																																
Obchodné značky	20 rokov																																																
Licencie	20 rokov																																																
Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia (alebo registrácie a prevádzky)	Majetkový podiel %	Podiel na hlasovacích právach %	Hlavný predmet činnosti																																													
Subone s.r.o.	A Krajina	100	100	Výroba pomôcok																																													
Subtwo s.r.o.	A Krajina	45	45	Výroba hračiek																																													
Subthree s.r.o.	A Krajina	100	100	Výstavba bytových komplexov																																													
Subfour s.r.o.	B Krajina	70	70	Výroba pomôcok																																													
Subfive s.r.o.	C Krajina	100	100	Výroba pomôcok																																													
Subsix s.r.o.	A Krajina	100	100	Finančné činnosti																																													
Subseven s.r.o.	A Krajina	100	100	Distribúcia																																													

Zdroj	International GAAP Holdings Limited						
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie						
	20. Investície do pridružených spoločností						
IAS 28.37(a)	Prehľad údajov o pridružených spoločnostiach skupiny:						
				Majetkový podiel %		Zverejnená reálna hodnota	
	Názov pridruženej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzky	2006 %	2005 %	2006 v tis. Sk	2005 v tis. Sk
	A Plus s.r.o. (i)	Doprava	Krajina M	35	35	2 231	2 069
	B Plus s.r.o. (ii)	Spracovanie ocele	Krajina A	17	17	-	-
	C Plus s.r.o.	Financie	Krajina A	40	40	-	-
	D Plus s.r.o. (iii)	Doprava	Krajina R	35	25	-	-
	(i) Podľa akcionárskej dohody má spoločnosť právo uplatniť 37 % hlasovacích práv na valných zhromaždeniach akcionárov spoločnosti A Plus s.r.o.						
	Hoci skupina vlastní menej ako 20-percentný majetkový podiel a jej podiel na hlasovacích právach je menej ako 20 % v B Plus s.r.o., má v tejto pridruženej spoločnosti významný vplyv menovať prostredníctvom zmluvného práva dvoch členov jej predstavenstva.						
	(iii) Finančné výkazy D Plus s.r.o. sa zostavujú každoročne k 31. októbru. Tento dátum konca účtovného obdobia sa určil pri registrácii spoločnosti, pričom v krajine C nie je povolená zmena tohto dátumu. Na účely použitia metódy vlastného imania sa použili finančné výkazy D Plus s.r.o. za rok končiaci sa 31. októbra 2006 (2005: 31. október 2005), v ktorých sa vykonali príslušné úpravy na vyjadrenie vplyvu významných transakcií od uvedeného dátumu do 31. decembra 2006 (2005: 31. december 2005).						
	Súhrn finančných informácií o pridružených spoločnostiach v skupine:						
				31/12/06		31/12/05	
				v tis. Sk		v tis. Sk	
	Aktíva celkom			42 932		38 178	
	Závazky celkom			(14 848)		(12 218)	
	Čisté aktíva			28 084		25 960	
	Podiel skupiny na zisku pridružených spoločností za obdobie			8 425		7 269	
				Rok končiaci sa 31/12/06		Rok končiaci sa 31/12/06	
				v tis. Sk		v tis. Sk	
	Výnosy celkom			12 054		11 904	
	Zisk za obdobie			3 953		5 479	
	Podiel skupiny na zisku pridružených spoločností za obdobie			1 186		1 589	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																														
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>21. Spoločné podniky</p> <p>IAS 31.56 Skupina má v spoločných podnikoch tieto významné majetkové účasti:</p> <p>(a) 25-percentný vlastnícky podiel na nehnuteľnosti v centre mesta A. Skupina má nárok na pomerný podiel na výnosoch z nájomného a pomerný podiel na nákladoch.</p> <p>(b) 33,5-percentnú podielovú investíciu a rovnaký podiel na hlasovacích právach spoločného podniku JV Electronics s.r.o. založenom v krajine C.</p> <p>IAS 31.56 Na základe podielovej konsolidácie JV Electronics s.r.o. obsahujú finančné výkazy skupiny tieto sumy:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">31/12/06</th> <th style="text-align: right;">31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">v tis. Sk</th> <th style="text-align: right;">v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Obežný majetok</td> <td style="text-align: right;">1 800</td> <td style="text-align: right;">1 850</td> </tr> <tr> <td>Neobežný majetok</td> <td style="text-align: right;">8 993</td> <td style="text-align: right;">9 854</td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé záväzky</td> <td style="text-align: right;">936</td> <td style="text-align: right;">785</td> </tr> <tr> <td>Dlhodobé záväzky</td> <td style="text-align: right;">5 858</td> <td style="text-align: right;">5 521</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">Rok končiaci sa 31/12/06</td> <td style="text-align: right;">Rok končiaci sa 31/12/05</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">v tis. Sk</td> <td style="text-align: right;">v tis. Sk</td> </tr> <tr> <td>Výnosy</td> <td style="text-align: right;">2 124</td> <td style="text-align: right;">2 005</td> </tr> <tr> <td>Náklady</td> <td style="text-align: right;">1 787</td> <td style="text-align: right;">1 763</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/06	31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Obežný majetok	1 800	1 850	Neobežný majetok	8 993	9 854	Krátkodobé záväzky	936	785	Dlhodobé záväzky	5 858	5 521		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Výnosy	2 124	2 005	Náklady	1 787	1 763
	31/12/06	31/12/05																													
	v tis. Sk	v tis. Sk																													
Obežný majetok	1 800	1 850																													
Neobežný majetok	8 993	9 854																													
Krátkodobé záväzky	936	785																													
Dlhodobé záväzky	5 858	5 521																													
	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05																													
	v tis. Sk	v tis. Sk																													
Výnosy	2 124	2 005																													
Náklady	1 787	1 763																													

Zdroj		International GAAP Holdings Limited			
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
IFRS 7.7	22. Ostatný finančný majetok				
		Obežný		Neobežný	
		<u>31/12/06</u>	<u>31/12/05</u>	<u>31/12/06</u>	<u>31/12/05</u>
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
IFRS 7.7	Deriváty určené a účinné ako zabezpečovacie nástroje vykázané v reálnej hodnote				
	Forwardové menové kontrakty	244	220	-	-
	Úrokové swapy	72	37	212	140
		<u>316</u>	<u>257</u>	<u>212</u>	<u>140</u>
IFRS 7.8(a)	Finančný majetok v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát				
	Nederivátový finančný majetok v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát	-	-	-	-
	Deriváty na obchodovanie, ktoré nie sú určené na účtovanie o zabezpečení	-	-	-	-
	Nederivátový finančný majetok určený na obchodovanie	-	-	-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
IFRS 7.8(b)	Investície držané do splatnosti vykázané v amortizovaných nákladoch				
	Zmenky (i)	4 304	3 604	2 059	1 658
	Dlhopisy (ii)	500	-	-	-
		<u>4 804</u>	<u>3 604</u>	<u>2 059</u>	<u>1 658</u>
IFRS 7.8(d)	Investície k dispozícii na predaj vykázané v reálnej hodnote				
	Odkúpiteľné dlhopisy (iii)	-	-	2 200	2 122
	Akcie/podiely (iv)	-	-	5 940	5 736
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8 140</u>	<u>7 858</u>
IFRS 7.8(f)	Úvery vykázané v amortizovaných nákladoch				
	Úvery poskytnuté spriazneným osobám (v)	3 637	3 088	-	-
	Úvery poskytnuté iným subjektom	-	-	-	-
		<u>3 637</u>	<u>3 088</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>8 757</u>	<u>6 949</u>	<u>10 411</u>	<u>9 656</u>

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																													
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie																													
IFRS 7.7 [IAS 32.60(a)]	(i) Skupina vlastní zmenky s pohyblivou úrokovou sadzbou. Vážená priemerná úroková sadzba týchto cenných papierov je 7,10 % p. a. (2005: 7,0 % p. a.) Doba splatnosti zmeniek je od 3 do 18 mesiacov od dátumu súvahy.																													
	(ii) Dlhopisy s úrokom 6 % p. a. splatným v mesačných intervaloch sú splatné v marci 2007.																													
	(iii) Skupina vlastní odkúpiteľné dlhopisy s úrokom 7 % p. a. Dlhopisy budú odkúpiteľné za nominálnu hodnotu v roku 2009.																													
IAS 28.37(d)	(iv) Skupina vlastní 20 % (2005: 20 %) kmeňových akcií spoločnosti Rocket Corp Limited, ktorá sa zaoberá rafinériou a distribúciou ropných produktov. Riaditelia skupiny sú presvedčení, že skupina nemá v tejto spoločnosti významný vplyv, keďže zvyšných 80 % kmeňových akcií vlastní jeden akcionár, ktorý zároveň riadi každodennú prevádzku spoločnosti.																													
IAS 24.17(b)	(v) Skupina poskytla niekoľkým kľúčovým členom vedenia a pridruženej spoločnosti krátkodobé úvery so sadzbami porovnateľnými s priemernou komerčnou úrokovou sadzbou. Ďalšie informácie o týchto úveroch sa uvádzajú v pozn. 42.																													
IAS 1.74	23. Ostatný majetok																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Obežný</th> <th colspan="2">Neobežný</th> </tr> <tr> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poskytnuté preddavky</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Ostatné [uvedte]</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Obežný		Neobežný		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Poskytnuté preddavky	-	-	-	-	Ostatné [uvedte]	-	-	-	-		-	-	-	-
	Obežný		Neobežný																											
	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05																										
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																										
Poskytnuté preddavky	-	-	-	-																										
Ostatné [uvedte]	-	-	-	-																										
	-	-	-	-																										
IAS 2.36(b)	24. Zásoby																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Materiál</td> <td>9 972</td> <td>10 322</td> </tr> <tr> <td>Nedokončená výroba</td> <td>4 490</td> <td>4 354</td> </tr> <tr> <td>Hotové výrobky</td> <td>17 732</td> <td>15 566</td> </tr> <tr> <td></td> <td>32 194</td> <td>30 242</td> </tr> <tr> <td>Klasifikované ako súčasť skupiny aktív a záväzkov určených na predaj (pozri pozn. 12)</td> <td>(830)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>31 364</td> <td>30 242</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/06	31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	Materiál	9 972	10 322	Nedokončená výroba	4 490	4 354	Hotové výrobky	17 732	15 566		32 194	30 242	Klasifikované ako súčasť skupiny aktív a záväzkov určených na predaj (pozri pozn. 12)	(830)	-		31 364	30 242					
	31/12/06	31/12/05																												
	v tis. Sk	v tis. Sk																												
Materiál	9 972	10 322																												
Nedokončená výroba	4 490	4 354																												
Hotové výrobky	17 732	15 566																												
	32 194	30 242																												
Klasifikované ako súčasť skupiny aktív a záväzkov určených na predaj (pozri pozn. 12)	(830)	-																												
	31 364	30 242																												
IAS 2.36(d)	Obstarávacía cena zásob vykázaná v nákladoch počas obdobia v súvislosti s pokračujúcimi a ukončenými činnosťami bola 127,38 mil. Sk (2005: Sk 139,86 mil.).																													
IAS 2.36(e),(f),(g)	Obstarávacía cena zásob vykázaná v nákladoch zahŕňa sumu 2,34 mil. Sk (2005: 1,86 mil. Sk) v súvislosti so znížením hodnoty zásob na čistú realizovateľnú hodnotu, ktorá sa znížila o 0,5 mil. Sk (2005: 0,4 mil. Sk) v súvislosti s rozpustením takéhoto zníženia hodnoty. Zníženie hodnoty v predchádzajúcich obdobiach bolo rozpustené v dôsledku zvýšenej predajnej ceny na niektorých trhoch																													
IAS 1.52	Návratnosť zásob v hodnote 1,29 mi. Sk (2005: 0,86 mil. Sk) sa očakáva po uplynutí obdobia dlhšieho ako dvanásť mesiacov.																													

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	25. Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky		
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Pohľadávky z obchodného styku	18 034	16 880
	Opravná položka k pohľadávkam	(798)	(838)
		<u>17 236</u>	<u>16 042</u>
	Časovo rozlíšené príjmy z predaja (pozn. 44)	960	-
	Pohľadávky z operatívneho prenájmu	-	-
IAS 11.42(a)	Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 28)	240	230
	Iné [uvedzte]	54	20
		<u>18 490</u>	<u>16 292</u>
	Pohľadávky skupiny z obchodného styku (po zohľadnení opravnej položky) k 31. decembru 2006 predstavovali 19,216 mil. Sk (2005: 16,042 mil. Sk) a zahŕňali uvedenú sumu (2006: 17,236 mil. Sk; 2005: 16,042 mil. Sk) a pohľadávky z obchodného styku klasifikované ako určené na predaj (2006: 1,98 mil. Sk; 2005: 0).		
IFRS 7.36(c),37 [IAS 32.60(a)]	Priemerná doba splatnosti pri predaji tovaru je 60 dní. V priebehu prvých 60 dní od dátumu fakturácie sa k pohľadávkam z obchodného styku neúčtuje žiadny úrok z omeškania. Potom sa účtujú úroky 2 % p. a. z neuhradenej sumy po dátume splatnosti. Skupina vytvorila 100-percentnú opravnú položku na všetky pohľadávky po splatnosti nad 120 dní, pretože skúsenosti z minulosti ukazujú, že pohľadávky po splatnosti nad 120 dní sú zvyčajne nevyžiteľné. K pohľadávkam z obchodného styku po splatnosti od 60 do 120 dní sa účtuje opravná položka na základe odhadovanej nedobytnosti súm z predaja tovaru, ktorá vychádza z predchádzajúcich skúseností s neplatením pohľadávok.		
IFRS 7.36(c)	Pred akceptovaním nového odberateľa hodnotí skupina bonitu potenciálneho klienta na základe externého úverového bodovacieho systému a určuje úverový limit pre daného klienta. Limity a hodnotenia pridelené klientovi sa prehodnocujú dvakrát ročne. Osemdesiat percent pohľadávok z obchodného styku, ktoré nie sú po splatnosti ani nemajú zníženú hodnotu má pridelené najlepšie hodnotenie podľa externého úverového bodovacieho systému, ktorý používa skupina. Žiadny z odberateľov nepredstavuje viac ako 5 % celkového zostatku pohľadávok z obchodného styku.		
IFRS 7.36(c),37	Zostatok pohľadávok skupiny z obchodného styku obsahuje pohľadávky s účtovnou hodnotou 1,562 mil. Sk (2005: 1,033 mil. Sk), ktoré sú k dátumu zostavenia finančných výkazov po splatnosti a ku ktorým skupina netvorila opravné položky, pretože nedošlo k významnej zmene bonity klienta a tieto sumy sa aj naďalej považujú za vymožitelné. Skupina nemá žiadnu záruku inkasa týchto pohľadávok. Priemerný vek týchto pohľadávok je 84 dní (2005: 85 dní).		
IFRS 7.16	Pohyby opravnej položky k pochybným pohľadávkam		
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Stav na začiatku roka	838	464
	Sumy odpísané v priebehu roka	-	(32)
	Sumy inkasované v priebehu roka	-	(24)
IFRS 7.20(e) [IAS 32.94(l)]	(Zníženie)/zvýšenie opravnej položky zúčtované do HV	(40)	430
	Stav na konci roka	<u>798</u>	<u>838</u>
IFRS 7.33(a), (b)	Pri určovaní vymožitelnosti pohľadávok z obchodného styku skupina zvažuje všetky zmeny bonity pohľadávky z obchodného styku od dátumu jej vzniku až do dátumu účtovnej závierky. Koncentrácia úverového rizika je obmedzená, pretože klientská základňa je rozsiahla a odberatelia nie sú vzájomne prepojení. Na základe týchto skutočností sa vedenie domnieva, že netreba vytvárať ďalšie opravné položky k už existujúcim opravným položkám k pochybným pohľadávkam.		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																				
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie																																																																				
IFRS 7.37(b)	Opravná položka k pochybným pohľadávkam zahŕňa špecifické pohľadávky z obchodného styku vo výške 63 000 Sk (2005: 52 000 Sk) voči subjektom v likvidácii. Vykázané zníženie hodnoty predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou takejto špecifickej pohľadávky z obchodného styku a súčasnou hodnotou na základe očakávaného konkurzného konania.																																																																				
	Odúčtovanie finančného majetku																																																																				
IFRS 7.13 [IAS 32.94(a)]	Počas bežného obdobia skupina previedla pohľadávky z obchodného styku v hodnote 1,052 mil. Sk (2005: 0) na subjekt, s ktorým nie je ekonomicky spojená. V rámci tohto prevodu poskytla adresátovi prevodu úverovú záruku na očakávané straty z týchto pohľadávok. Na základe toho skupina aj naďalej vykazuje tieto pohľadávky v plnej účtovnej hodnote a peňažné prostriedky prijaté pri prevode ako zabezpečenú pôžičku (pozri pozn. 32). Účtovná hodnota prevedenej krátkodobej pohľadávky k dátumu zostavenia finančných výkazov bola 0,946 mil. Sk. Účtovná hodnota s tým súvisiaceho záväzku je 0,923 mil. Sk.																																																																				
	26. Pohľadávky z finančného prenájmu																																																																				
	Dohody o finančnom prenájme																																																																				
IAS 17.47(f) IFRS 7.7 [IAS 32.60(a)]	Skupina uzatvára dohody o finančnom prenájme na niektoré zariadenia na skladovanie pomôcok. Všetky zmluvy sú uzatvorené v Sk. Priemerná doba trvania finančného prenájmu je 4 roky.																																																																				
	Pohľadávky z finančného prenájmu																																																																				
IAS 17.47(a)	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2">Minimálne lízingové splátky</th> <th colspan="2">Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</th> </tr> <tr> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Splatné do jedného roka</td> <td>282</td> <td>279</td> <td>198</td> <td>188</td> </tr> <tr> <td>Splatné v 2. až 5. roku (vrátane)</td> <td>1 074</td> <td>909</td> <td>830</td> <td>717</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>1 356</u></td> <td><u>1 188</u></td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> </tr> <tr> <td>Mínus: budúce finančné výnosy</td> <td>(328)</td> <td>(283)</td> <td>n/a</td> <td>n/a</td> </tr> <tr> <td>Súčasná hodnota pohľadávok z minimálnych lízingových splátok</td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> </tr> <tr> <td>Opravná položka k pohľadávkam z prenájmu</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> </tr> <tr> <td>Vykázaná vo finančných výkazoch ako:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Krátkodobé pohľadávky z finančného prenájmu</td> <td></td> <td></td> <td>198</td> <td>188</td> </tr> <tr> <td>Dlhodobé pohľadávky z finančného prenájmu</td> <td></td> <td></td> <td>830</td> <td>717</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td><u>1 028</u></td> <td><u>905</u></td> </tr> </tbody> </table>		Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Splatné do jedného roka	282	279	198	188	Splatné v 2. až 5. roku (vrátane)	1 074	909	830	717		<u>1 356</u>	<u>1 188</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>	Mínus: budúce finančné výnosy	(328)	(283)	n/a	n/a	Súčasná hodnota pohľadávok z minimálnych lízingových splátok	<u>1 028</u>	<u>905</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>	Opravná položka k pohľadávkam z prenájmu	-	-	-	-		<u>1 028</u>	<u>905</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>	Vykázaná vo finančných výkazoch ako:					Krátkodobé pohľadávky z finančného prenájmu			198	188	Dlhodobé pohľadávky z finančného prenájmu			830	717				<u>1 028</u>	<u>905</u>
	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok																																																																		
	31/12/06		31/12/05	31/12/06	31/12/05																																																																
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																																																	
Splatné do jedného roka	282	279	198	188																																																																	
Splatné v 2. až 5. roku (vrátane)	1 074	909	830	717																																																																	
	<u>1 356</u>	<u>1 188</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>																																																																	
Mínus: budúce finančné výnosy	(328)	(283)	n/a	n/a																																																																	
Súčasná hodnota pohľadávok z minimálnych lízingových splátok	<u>1 028</u>	<u>905</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>																																																																	
Opravná položka k pohľadávkam z prenájmu	-	-	-	-																																																																	
	<u>1 028</u>	<u>905</u>	<u>1 028</u>	<u>905</u>																																																																	
Vykázaná vo finančných výkazoch ako:																																																																					
Krátkodobé pohľadávky z finančného prenájmu			198	188																																																																	
Dlhodobé pohľadávky z finančného prenájmu			830	717																																																																	
			<u>1 028</u>	<u>905</u>																																																																	
IAS 17.47(b)	Mínus: budúce finančné výnosy																																																																				
IAS 17.47(d)	Opravná položka k pohľadávkam z prenájmu																																																																				
IAS 17.47(c)	Odhad nezabezpečenej zostatkovej hodnoty majetku, ktorý je predmetom finančného prenájmu, je k dátumu zostavenia finančných výkazov 37 000 Sk (2004: 42 000 Sk).																																																																				
IFRS 7.7 IAS 32.67	Pri každom prenájme sa k dátumu uzatvorenia zmluvy pevne určí úroková sadzba prenájmu. Priemerná zmluvne dohodnutá efektívna ročná úroková sadzba je približne 10,5 % (2004: 11 %).																																																																				

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
27. Zabezpečenie pohľadávok			
Na zabezpečenie svojich pôžičiek skupina založila majetok v tejto účtovnej hodnote (pozri pozn. 32):			
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 16.74(a)	Pozemky a budovy v neobmedzenom vlastníctve skupiny	23 054	28 851
IFRS 7.14	Pohľadávky z obchodného styku	946	-
		<u>24 000</u>	<u>28 851</u>
IFRS 7.14	Okrem toho záväzky skupiny vyplývajúce z finančného prenájmu (pozri pozn. 38) sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na prenájatý majetok v účtovnej hodnote 28 000 Sk (2005: 162 000 Sk).		
28. Zákazková výroba			
Rozpracované zákazky k dátumu súvahy:			
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 11.40(a)	Náklady, ktoré vznikli v súvislosti so zákazkami, plus vykázaný zisk, mínus vykázaná strata do dátumu súvahy		
	Mínus: priebežná fakturácia	1 517	1 386
		<u>(1 313)</u>	<u>(1 171)</u>
		<u>204</u>	<u>215</u>
Vo finančných výkazoch sú ako zostatky pohľadávok/záväzkov zo zákazkovej výroby vykázané tieto sumy:			
IAS 11.42(a)	Pohľadávky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 25)	240	230
IAS 11.42(b)	Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 37)	<u>(36)</u>	<u>(15)</u>
		<u>204</u>	<u>215</u>
IAS 11.40(b),(c)	Zádržné, t. j. sumy, ktoré odberatelia neuhradili za práce vykonané v rámci zákazkovej výroby k 31. decembru 2006, predstavuje 75 000 mil. Sk (2005: 69 000 mil. Sk). Preddavky prijaté od odberateľov v súvislosti so zákazkovou výrobou predstavujú 14 000 Sk (2005: 0).		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited			
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
		29. Základné imanie			
		Základné imanie		Emisné ážio	
		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 1.76(a)	14 844 000 riadne splatených kmeňových akcií (2005: 20 130 000)	14 844	20 130	14 625	25 667
IAS 1.76(a)	2 500 000 čiastočne splatených kmeňových akcií (2005: 2 500 000)	1 775	1 775	-	-
IAS 1.76(a)	1 200 000 riadne splatených 10-percentných konvertovaných nepodielových prioritných akcií (2005: 1 100 000)	1 200	1 100	(5)	-
		17 819	23 005	14 620	25 667
		Počet akcií	Základné imanie	Emisné ážio	
		v tis.	v tis. Sk	v tis. Sk	
IAS 1.76(a)	Kmeňové akcie splatené v plnej výške				
IAS 1.97(a)	Stav k 1. januáru 2005 a 1. januáru 2006	20 130	20 130	25 667	
	Emisia akcií podľa plánu predaja akcií zamestnancom (pozn. 41)	314	314	-	
	Emisia akcií za poskytnuté poradenské služby	3	3	5	
	Spätné odkúpenie akcií	(5 603)	(5 603)	(10 853)	
	Náklady na spätné odkúpenie akcií	-	-	(277)	
	Príslušná daň z príjmov	-	-	83	
		14 844	14 844	14 625	
		Stav k 31. decembru 2006			
		Kmeňové akcie splatené v plnej výške s nominálnou hodnotou 1 Sk majú 1 hlas na akciu a je s nimi spojené právo na dividendy.			
IFRS 2.48	Reálna hodnota akcií vydaných za poskytnuté poradenské služby sa určuje podľa trhových cien za podobné poradenské služby.				
		Počet akcií	Základné imanie	Emisné ážio	
		v tis.	v tis. Sk	v tis. Sk	
IAS 1.76(a)	Čiastočne splatené kmeňové akcie				
IAS 1.97(a)	Stav k 1. januáru 2005 a 1. januáru 2006	2 500	1 775	-	
	Pohyby [uvedte]	-	-	-	
		2 500	1 775	-	
		Čiastočne splatené kmeňové akcie s nominálnou hodnotou 1 Sk majú 1 hlas na akciu, ale nie je s nimi spojené právo na dividendy.			

Zdroj International GAAP Holdings Limited

Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie

	Počet akcií v tis.	Základné imanie v tis. Sk	Emisné ážio v tis. Sk
Konvertované nepodielové prioritné akcie			
Stav k 1. januáru 2005 a 1. januáru 2006	1 100	1 100	-
Emisia akcií	100	100	-
Náklady na emisiu akcií	-	-	(6)
Príslušná daň z príjmov	-	-	1
Stav k 31. decembru 2006	1 200	1 200	(5)

S konvertovanými nepodielovými prioritnými akciami s nominálnou hodnotou 1 Sk sa spája nárok na vyplatenie tantiémom vo výške 10 %, ktoré majú prioritu pred výplatou dividend vlastníkom kmeňových akcií. Konvertované nepodielové prioritné akcie sa prevedú na kmeňové akcie v pomere 1 : 1 s termínom prevodu 1. novembra 2011. S konvertovanými nepodielovými prioritnými akciami sa nespájajú žiadne práva na získanie podielu na prebytku aktív alebo na zisku.

Opcie na akcie poskytnuté podľa plánu predaja akcií zamestnancom

K 31. decembru 2006 mali konatelia a vedúci pracovníci opcie na celkovo vyše 196 000 kmeňových akcií (z toho 60 000 neprevedených), pričom platnosť 136 000 opcií sa skončí 30. marca 2007 a zvyšok expiruje 28. septembra 2007. K 31. decembru 2005 mali konatelia a vedúci pracovníci opcie na celkovo vyše 290 000 kmeňových akcií, pričom platnosť 140 000 opcií sa skončila 31. marca 2006 a zvyšok expiroval 29. septembra 2006.

S opciami na akcie poskytnutými podľa plánu predaja akcií zamestnancom sa nespájajú práva na dividendy ani žiadne hlasovacie práva. Ďalšie podrobnosti o pláne predaja akcií zamestnancom sú uvedené v pozn. 41 k finančným výkazom.

Kumulatívne prioritné akcie s možnosťou odkúpenia

Kumulatívne prioritné akcie s možnosťou odkúpenia emitované spoločnosťou sa klasifikujú ako záväzky (pozri pozn. 32).

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
IAS 1.74	30. Záonné a ostatné fondy		
		31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Všeobecné fondy	807	807
	Precenenie majetku	1 198	1 201
	Precenenie investícií	593	527
	Rezerva na zamestnanecké požitky tvorená z imania	544	338
	Zabezpečenia finančnými derivátmi	317	278
	Kurzové rozdiely	194	225
	Opčný príplatok z konvertibilných dlhopisov	592	-
	Iné [uvedte]	-	-
		4 245	3 376
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 1.97(c)	Všeobecné rezervy		
	Stav na začiatku roka	807	807
	Pohyby [uvedte]	-	-
	Stav na konci roka	807	807
IAS 1.76(b)	Všeobecné rezervy sa používajú príležitostne na prevod ziskov z nerozdeleného zisku. Zásady pravidelných prevodov neexistujú.		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 1.97(c)	Rezerva z precenenia majetku		
IAS 16.77(f)	Stav na začiatku roka	1 201	51
	Zvýšenie/(zníženie) z precenenia majetku	-	1 643
IAS 36.126(c)	Straty zo zníženia hodnoty	-	-
IAS 36.126(d)	Rozpustenie opravnej položky na straty zo zníženia hodnoty	-	-
	Odložený daňový záväzok z precenenia majetku	-	(493)
	Zúčtovanie odloženého daňového záväzku z precenenia	-	-
	Prevod do nerozdeleného zisku	(3)	-
	Prevod do vlastného imania v súvislosti s dlhodobým majetkom určeným na predaj	-	-
	Iné [uvedte]	-	-
	Stav na konci roka	1 198	1 201
IAS 1.76(b)	Rozdiel z precenenia majetku vzniká pri precenení pozemkov a budov. V prípade predaja precenených pozemkov a budov sa príslušná realizovaná časť rezervy z precenenia majetku prevedie priamo do nerozdeleného zisku.		
IAS 16.77(f)	Rezervu z precenenia majetku možno rozdeliť v súlade so stanovami spoločnosti, zákonom o obchodných spoločnostiach a príslušným precedenčným právom. Tieto sumy možno rozdeliť aj pri spätnom odkúpení akcií. Vo všeobecnosti neexistuje obmedzenie výplaty „prémiových akcií“ z rezervy z precenenia majetku. Výplatu peňažných prostriedkov z rezervy z precenenia majetku však stanovy spoločnosti neumožňujú. Toto obmedzenie sa nevzťahuje na sumy prevedené do nerozdeleného zisku. Vedenie spoločnosti v súčasnosti o rozdelení oceňovacích rozdielov z prepočtu majetku neuvažuje.		

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	Rezerva z precenenia investícií		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Stav na začiatku roka	527	470
IAS 1.97(c)	Zvýšenie/(zníženie) z precenenia finančného majetku	94	81
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(k)]	Prevod kumulatívneho (zisku)/straty do výkazu ziskov a strát pri predaji finančného majetku	-	-
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(k)]	Prevod kumulatívneho (zisku)/straty do výkazu ziskov a strát pri znížení hodnoty finančného majetku	-	-
IFRS 7.20(a) [IAS 32.94(k)]	Príslušná daň z príjmov	(28)	(24)
	Stav na konci roka	593	527
IAS 1.76(b)	Rezerva z precenenia investícií vzniká pri precenení finančného majetku k dispozícii na predaj. V prípade predaja preceneného finančného majetku sa príslušná realizovaná časť rezervy z precenenia vykáže vo výkaze ziskov a strát. Pri znížení hodnoty preceneného finančného majetku sa príslušná časť rezervy zúčtuje do výkazu ziskov a strát.		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 1.97(c)	Rezerva na zamestnanecké požitky tvorená z imania		
	Stav na začiatku roka	338	-
	Platby na základe podielov	206	338
	Iné [uvedte]	-	-
	Stav na konci roka	544	338
IAS 1.76(b)	Rezerva na zamestnanecké požitky tvorená z imania vzniká pri poskytnutí opcií na akcie zamestnancom podľa plánu predaja akcií zamestnancom. Podrobnejšie informácie o predaji akcií zamestnancom sú uvedené v pozn. 41.		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 1.97(c)	Rezerva zo zabezpečovacích derivátov		
	Stav na začiatku roka	278	258
IFRS 7.23(c) [IAS 32.59(a)]	Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov		
	Forwardové menové kontrakty	209	(41)
	Úrokové swapy	227	357
	Menové swapy	-	-
	Daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	(131)	(95)
IFRS 7.23(d) [IAS 32.59(b)]	Prevod do výkazu ziskov a strát		
	Forwardové menové kontrakty	(3)	-
	Úrokové swapy	(120)	(86)
	Menové swapy	-	-
	Daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do HV	37	26
IFRS 7.23(e) [IAS 32.59(c)]	Prevod do začiatkovej účtovnej hodnoty zabezpečenej položky		
	Forwardové menové kontrakty	(257)	(201)
	Daň z príjmov vzťahujúca sa na sumy prevedené do začiatkovej účtovnej hodnoty zabezpečenej položky	77	60
	Iné [uvedte]	-	-
	Stav na konci roka	317	278

Zdroj	International GAAP Holdings Limited		
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
IAS 1.76(b)	Rezerva zo zabezpečovacích derivátov predstavuje zisky a straty zo zabezpečenia peňažných tokov. Kumulatívny časovo rozlíšený zisk alebo strata zo zabezpečovacích derivátov sa účtuje do výkazu ziskov a strát v prípade, keď má zabezpečovacia transakcia vplyv na výkaz ziskov a strát alebo sa zahrnie ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s príslušnými účtovnými postupmi.		
IFRS 7.23(d)	Zisky a straty prevedené počas bežného obdobia z vlastného imania do výkazu ziskov a strát sú zahrnuté v nasledovných riadkoch výkazu ziskov a strát:		
		Rok končiaci sa 31/12/2006	Rok končiaci sa 31/12/2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Výnosy	-	-
	Iné výnosy	-	-
	Finančné náklady	(120)	(86)
	Iné náklady	(3)	
	Daň z príjmov zúčtovaná do nákladov	37	26
	Iné [uved'te]	-	-
		(86)	(60)
		2006	2005
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 1.97(c)	Rezerva na kurzové rozdiely		
	Stav na začiatku roka	225	140
	Kurzové rozdiely z prepočtu zahraničných prevádzok	75	121
	Forwardové menové kontrakty	-	-
	Odložená daň súvisiaca s prepočtom	(22)	(36)
	Zisk preúčtovaný pri predaji zahraničnej dcérskej spoločnosti	(120)	-
	Daň z príjmov súvisiaca so ziskom preúčtovaným pri predaji zahraničnej dcérskej spoločnosti	36	-
	Iné [uved'te]	-	-
	Stav na konci roka	194	225
IAS 1.76(b)	Kurzové rozdiely súvisiace s prepočtom z funkčnej meny zahraničných dcérskejších spoločností skupiny na slovenské koruny sa účtujú zápismi priamo na účet rezerv na kurzové rozdiely. Do rezerv na kurzové rozdiely sú zahrnuté zisky a straty z prepočtu zabezpečovacích derivátov, ktoré sú označené ako zabezpečenie čistých investícií do zahraničných prevádzok.	2006	2005
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 1.97(c)	Opčný príplatok z konvertibilných dlhopisov		
	Stav na začiatku roka	-	-
	Emisia konvertibilných dlhopisov	834	-
	Príslušná daň z príjmov	(242)	-
	Stav na konci roka	592	-
IAS 1.76(b)	Opčný príplatok z konvertibilných dlhopisov predstavuje kapitálovú zložku (práva prevodu) vo výške 4,5 mil. 5,5 % konvertibilných dlhopisov vydaných v bežnom roku (pozri pozn. 33).		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>31.Nerozdelený zisk a dividendy</p>			
		Rok kon- čiaci sa 31/12/2006	Rok kon- čiaci sa 31/12/2005
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 1.97(a),(b)	Stav na začiatku roka	94 986	73 917
	Vplyv zmien v účtovaní zmlúv o finančných zárukách	-	(21)
	Začiatkový stav (upravený)	94 986	73 896
	Podiel vlastníkov materskej spoločnosti na čistom zisku za rok	22 552	27 569
	Výplata dividend	(6 635)	(6 479)
	Spätné odkúpenie akcií	(555)	-
	Poistnomatematické zisky/(straty) z programov definovaných požitkov zúčtované priamo do nerozdeleného zisku	-	-
	Príslušná daň z príjmov	-	-
	Prevod z rezervy z precenenia majetku	3	-
	Iné [uved'te]	-	-
	Stav na konci roka	<u>110 351</u>	<u>94 986</u>
IAS 1.95	<p>Dňa 23. mája 2006 boli vlastníkom riadne splatených kmeňových akcií vyplatené dividendy vo výške 32,1 stotiny peňažnej jednotky na akciu (celkový objem dividend: 6,515 mil. Sk). V máji 2005 vyplatené dividendy predstavovali 31,64 stotiny peňažnej jednotky na akciu (celkový objem dividend: 6,369 mil. Sk).</p> <p>Počas roka boli vyplatené dividendy z konvertovaných nepodielových prioritných akcií vo výške 10 stotín peňažnej jednotky na akciu (2005: 10 stotín peňažnej jednotky na akciu), pričom celkový objem dividend bol 0,12 mil. Sk (2005: 0,11 mil. Sk).</p>		
IAS 1.125(a) IAS 10.13	<p>V súvislosti s bežným rokom vedenie navrhuje, aby sa dividenda vo výške 26,31 stotiny peňažnej jednotky na akciu vyplatila akcionárom 25. mája 2007. Výšku tejto dividendy musia schváliť akcionári na valnom zhromaždení, v týchto finančných výkazoch nie je vykázaná v záväzkoch. Navrhovaná dividenda je splatná všetkým akcionárom zaregistrovaným v zozname členov k 21. aprílu 2007. Odhaduje sa, že celkový objem vyplatených dividend by mal byť 3,905 mil. Sk. Výplata týchto dividend nebude mať pre skupinu žiadne daňové dôsledky.</p> <p>Okrem toho boli vyplatené dividendy v objeme 613 000 Sk (2005: 0) z kumulatívnych prioritných akcií s možnosťou odkúpenia klasifikovaných ako záväzky (pozri pozn. 32).</p>		

Zdroj

International GAAP Holdings Limited

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

32. Pôžičky

	Krátkodobé		Dlhodobé	
	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
Nezabezpečené – v amortizovaných nákladoch				
Bankové kontokorentné účty	520	314	-	-
Zmenky (i)	358	374	-	542
Úvery a pôžičky od:				
spriaznených osôb (ii)	12 917	14 932	-	19 192
iných subjektov (iii)	3 701	3 518	-	-
Kumulatívne prioritné akcie s možnosťou odkúpenia(iv)	-	-	15 000	-
Konvertibilné dlhopisy (pozn. 33)	-	-	4 144	-
Nevypovedateľné dlhopisy (v)	-	-	1 905	-
Iné [uvedzte]	-	-	-	-
	<u>17 496</u>	<u>19 138</u>	<u>21 049</u>	<u>19 734</u>
Zabezpečené – v amortizovaných nákladoch				
Bankové kontokorentné účty	18	64	-	-
Bankové úvery (vi)	4 000	6 344	10 982	11 060
Úvery od iných subjektov	-	-	575	649
Prevedené pohľadávky (vii)	923	-	-	-
Závazky z finančného prenájmu (viii) (pozn. 38)	9	54	5	35
Iné [uvedzte]	-	-	-	-
	<u>4 950</u>	<u>6 462</u>	<u>11 562</u>	<u>11 744</u>
	<u>22 446</u>	<u>25 600</u>	<u>32 611</u>	<u>31 478</u>

- (i) Zmenky s variabilnou úrokovou sadzbou boli vydané v roku 2000. Na tieto zmenky sa vzťahuje vážená priemerná efektívna úroková sadzba 6,8 % p. a. (2005: 6,8 % p. a.)
- (ii) Závazky voči spriazneným osobám v skupine. Úrok 8,0 % – 8,2 % p. a. sa účtuje z nesplateného zostatku úveru (2005: 8,0 % – 8,2 % p. a.).
- (iii) Úvery s fixnou úrokovou sadzbou, ktoré poskytla finančná spoločnosť, so splatnosťou do troch rokov (2005: 4 roky). Na tieto úvery sa vzťahuje vážená priemerná efektívna úroková sadzba 8,15 % p. a. (2005: 8,10 % p. a.). Skupina má časť úverov zabezpečenú prostredníctvom úrokového swapu, ktorého predmetom je zámena fixnej úrokovej sadzby za variabilnú. Nesplatený zostatok sa upravuje o pohyby reálnej hodnoty zabezpečeného rizika, konkrétne medzibankových sadzieb v krajine A.
- (iv) 1. júna 2006 bolo vydaných 3 000 000 7 % kumulatívnych prioritných akcií s možnosťou odkúpenia v emisnej cene 5 Sk za akciu. Tieto akcie možno spätne odkúpiť 31. mája 2009 za 5 Sk za akciu.
- (v) 27. augusta 2006 bolo vydaných 2 500 6 % nevypovedateľných dlhopisov v hodnote istiny. Skupina vykázala náklady na emisiu vo výške 0,595 mil. Sk.
- (vi) Zabezpečenie hypotékou na pozemky a budovy v neobmedzenom vlastníctve skupiny (pozri pozn. 27). Bežná vážená priemerná efektívna úroková sadzba pre bankové úvery je 8,30 % p. a. (2005: 8,32 % p. a.).
- (vii) Zabezpečenie zaťažením určitých pohľadávok z obchodnej činnosti skupiny (pozri pozn. 25 a 27).
- (viii) Zabezpečenie prenajatým majetkom. Pre pôžičky platí kombinácia variabilných a fixných úrokových sadzieb. Lehota ich splatnosti nepresahuje 5 rokov.

Zdroj International GAAP Holdings Limited

IFRS 7.7
[IAS 32.60(a)]
[IAS 32.67]

**Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom
za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie**

33. Konvertibilné úverové dlhopisy

Emisia konvertibilných úverových dlhopisov spoločnosti v hodnote 4,5 mil. Sk sa uskutočnila 1. septembra 2006 v emisnej cene 1,10 Sk za dlhopis. Dlhopisy sú zameniteľné za kmeňové akcie spoločnosti v pomere 1 : 1 v cene 3 Sk za akciu.

Výmena sa môže uskutočniť kedykoľvek od 1. júla 2010 do 31. augusta 2010. Nevymenené dlhopisy sa k 1. septembru 2010 odkúpia za 1 Sk. Z dlhopisov sa budú vyplácať úroky vo výške 5,5 % p. a. až do dátumu ich splatnosti.

Čisté príjmy z emisie konvertibilných úverových dlhopisov sa rozdelili na záväzkovú a kapitálovú zložku, ktorá vyjadruje reálnu hodnotu vložených opcie na konverziu záväzku na vlastné imanie skupiny, takto:

	v tis. Sk
Výnosy z emisie	4 950
Kapitálová zložka (po odpočte odloženej dane)	(592)
Odložený daňový záväzok	(242)
Záväzková zložka k dátumu emisie	4 116
Nákladové úroky	110
Výnosové úroky	(82)
Záväzková zložka k 31. decembru 2006	4 144

IFRS 7.7
[IAS 32.94(d)]

Predpis úrokov za bežný rok sa vypočíta pomocou efektívnej úrokovej sadzby vo výške 8 %, ktorou sa vynásobí záväzková zložka za 4-mesačné obdobie od emisie úverových dlhopisov.

34. Ostatné finančné záväzky

	Krátkodobé		Dlhodobé	
	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
Zmluvy o finančných zárukách	24	18	-	-
Deriváty určené a účinné ako zabezpečovacie nástroje vykázané v reálnej hodnote				
Forwardové menové kontrakty	75	-	-	-
Úrokové swapy	5	-	-	-
Menové swapy	-	-	-	-
Iné [uvedzte]	-	-	-	-
	80	-	-	-
Finančný majetok vykázaný v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát				
Nederivátové finančné záväzky vykázané v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát	-	-	-	-
Deriváty určené na obchodovanie, ktoré nie sú určené na účtovanie zabezpečenia	-	-	-	-
Nederivátové finančné záväzky na obchodovanie	-	-	-	-
	-	-	-	-
Iné [uvedzte]	-	-	-	-
	104	18	-	-

Zdroj		International GAAP Holdings Limited					
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie					
IAS 1.74	35. Rezervy	Krátkodobé			Dlhodobé		
		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05		
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	
	Zamestnanecké požitky (i)	583	2 492		676	1 896	
	Rezerva na opravné práce (ii)	1 940	-		1 118	-	
	Záručné opravy (iii)	528	295		-	-	
	Nevýhodné nájomné zmluvy (iv) (pozn. 47)	410	460		504	430	
	Náklady a reštrukturalizáciu a ukončenie činnosti (v)	-	-		-	-	
	Náklady na likvidáciu (vi)	-	-		-	-	
	Iné [uved'te]	-	-		-	-	
		3 461	3 247		2 298	2 326	
		Zamest- na- necké požitky	Opravné práce	Záručné opravy	Nevý- hodné nájomné zmluvy	Reštrukturali- zácia/ ukončenie činnosti	Likvidá- cia
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 37.84(a)	Stav k 1. januáru 2006	4 388	-	295	890	-	-
IAS 37.84(b)	Prírastky rezerv	-	4 170	338	406	-	-
IAS 37.84(c)	Zníženie v dôsledku vykonaných úhrad/na úkor budúceho ekonomického úžitku	(3 174)	(1 112)	(90)	(310)	-	-
IAS 37.84(d)	Zníženie v dôsledku precenenia alebo vyrovnania záväzku bez vzniku nákladov	-	-	(15)	(100)	-	-
IAS 37.84(e)	Zrušenie diskontácie a vplyv zmien diskontnej sadzby	-	-	-	28	-	-
	Podmienенý záväzok vykázанý z akvizície Subsix Limited (i)	45	-	-	-	-	-
	Iné [uved'te]	-	-	-	-	-	-
IAS 37.84(a)	Stav k 31. decembru 2006	1 259	3 058	528	914	-	-
IAS 37.85(a),(b)	(i) Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje časové rozlíšenie nevyčerpaných dovolení, poskytnutých vernostných príspevkov za odpracované roky a nárokov zamestnancov na náhradu mzdy. Pri akvizícii Subsix Limited skupina vykázala dodatočný podmienený záväzok v súvislosti s nedoriešenými nárokmi zamestnancov na náhradu mzdy voči danému subjektu. Tento záväzok bol vyrovaný vo februári 2007.						
IAS 37.85(a),(b)	(ii) Rezerva na opravné práce súvisí s predpokladanými nákladmi na práce, ktoré sa dohodnú na zabezpečenie opravy výrobkov dodaných jednému z hlavných odberateľov skupiny (pozri pozn. 13). Predpokladané výdavky sú 1,94 mil. Sk v roku 2007 a 1,118 mil. Sk v roku 2008. Pri určovaní výšky rezervy na opravné práce sa tieto sumy nediskontovali, pretože ich vplyv nie je významný.						
IAS 37.85(a),(b)	(iii) Rezerva na záručné opravy predstavuje súčasnú hodnotu najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa budúceho úbytku ekonomických úžitkov, ktoré si vyžiada realizácia programu skupiny poskytovať 12-mesačnú záručnú lehotu na elektronické hračky. Odhad vychádza z doterajšieho vývoja záručných opráv a môže sa meniť v dôsledku zavedenia nových materiálov, úpravy výrobných postupov alebo v dôsledku iných záležitostí, ktoré majú vplyv na kvalitu výrobkov.						
IAS 37.85(a),(b)	(iv) Rezerva na nevýhodné zmluvy predstavuje súčasnú hodnotu budúcich splátok nájomného, ktoré v súčasnosti predstavujú záväzok skupiny podľa neodvolateľných nevýhodných zmlúv o operatívnom prenájme, po odpočte očakávaných výnosov z prenájmu vrátane prípadných odhadovaných budúcich výnosov z podnájmu. Tento odhad sa môže meniť v dôsledku zmeny využitia prenájatých priestorov a prípadných dohôd o podnájme. Platnosť súčasných zmlúv o prenájme sa pohybuje od 3 do 5 rokov.						

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																						
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>(v) Rezerva na reštrukturalizáciu a náklady na ukončenie činnosti predstavuje súčasnú hodnotu najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa priamych nákladov na reštrukturalizáciu, ktoré sa netýkajú pokračujúcich činností skupiny, vrátane ekonomických úžitkov z ukončenia činnosti. Predpokladaný termín skončenia reštrukturalizácie je do [dátum].</p> <p>(vi) Rezerva na náklady na likvidáciu predstavuje súčasnú hodnotu najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa budúceho úbytku ekonomických úžitkov požadovaného na odstránenie technického zhodnotenia prenajatého majetku. Tento odhad vychádzal z ponúk oznámených externým zmluvným partnerom. Platnosť súčasných zmlúv o prenájme sa pohybuje od 3 do 5 rokov.</p> <p>36. Ostatné záväzky</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Krátkodobé</th> <th colspan="2">Dlhodobé</th> </tr> <tr> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lízingové stimuly (pozn. 47)</td> <td>90</td> <td>90</td> <td>180</td> <td>270</td> </tr> <tr> <td>Časové rozlíšenie štátnych dotácií</td> <td>-</td> <td>--</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Iné [uved'te]</td> <td>-</td> <td>5</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>90</td> <td>95</td> <td>180</td> <td>270</td> </tr> </tbody> </table> <p>37. Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Záväzky z obchodného styku</td> <td>16 276</td> <td>21 128</td> </tr> <tr> <td>Platby na základe podielov uhradené v hotovosti</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 28)</td> <td>36</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Iné [uved'te]</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>16 312</td> <td>21 143</td> </tr> </tbody> </table> <p>Celkové záväzky z obchodného styku k 31. decembru 2006 predstavovali 19,53 mil. Sk (2005: 21,128 mil. Sk) a zahŕňali uvedenú sumu (2006: 16,276 mil. Sk; 2005: 21,128 mil. Sk) a záväzky z obchodného styku týkajúce sa majetku určeného na predaj (2006: 3,254 mil. Sk; 2005: 0).</p> <p>Priemerná splatnosť pri nákupe určitého tovaru z krajiny B je 4 mesiace. Za prvých 60 dní od dátumu fakturácie sa k záväzkom z obchodného styku neúčtujú úroky z omeškania. Potom sa účtujú úroky vo výške 2 % p. a. z nesplateného zostatku. Skupina má zavedené zásady riadenia finančného rizika, ktoré majú zabezpečiť, aby všetky záväzky boli uhradené v termíne splatnosti.</p>		Krátkodobé		Dlhodobé		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Lízingové stimuly (pozn. 47)	90	90	180	270	Časové rozlíšenie štátnych dotácií	-	--	-	-	Iné [uved'te]	-	5	-	-		90	95	180	270		31/12/2006	31/12/2005	v tis. Sk	v tis. Sk	Záväzky z obchodného styku	16 276	21 128	Platby na základe podielov uhradené v hotovosti	-	-	Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 28)	36	15	Iné [uved'te]	-	-		16 312	21 143
	Krátkodobé		Dlhodobé																																																				
	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05																																																			
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																																			
Lízingové stimuly (pozn. 47)	90	90	180	270																																																			
Časové rozlíšenie štátnych dotácií	-	--	-	-																																																			
Iné [uved'te]	-	5	-	-																																																			
	90	95	180	270																																																			
	31/12/2006	31/12/2005																																																					
	v tis. Sk	v tis. Sk																																																					
Záväzky z obchodného styku	16 276	21 128																																																					
Platby na základe podielov uhradené v hotovosti	-	-																																																					
Záväzky voči odberateľom zo zákazkovej výroby (pozn. 28)	36	15																																																					
Iné [uved'te]	-	-																																																					
	16 312	21 143																																																					
IAS 37.85(a), (b)																																																							
IAS 20.39(b)																																																							
IFRS 2.51(b)																																																							
IAS 11.42(b)																																																							
IFRS 7.7 [IAS 32.60(a)]																																																							

Zdroj		International GAAP Holdings Limited			
		Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
		38. Závazky z finančného prenájmu			
		Dohody o prenájme			
IAS 17.31(e) IFRS 7.7 [IAS 32.60(a)]		Finančný prenájom sa vzťahuje na výrobné zariadenia s dobou prenájmu 5 rokov. Skupina má na základe dohody o prenájme možnosť odkúpiť zariadenie po skončení nájmu za nominálnu hodnotu. Závazky skupiny z finančného prenájmu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa na prenájatý majetok.			
		Závazky z finančného prenájmu			
IAS 17.31(b)		Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota mi- nimálnych lízingových splátok	
		31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05
		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk
	Do 1 roka	10	58	9	54
	Od 1 do 5 rokov	6	44	5	35
	5 rokov a viac	-	-	-	-
		<hr/> 16	<hr/> 102	<hr/> 14	<hr/> 89
	Mínus budúce finančné náklady	(2)	(13)	-	-
	Súčasná hodnota záväzkov z prenájmu	<hr/> 14	<hr/> 89	<hr/> 14	<hr/> 89
	Vo finančných výkazoch ako:				
	Krátkodobé pôžičky			9	54
	Dlhodobé pôžičky			5	35
				<hr/> 14	<hr/> 89

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																	
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>39. Programy požitkov po skončení zamestnania</p> <p>Programy definovaných príspevkov</p> <p>Skupina realizuje program definovaných požitkov po skončení zamestnania určený všetkým zamestnancom dcérskych spoločností v krajine C. Aktíva tohto programu sa vykazujú oddelene od majetku skupiny vo fondoch pod kontrolou správcov. Ak zamestnanec vystúpi z programu pred prevodom príspevkov v plnej výške, suma splatná zo strany skupiny sa zníži o výšku prepadnutých vkladov.</p> <p>Zamestnanci dcérskej spoločnosti skupiny v krajine B sú zapojení do štátneho programu dôchodkového zabezpečenia, ktorý spravuje vláda danej krajiny. Dcérska spoločnosť je povinná prispievať do tohto programu určitým percentom zo mzdových nákladov (na financovanie dôchodkov). Jediným záväzkom skupiny v súvislosti so štátnym programom dôchodkového zabezpečenia je odvádzať určené príspevky.</p>																																	
IAS 19.46	<p>Celkové náklady vo výkaze ziskov a strát vo výške 160,000 Sk (2005: 148,000 Sk) predstavujú záväzky skupiny z odvodov príspevkov do uvedených programov podľa podmienok daného programu. K 31. decembru 2006, neboli do týchto programov odvedené príspevky vo výške 8,000 Sk (2005: 8,000 Sk) týkajúce sa účtovného obdobia 2006 (2005). Tieto sumy sa uhradili po súvahovom dni.</p>																																	
IAS 19.120A(b)	<p>Programy definovaných požitkov</p> <p>Skupina financuje program definovaných požitkov určený zamestnancom dcérskych spoločností v krajine A. Podľa tohto programu majú zamestnanci právo na príspevok pri odchode do dôchodku vo výške 40 a 45 % z poslednej výplaty pri dosiahnutí dôchodkového veku 60 rokov. Po odchode do dôchodku sa týmto zamestnancom neposkytujú žiadne iné požitky. Posledné poistnomatematické ocenenie aktív tohto programu a súčasnej hodnoty definovaných záväzkov z odchodného vykonal poistný matematik F. G. Ho, člen Inštitútu poistných matematikov krajiny A, k 31. decembru 2006. Na ocenenie súčasnej hodnoty definovaných záväzkov z odchodného a s tým súvisiacich súčasných a minulých servisných nákladov sa použila prírastková poistnomatematická metóda.</p>																																	
IAS 19.120A(n)	<p>Základné predpoklady použité poistným matematikom pri oceňovaní:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Ocenenie k</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">31/12/2006</th> <th style="text-align: center;">31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">%</th> <th style="text-align: center;">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Diskontná sadzba</td> <td style="text-align: right;">5.52</td> <td style="text-align: right;">5.20</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná návratnosť aktív programu</td> <td style="text-align: right;">12.08</td> <td style="text-align: right;">10.97</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná miera rastu miezd</td> <td style="text-align: right;">5.00</td> <td style="text-align: right;">5.00</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Ostatné [uvedte]</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table>		Ocenenie k			31/12/2006	31/12/2005		%	%	Diskontná sadzba	5.52	5.20	Predpokladaná návratnosť aktív programu	12.08	10.97	Predpokladaná miera rastu miezd	5.00	5.00	Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie	-	-	Ostatné [uvedte]	-	-									
	Ocenenie k																																	
	31/12/2006	31/12/2005																																
	%	%																																
Diskontná sadzba	5.52	5.20																																
Predpokladaná návratnosť aktív programu	12.08	10.97																																
Predpokladaná miera rastu miezd	5.00	5.00																																
Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie	-	-																																
Ostatné [uvedte]	-	-																																
IAS 19.120A(g)	<p>Sumy vo výkaze ziskov a strát v súvislosti s programom definovaných požitkov:</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Rok končiaci sa 31/12/2006</th> <th style="text-align: center;">Rok končiaci sa 31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">v tis. Sk</th> <th style="text-align: center;">v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Súčasný servisné náklady</td> <td style="text-align: right;">463</td> <td style="text-align: right;">442</td> </tr> <tr> <td>Úroky zo záväzkov</td> <td style="text-align: right;">164</td> <td style="text-align: right;">137</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná návratnosť aktív programu</td> <td style="text-align: right;">(276)</td> <td style="text-align: right;">(249)</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Poistnomatematické straty/(zisky) zúčtované v danom roku</td> <td style="text-align: right;">235</td> <td style="text-align: right;">226</td> </tr> <tr> <td>Minulé servisné náklady</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Straty/(zisky) z utlmených programov alebo vyrovnania</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td>Úpravy na zohľadnenie obmedzenia aktív programu definovaných požitkov</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">586</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">556</td> </tr> </tbody> </table>		Rok končiaci sa 31/12/2006	Rok končiaci sa 31/12/2005		v tis. Sk	v tis. Sk	Súčasný servisné náklady	463	442	Úroky zo záväzkov	164	137	Predpokladaná návratnosť aktív programu	(276)	(249)	Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie	-	-	Poistnomatematické straty/(zisky) zúčtované v danom roku	235	226	Minulé servisné náklady	-	-	Straty/(zisky) z utlmených programov alebo vyrovnania	-	-	Úpravy na zohľadnenie obmedzenia aktív programu definovaných požitkov	-	-		586	556
	Rok končiaci sa 31/12/2006	Rok končiaci sa 31/12/2005																																
	v tis. Sk	v tis. Sk																																
Súčasný servisné náklady	463	442																																
Úroky zo záväzkov	164	137																																
Predpokladaná návratnosť aktív programu	(276)	(249)																																
Predpokladaná návratnosť nárokov na odškodnenie	-	-																																
Poistnomatematické straty/(zisky) zúčtované v danom roku	235	226																																
Minulé servisné náklady	-	-																																
Straty/(zisky) z utlmených programov alebo vyrovnania	-	-																																
Úpravy na zohľadnenie obmedzenia aktív programu definovaných požitkov	-	-																																
	586	556																																

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
IAS 19.120A(g)	[Suma zaúčtovaná za daný rok je vo výkaze ziskov a strát zahrnutá do nákladov na zamestnanecké požitky. / Zo sumy zaúčtovanej za bežný rok je 412 000 Sk (2005: 402 000 Sk) zahrnutých do nákladov na predaj vo výkaze ziskov a strát a zvyšok do administratívnych nákladov.]		
IAS 19.120A(f)	Suma vykázaná v súvahe, ktorá vznikla zo záväzkov subjektu v súvislosti s programom definovaných požitkov:		
		31/12/2006	31/12/2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
IAS 19.120A(d)	Súčasná hodnota financovaných definovaných záväzkov z odchodného	5 905	5 808
	Reálna hodnota aktív programu	(4 202)	(4 326)
		<hr/>	<hr/>
		1 703	1 482
IAS 19.120A(d)	Súčasná hodnota nefinancovaných definovaných záväzkov z odchodného	-	-
	Strata	1 703	1 482
	Nevykázané čisté poistnomatematické zisky a straty	(873)	(1 098)
	Nevykázané minulé servisné náklady	(322)	(32)
	Obmedzenia vykázaných pohľadávok	-	-
	Reálna hodnota nárokov na odškodnenie vykázaná ako aktívum	-	-
	Ostatné [uvedte]	-	-
	Čisté záväzky/(aktíva) z definovaných záväzkov z odchodného	<hr/>	<hr/>
		508	352
IAS 19.120A(c)	Zmeny súčasnej hodnoty definovaných záväzkov z odchodného v bežnom období:		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Definované záväzky z odchodného na začiatku roka	5 808	5 814
	Súčasný servisné náklady	463	442
	Nákladové úroky	164	137
	Príspevky od účastníkov programu	-	-
	Poistnomatematické straty/(zisky)	230	135
	Minulé servisné náklady	-	-
	Straty/(zisky) z utlmených programov	-	-
	Záväzky zaniknuté pri úhrade	-	-
	Prevod záväzkov pri podnikovej kombinácii	-	-
	Kurzové rozdiely z programov zahraničných prevádzok	-	-
	Vyplatené definované požitky	(760)	(720)
	Ostatné [uvedte]	-	-
	Definované záväzky z odchodného na konci roka	<hr/>	<hr/>
		5 905	5 808
IAS 19.120A(e)	Zmeny súčasnej hodnoty aktív programu v bežnom období:		
		2006	2005
		v tis. Sk	v tis. Sk
	Reálna hodnota aktív programu na začiatku roka	4 326	4 788
	Predpokladaná návratnosť aktív programu	276	249
	Poistnomatematické zisky/(straty)	220	(91)
	Kurzové rozdiely z programov zahraničných prevádzok	-	-
	Príspevky od zamestnávateľa	140	100
	Príspevky od účastníkov programu	-	-
	Vyplatené definované požitky	(760)	(720)
	Aktíva obstarané pri podnikovej kombinácii	-	-
	Aktíva rozdelené na výplatu definovaných požitkov	-	-
	Ostatné [uvedte]	-	-
	Reálna hodnota aktív programu na konci roka	<hr/>	<hr/>
		4 202	4 326

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																						
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie																																						
IAS 19.120A(j),(l)	<p>Hlavné kategórie aktív programu a predpokladaná miera návratnosti k dátumu súvahy pre jednotlivé kategórie:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2">Predpokladaná návratnosť</th> <th colspan="2">Reálna hodnota aktív programu</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th>%</th> <th>%</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nástroje vlastného imania</td> <td>15.01</td> <td>12.03</td> <td>1 026</td> <td>986</td> </tr> <tr> <td>Dlhové nástroje</td> <td>9.59</td> <td>7.49</td> <td>1 980</td> <td>1 850</td> </tr> <tr> <td>Nehnutelnosti</td> <td>12.21</td> <td>12.76</td> <td>1 196</td> <td>1 490</td> </tr> <tr> <td>Ostatné [uvedte]</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Vážený priemer predpokladanej návratnosti</td> <td>12.08</td> <td>10.97</td> <td>4 202</td> <td>4 326</td> </tr> </tbody> </table>		Predpokladaná návratnosť		Reálna hodnota aktív programu		2006	2005	31/12/2006	31/12/2005	%	%	v tis. Sk	v tis. Sk	Nástroje vlastného imania	15.01	12.03	1 026	986	Dlhové nástroje	9.59	7.49	1 980	1 850	Nehnutelnosti	12.21	12.76	1 196	1 490	Ostatné [uvedte]	-	-	-	-	Vážený priemer predpokladanej návratnosti	12.08	10.97	4 202	4 326
	Predpokladaná návratnosť		Reálna hodnota aktív programu																																				
	2006		2005	31/12/2006	31/12/2005																																		
	%	%	v tis. Sk	v tis. Sk																																			
Nástroje vlastného imania	15.01	12.03	1 026	986																																			
Dlhové nástroje	9.59	7.49	1 980	1 850																																			
Nehnutelnosti	12.21	12.76	1 196	1 490																																			
Ostatné [uvedte]	-	-	-	-																																			
Vážený priemer predpokladanej návratnosti	12.08	10.97	4 202	4 326																																			
IAS 19.120A(l)	Celková predpokladaná miera návratnosti predstavuje vyvážený priemer predpokladanej návratnosti rozličných kategórií aktív programu vo vlastníctve subjektu. Odhad vedenia týkajúci sa predpokladanej návratnosti sa zakladá na historickom vývoji trendov a prognóz analytikov trhu pre aktíva na nasledujúce dvanásťmesačné obdobie.																																						
IAS 19.120A(m)	Skutočná návratnosť aktív programu bola 0,72 mil. Sk (2005: 0,354 mil. Sk).																																						
IAS 19.120A(k)	Aktíva programu zahŕňajú kmeňové akcie International GAAP Holdings Limited s reálnou hodnotou 0,38 mil. Sk (2005: 0,252 mil. Sk) a majetok, ktorý využíva dcérska spoločnosť International GAAP Holdings Limited, s reálnou hodnotou 0,622 mil. Sk (2005: 0,62 mil. Sk).																																						
IAS 19.120A(p)	<p>Vývoj empirických úprav:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> <th>31/12/2004</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Súčasná hodnota definovaných záväzkov z odchodného</td> <td>5 905</td> <td>5 808</td> <td>4 672</td> </tr> <tr> <td>Reálna hodnota aktív programu</td> <td>(4 202)</td> <td>(4 326)</td> <td>(4 400)</td> </tr> <tr> <td>Strata</td> <td>1 703</td> <td>1 482</td> <td>272</td> </tr> <tr> <td>Empirické úpravy záväzkov programu</td> <td>230</td> <td>135</td> <td>210</td> </tr> <tr> <td>Empirické úpravy aktív programu</td> <td>220</td> <td>(91)</td> <td>156</td> </tr> </tbody> </table> <p>V súlade s prechodnými opatreniami o úpravách IAS 19 „Zamestnanecké požitky“ z decembra 2004 sa uvedené údaje prognózovali na základe účtovného obdobia 2004.</p>		31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004		v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Súčasná hodnota definovaných záväzkov z odchodného	5 905	5 808	4 672	Reálna hodnota aktív programu	(4 202)	(4 326)	(4 400)	Strata	1 703	1 482	272	Empirické úpravy záväzkov programu	230	135	210	Empirické úpravy aktív programu	220	(91)	156										
	31/12/2006	31/12/2005	31/12/2004																																				
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																				
Súčasná hodnota definovaných záväzkov z odchodného	5 905	5 808	4 672																																				
Reálna hodnota aktív programu	(4 202)	(4 326)	(4 400)																																				
Strata	1 703	1 482	272																																				
Empirické úpravy záväzkov programu	230	135	210																																				
Empirické úpravy aktív programu	220	(91)	156																																				
IAS 19.120A(q)	Skupina očakáva, že v budúcom finančnom roku prispeje do programu definovaných požitkov sumou 0,44 mil. Sk (2005: 0,44 mil. Sk).																																						
	40. Finančné nástroje																																						
	Poznámka: Nasledujúce príklady predstavujú typy vykazovania, ktoré možno v tejto oblasti požadovať. Jednotlivé uvedené skutočnosti budú závisieť od okolností konkrétnych subjektov, dôležitosti úsudku a od odhadov výsledkov a finančnej pozície.																																						
IAS 1.124A,124B	<p>(a) Riadenie kapitálového rizika</p> <p>Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že subjekty skupiny budú schopné pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúce podniky pri maximalizácii návratnosti pre akcionárov pomocou optimalizácie pomeru medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.</p> <p>Štruktúra kapitálu skupiny pozostáva z cudzích zdrojov, t. j. pôžičiek uvedených v pozn. 32, peňazí a peňažných ekvivalentov a vlastného imania pripadajúceho na vlastníkov materskej spoločnosti, ktoré zahŕňa základné imanie, zákonné a ostatné fondy a nerozdelený zisk, ako sa uvádza v pozn. 29, 30 a 31.</p>																																						

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																																												
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Výbor pre riadenie rizík skupiny preveruje kapitálovú štruktúru na polročnej báze. Súčasťou previerky je aj posúdenie kapitálových nákladov a rizík spojených s jednotlivými triedami kapitálu. Na základe odporúčaní výboru skupina upravuje celkovú kapitálovú štruktúru pomocou výplaty dividend, emisie nových akcií, spätného odkúpenia akcií a emisie nových, resp. umorenia existujúcich dlhov.</p> <p>Celková stratégia skupiny sa od roku 2005 nezmenila.</p>																																																																																																												
IFRS 7.21[IAS 32.60(b)]	<p>(b) Významné účtovné zásady</p> <p>Prehľad prijatých významných účtovných zásad a metód vrátane kritérií vykazovania, princípov oceňovania a základu vykazovania výnosov a nákladov podľa jednotlivých tried finančného majetku, finančných záväzkov a nástrojov vlastného imania je uvedený v pozn. 3.</p> <p>(c) Kategórie finančných nástrojov</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2006</th> <th style="text-align: right; border-bottom: 1px solid black;">31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">V tis. Sk</th> <th style="text-align: right;">V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Finančný majetok</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">V reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(a)</td> <td colspan="2">Určený na obchodovanie</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(a)</td> <td colspan="2">Označený ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">528</td> <td style="text-align: right;">397</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(b)</td> <td colspan="2">Investície držané do splatnosti</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">6 863</td> <td style="text-align: right;">5 262</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(c)</td> <td colspan="2">Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">42 326</td> <td style="text-align: right;">39 158</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(d)</td> <td colspan="2">Finančný majetok k dispozícii na predaj</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">8 140</td> <td style="text-align: right;">7 858</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Finančné záväzky</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">V reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(e)</td> <td colspan="2">Určené na obchodovanie</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(e)</td> <td colspan="2">Označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">80</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.8(f)</td> <td colspan="2">Amortizované náklady</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">71 369</td> <td style="text-align: right;">78 221</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Zmluvy o finančných zárukách</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">24</td> <td style="text-align: right;">18</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Úvery a pohľadávky označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="2">Účtovná hodnota úverov a pohľadávok označených ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]</td> <td colspan="2">Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]</td> <td colspan="2">Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.9(a)[IAS 32.94(g)]</td> <td colspan="2">K dátumu zostavenia finančných výkazov skupina neeviduje významnú koncentráciu úverového rizika. Uvedená účtovná hodnota predstavuje maximálnu angažovanosť skupiny voči úverovému riziku v súvislosti s predmetnými úvermi a pohľadávkami.</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2006	31/12/2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Finančný majetok				V reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát		IFRS 7.8(a)	Určený na obchodovanie			-	-	IFRS 7.8(a)	Označený ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)			-	-		Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie			528	397	IFRS 7.8(b)	Investície držané do splatnosti			6 863	5 262	IFRS 7.8(c)	Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)			42 326	39 158	IFRS 7.8(d)	Finančný majetok k dispozícii na predaj			8 140	7 858	Finančné záväzky				V reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát		IFRS 7.8(e)	Určené na obchodovanie			-	-	IFRS 7.8(e)	Označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)			-	-		Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie			80	-	IFRS 7.8(f)	Amortizované náklady			71 369	78 221		Zmluvy o finančných zárukách			24	18	Úvery a pohľadávky označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“				Účtovná hodnota úverov a pohľadávok označených ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“			-	-	IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]	Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika			-	-	IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]	Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia			-	-	IFRS 7.9(a)[IAS 32.94(g)]	K dátumu zostavenia finančných výkazov skupina neeviduje významnú koncentráciu úverového rizika. Uvedená účtovná hodnota predstavuje maximálnu angažovanosť skupiny voči úverovému riziku v súvislosti s predmetnými úvermi a pohľadávkami.	
	31/12/2006	31/12/2005																																																																																																											
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																																																																											
Finančný majetok																																																																																																													
	V reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát																																																																																																												
IFRS 7.8(a)	Určený na obchodovanie																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
IFRS 7.8(a)	Označený ako „v reálnej hodnote zúčtovaný cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
	Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie																																																																																																												
	528	397																																																																																																											
IFRS 7.8(b)	Investície držané do splatnosti																																																																																																												
	6 863	5 262																																																																																																											
IFRS 7.8(c)	Úvery a pohľadávky (vrátane peňazí a peňažných ekvivalentov)																																																																																																												
	42 326	39 158																																																																																																											
IFRS 7.8(d)	Finančný majetok k dispozícii na predaj																																																																																																												
	8 140	7 858																																																																																																											
Finančné záväzky																																																																																																													
	V reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát																																																																																																												
IFRS 7.8(e)	Určené na obchodovanie																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
IFRS 7.8(e)	Označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“ (pozri nižšie)																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
	Finančné deriváty účtované ako zabezpečenie																																																																																																												
	80	-																																																																																																											
IFRS 7.8(f)	Amortizované náklady																																																																																																												
	71 369	78 221																																																																																																											
	Zmluvy o finančných zárukách																																																																																																												
	24	18																																																																																																											
Úvery a pohľadávky označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“																																																																																																													
	Účtovná hodnota úverov a pohľadávok označených ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]	Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
IFRS 7.9(c)[IAS 32.94(g)]	Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia																																																																																																												
	-	-																																																																																																											
IFRS 7.9(a)[IAS 32.94(g)]	K dátumu zostavenia finančných výkazov skupina neeviduje významnú koncentráciu úverového rizika. Uvedená účtovná hodnota predstavuje maximálnu angažovanosť skupiny voči úverovému riziku v súvislosti s predmetnými úvermi a pohľadávkami.																																																																																																												

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																										
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie																																										
IFRS 7.9(d) [IAS 32.94(g)]	<p>Úverové deriváty na zabezpečenie úverov a pohľadávok v reálnej hodnote</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Začiatková reálna hodnota</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Realizácia v priebehu obdobia</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Zmena reálnej hodnoty</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Konečná reálna hodnota</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Finančné záväzky označené ako „v reálnej hodnote zúčtované cez výkaz ziskov a strát“</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a splatnou sumou</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Reálna hodnota finančných záväzkov</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Suma splatná k dátumu splatnosti</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/06	31/12/05		V tis. Sk	V tis. Sk	Začiatková reálna hodnota	-	-	Realizácia v priebehu obdobia	-	-	Zmena reálnej hodnoty	-	-	Konečná reálna hodnota	-	-		31/12/2006	31/12/2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika	-	-	Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia	-	-		31/12/2006	31/12/2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Reálna hodnota finančných záväzkov	-	-	Suma splatná k dátumu splatnosti	-	-
	31/12/06	31/12/05																																									
	V tis. Sk	V tis. Sk																																									
Začiatková reálna hodnota	-	-																																									
Realizácia v priebehu obdobia	-	-																																									
Zmena reálnej hodnoty	-	-																																									
Konečná reálna hodnota	-	-																																									
	31/12/2006	31/12/2005																																									
	V tis. Sk	V tis. Sk																																									
Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika	-	-																																									
Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia	-	-																																									
	31/12/2006	31/12/2005																																									
	V tis. Sk	V tis. Sk																																									
Reálna hodnota finančných záväzkov	-	-																																									
Suma splatná k dátumu splatnosti	-	-																																									
IFRS 7.10(a) [IAS 32.94(h)]	Kumulatívne zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika																																										
IFRS 7.10(a) [IAS 32.94(h)]	Zmeny reálnej hodnoty pripadajúce na zmeny úverového rizika vykázané počas bežného obdobia																																										
IFRS 7.10(b) [IAS 32.94(h)]	Rozdiel medzi účtovnou hodnotou a splatnou sumou																																										
	Reálna hodnota finančných záväzkov																																										
	Suma splatná k dátumu splatnosti																																										
IFRS 7.31 [IAS 32.56, 57]	<p>(d) Ciele riadenia finančného rizika</p> <p>Úsek Treasury spoločný pre celú skupinu poskytuje podniku služby, koordinuje prístup na domáce a medzinárodné finančné trhy, monitoruje a riadi finančné riziká vo vzťahu k prevádzkam skupiny prostredníctvom interných správ o rizikách, ktoré obsahujú analýzu rizík podľa stupňa a veľkosti. Finančné riziká zahŕňajú trhové riziká (vrátane menového rizika, rizika reálnej hodnoty úrokovej sadzby a cenového rizika), úverové riziká, riziká likvidity a informácie o úrokovej sadzbe peňažných tokov.</p> <p>Skupina používa finančné deriváty na zabezpečenie rizík a minimalizáciu ich dopadov. Používanie finančných derivátov sa riadi zásadami skupiny, ktoré schvaľuje predstavenstvo a ktoré obsahujú písomné princípy kurzového rizika, rizika úrokových sadzieb, úverového rizika, ďalej princípy používania finančných a nefinančných derivátov a investovania prebytočnej likvidity. Dodržiavanie pravidiel a limitov angažovanosti voči jednotlivým rizikám kontinuálne preverujú interní audítori. Skupina sa nezúčastňuje na obchodovaní s finančnými nástrojmi, neobchoduje s nimi ani nepoužíva finančné deriváty na špekulatívne účely.</p> <p>Úsek Treasury spoločný pre celú skupinu štvrtročne predkladá správu výboru riadenia rizík skupiny, nezávislému útvaru, ktorý monitoruje riziká a zásady implementované na zmiernenie vplyvu rizík.</p>																																										
IFRS 7.33	<p>(e) Trhové riziko</p> <p>Vzhľadom na svoje aktivity je skupina vystavená najmä finančnému riziku zmien výmenných kurzov a úrokových sadzieb [pozri (g) a (h)]. Skupina uzatvára množstvo finančných derivátov na riadenie angažovanosti voči úrokovému a kurzovému riziku, vrátane:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ forwardových menových kontraktov na zabezpečenie kurzového rizika, ktoré vzniká pri exporte pomôcok z krajiny B do krajiny C, ■ menových swapov na riadenie kurzového rizika spojeného s pôžičkami denominovanými v cudzej mene, ■ forwardových úrokových kontraktov na riadenie úrokového rizika, ■ úrokových swapov na zmiernenie rizika rastúcich úrokových sadzieb. 																																										

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																										
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Angažovanosť voči trhovým rizikám sa meria metódou value-at-risk (VaR), doplnenou o analýzu citlivosti a analýzu stresového scenára.</p> <p>Angažovanosť skupiny voči trhovým rizikám ani spôsob riadenia a merania týchto rizík sa nezmenili.</p> <p>(f) Analýza „value-at-risk“ (VaR)</p> <p>Miera rizika VaR odhaduje s určitou spoľahlivosťou možnú stratu zisku pred zdanením za určité časové obdobie. Metóda VaR je štatisticky definovaný prístup založený na pravdepodobnosti, ktorý zohľadňuje volatilitu trhu ako aj diverzifikáciu rizika rozpoznávaním vyrovnávacích pozícií a korelácií medzi produktmi a trhmi. Riziká možno merať konzistentne na všetkých trhoch pri všetkých produktoch a miery jednotlivých rizík možno zrátať a tak získať jedinou hodnotu rizika. Ak skupina používa jednoduchú hodnotu VaR 99 %, znamená to 99-percentnú pravdepodobnosť, že denná strata neprevyší vykázanú VaR.</p> <p>Na výpočet jednoduchovej hodnoty rizika sa používajú metodiky VaR zahŕňajúce historickú simuláciu a variančno-kovariančnú metódu. Okrem týchto dvoch metód sa na určenie novej budúcej angažovanosti vyplývajúcej z rôznych portfólií na mesačnej báze používajú simulácie Monte Carlo.</p> <p>Kým VaR zachytáva angažovanosť skupiny v bežných podmienkach trhu, na hlbšie poznanie možných dôsledkov abnormálnych podmienok na trhu sa používa analýza citlivosti a analýza scenárov, najmä tzv. testy stresom. Skupina posudzuje rôzne stresové scenáre, aby vyhodnotila dopad extrémnych zmien na hodnoty portfólia na základe historickej skúsenosti a hypotetických scenárov. Metodika testu stresom vychádza z predpokladu, že všetky trhové faktory sa v rovnakom čase nepriaznivo zmenia, pričom v čase stresovej udalosti sa nepodniknú žiadne opatrenia na zmiernenie rizika, čo sa následne odrazí v znížení likvidity (ide o častý sprievodný jav šokov na trhu).</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Historická VaR (99 %, jednodňová) podľa typu rizika</th> <th colspan="2">Priemer</th> <th colspan="2">Minimum</th> <th colspan="2">Maximum</th> <th colspan="2">Koniec roka</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kurz</td> <td>980</td> <td>1 340</td> <td>546</td> <td>943</td> <td>1 200</td> <td>1 600</td> <td>980</td> <td>1 350</td> </tr> <tr> <td>Úroková sadzba</td> <td>115</td> <td>60</td> <td>85</td> <td>45</td> <td>150</td> <td>95</td> <td>105</td> <td>55</td> </tr> <tr> <td>Diverzifikácia</td> <td>(45)</td> <td>(40)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>(55)</td> <td>(50)</td> </tr> <tr> <td>Celková angažovanosť voči riziku VaR</td> <td>1 050</td> <td>1 360</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1 030</td> <td>1 355</td> </tr> </tbody> </table> <p>Analýza citlivosti menového rizika a úrokového rizika je podrobnejšie popísaná v ďalšom texte.</p> <p>(g) Riadenie menového rizika</p> <p>Skupina vykonáva určité transakcie denominované v cudzej mene, z ktorých vyplýva riziko spojené s fluktuáciou výmenných kurzov. Angažovanosť voči riziku výmenných kurzov sa riadi v rámci parametrov schválených zásad pomocou forwardových menových kontraktov.</p> <p>Účtovná hodnota peňažného majetku a peňažných záväzkov skupiny denominovaných v cudzej mene k dátumu súvahy:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Záväzky</th> <th colspan="2">Majetok</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mena krajiny B</td> <td>8 297</td> <td>7 469</td> <td>1 574</td> <td>1 671</td> </tr> <tr> <td>Mena krajiny C</td> <td>186</td> <td>135</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Iné</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Historická VaR (99 %, jednodňová) podľa typu rizika	Priemer		Minimum		Maximum		Koniec roka		2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Kurz	980	1 340	546	943	1 200	1 600	980	1 350	Úroková sadzba	115	60	85	45	150	95	105	55	Diverzifikácia	(45)	(40)	-	-	-	-	(55)	(50)	Celková angažovanosť voči riziku VaR	1 050	1 360	-	-	-	-	1 030	1 355		Záväzky		Majetok		2006	2005	2006	2005		V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	Mena krajiny B	8 297	7 469	1 574	1 671	Mena krajiny C	186	135	-	-	Iné	-	-	-	-
Historická VaR (99 %, jednodňová) podľa typu rizika	Priemer		Minimum		Maximum		Koniec roka																																																																																				
	2006		2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005																																																																																		
	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																																																																			
Kurz	980	1 340	546	943	1 200	1 600	980	1 350																																																																																			
Úroková sadzba	115	60	85	45	150	95	105	55																																																																																			
Diverzifikácia	(45)	(40)	-	-	-	-	(55)	(50)																																																																																			
Celková angažovanosť voči riziku VaR	1 050	1 360	-	-	-	-	1 030	1 355																																																																																			
	Záväzky		Majetok																																																																																								
	2006	2005	2006	2005																																																																																							
	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk																																																																																							
Mena krajiny B	8 297	7 469	1 574	1 671																																																																																							
Mena krajiny C	186	135	-	-																																																																																							
Iné	-	-	-	-																																																																																							
FRS 7.33(c) IFRS 7.41																																																																																											
IFRS 7.33, 34 [IAS 32.56]																																																																																											

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																														
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Citlivosť na kurzové zmeny</p> <p>Skupina je vystavená menovému riziku najmä v súvislosti s krajinou B (mena B) a krajinou C (mena C). Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť skupiny na 10-percentné posilnenie a oslabenie slovenskej koruny voči príslušným cudzím menám. Desať percent predstavuje mieru citlivosti, pri ktorej sa členom kľúčového vedenia predkladá interné hlásenie o menovom riziku, a podľa odhadu vedenia predstavuje možnú zmenu výmenných kurzov. Analýza citlivosti zahŕňa len neuhradené peňažné položky denominované v cudzej mene a upravuje ich prepočet na konci účtovného obdobia o 10-percentnú zmenu výmenných kurzov. Analýza citlivosti zahŕňa externé pôžičky a pôžičky zahraničným prevádzkam v rámci skupiny, kde je pôžička denominovaná v inej mene ako mena veriteľa alebo dlžníka. Pozitívna hodnota indikuje zvýšenie vo výkaze ziskov a strát a ostatného vlastného imania v prípade posilnenia slovenskej koruny voči príslušnej mene.</p>																														
IFRS 7.40(b)																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Dopad meny B</th> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Dopad meny C</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th></th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IFRS 7.40(a) Zisk alebo strata</td> <td>834</td> <td>1 792</td> <td>(i)</td> <td>134</td> <td>257</td> <td>(iii)</td> </tr> <tr> <td>IFRS 7.40(a) Iné vlastné imanie</td> <td>962</td> <td>1 232</td> <td>(ii)</td> <td>70</td> <td>69</td> <td>(iv)</td> </tr> </tbody> </table>		Dopad meny B			Dopad meny C		2006	2005	2006	2005		v tis. Sk	v tis. Sk		v tis. Sk	v tis. Sk	IFRS 7.40(a) Zisk alebo strata	834	1 792	(i)	134	257	(iii)	IFRS 7.40(a) Iné vlastné imanie	962	1 232	(ii)	70	69	(iv)
	Dopad meny B			Dopad meny C																											
	2006	2005		2006	2005																										
	v tis. Sk	v tis. Sk		v tis. Sk	v tis. Sk																										
IFRS 7.40(a) Zisk alebo strata	834	1 792	(i)	134	257	(iii)																									
IFRS 7.40(a) Iné vlastné imanie	962	1 232	(ii)	70	69	(iv)																									
	<p>(i) Vzťahuje sa najmä na riziko neuhradených pohľadávok a záväzkov v mene B na konci roka v rámci skupiny. (ii) Ide najmä o výsledok zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov určených na zabezpečenie peňažných tokov. (iii) Vzťahuje sa najmä na riziko neuhradených záväzkov v mene C na konci roka v rámci skupiny. (iv) Ide najmä o výsledok zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov určených na zabezpečenie peňažných tokov.</p> <p>Citlivosť skupiny na cudziu menu sa v bežnom období znížila najmä v dôsledku predaja investícií v mene B a zníženia tržieb v mene B v poslednom štvrtroku finančného roka, čo sa prejavilo v znížení stavu pohľadávok z obchodného styku denominovaných v mene B.</p>																														
IFRS 7.42	<p>Podľa názoru vedenia analýza citlivosti nereprezentuje inherentné menové riziko, pretože angažovanosť voči menovému riziku na konci roka neodráža stav angažovanosti počas roka. Tržby denominované v mene B sú sezónne s menším objemom tržieb v poslednom štvrtroku finančného roka, čo znamená zníženie pohľadávok denominovaných v mene B na konci roka.</p>																														
	<p>Forwardové menové kontrakty</p>																														
IFRS 7.22, 33, 34 [IAS 32.56, 58, 60(a)]	<p>Skupina v zmysle svojich zásad uzatvára forwardové menové kontrakty na krytie špecifických úhrad a prijatých platieb denominovaných v cudzích menách s angažovanosťou od 70 % do 80 %. Skupina uzatvára forwardové menové kontrakty aj preto, aby riadila riziko spojené s predpokladanými operáciami predaja a nákupu do 6 mesiacov s angažovanosťou od 40 % do 50 %. Pri realizácii predpokladaného predaja alebo nákupu sa vykoná úprava základu účtovnej hodnoty zabezpečovanej nefinančnej položky.</p>																														

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																																								
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Tabuľka uvádza otvorené forwardové menové kontrakty k dátumu súvahy:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Otvorené forwardové menové kontrakty</th> <th colspan="2">Priemerný výmenný kurz</th> <th colspan="2">Cudzia mena</th> <th colspan="2">Hodnota kontraktu</th> <th colspan="2">Reálna hodnota</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th colspan="2"></th> <th>v tis. CM</th> <th>v tis. CM</th> <th colspan="2"></th> <th>v tis. CM</th> <th>v tis. CM</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="9">Nákup meny B</td> </tr> <tr> <td>Do 3 mesiacov</td> <td>0.770</td> <td>0.768</td> <td>2 493</td> <td>2 010</td> <td>3 238</td> <td>2 617</td> <td>152</td> <td>110</td> </tr> <tr> <td>Od 3 do 6 mesiacov</td> <td>0.768</td> <td>0.750</td> <td>1 974</td> <td>1 958</td> <td>2 570</td> <td>2 611</td> <td>92</td> <td>34</td> </tr> <tr> <td colspan="9">Predaj meny B</td> </tr> <tr> <td>Do 3 mesiacov</td> <td>0.780</td> <td>0.769</td> <td>982</td> <td>1 028</td> <td>1 259</td> <td>1 337</td> <td>(70)</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td colspan="9">Nákup meny C</td> </tr> <tr> <td>Do 3 mesiacov</td> <td>86.29</td> <td>85.53</td> <td>12 850</td> <td>20 000</td> <td>149</td> <td>234</td> <td>(5)</td> <td>50</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>169</td> <td>220</td> </tr> </tbody> </table>								Otvorené forwardové menové kontrakty	Priemerný výmenný kurz		Cudzia mena		Hodnota kontraktu		Reálna hodnota		2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005			v tis. CM	v tis. CM			v tis. CM	v tis. CM	Nákup meny B									Do 3 mesiacov	0.770	0.768	2 493	2 010	3 238	2 617	152	110	Od 3 do 6 mesiacov	0.768	0.750	1 974	1 958	2 570	2 611	92	34	Predaj meny B									Do 3 mesiacov	0.780	0.769	982	1 028	1 259	1 337	(70)	26	Nákup meny C									Do 3 mesiacov	86.29	85.53	12 850	20 000	149	234	(5)	50								169	220
Otvorené forwardové menové kontrakty	Priemerný výmenný kurz		Cudzia mena		Hodnota kontraktu		Reálna hodnota																																																																																																		
	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005																																																																																																	
			v tis. CM	v tis. CM			v tis. CM	v tis. CM																																																																																																	
Nákup meny B																																																																																																									
Do 3 mesiacov	0.770	0.768	2 493	2 010	3 238	2 617	152	110																																																																																																	
Od 3 do 6 mesiacov	0.768	0.750	1 974	1 958	2 570	2 611	92	34																																																																																																	
Predaj meny B																																																																																																									
Do 3 mesiacov	0.780	0.769	982	1 028	1 259	1 337	(70)	26																																																																																																	
Nákup meny C																																																																																																									
Do 3 mesiacov	86.29	85.53	12 850	20 000	149	234	(5)	50																																																																																																	
							169	220																																																																																																	
IFRS 7.34(a)	<p>Poznámka: Tento príklad predstavuje súhrnné kvantitatívne údaje o angažovanosti voči menovému riziku k súvahy, ktoré môže subjekt interne poskytnúť členom kľúčového vedenia.</p> <p>Skupina uzatvorila zmluvy na dodávku pomôcok zákazníkom v krajine B. Na zabezpečenie rizika výmenných kurzov z predpokladaných budúcich transakcií určených na zabezpečenie peňažných tokov skupina uzatvorila forwardové menové kontrakty na obdobia splatnosti do 3 mesiacov.</p>																																																																																																								
IFRS 7.23(a) [IAS 32.58(d)]	<p>Celková suma nerealizovaných strát z forwardových menových kontraktov časovo rozlíšených do rezerv zo zabezpečovacích derivátov súvisiacich s angažovanosťou voči predmetným predpokladaným budúcim transakciám bola 70 000 Sk k 31. decembru 2006 (2005: nerealizovaný zisk 26 000 Sk). Predpokladá sa, že predaj sa uskutoční počas prvých 3 mesiacov budúceho finančného roka, keď sa suma časovo rozlíšená vo vlastnom imaní rozpustí do výkazu ziskov a strát.</p> <p>Skupina uzatvorila zmluvy na nákup materiálu od dodávateľov z krajiny B a C. Na zabezpečenie rizika výmenných kurzov z predpokladaných budúcich nákupov označených ako zabezpečenie peňažných tokov skupina uzatvorila forwardové menové kontrakty na obdobia splatnosti do 6 mesiacov.</p>																																																																																																								
IFRS 7.23(a) [IAS 32.58(d)]	<p>Celková suma nerealizovaných ziskov z forwardových menových kontraktov časovo rozlíšených do rezerv zo zabezpečovacích derivátov súvisiacich s predmetnými predpokladanými budúcimi transakciami bola 239 000 Sk k 31. decembru 2006 (2005: nerealizovaný zisk 194 000 Sk). Predpokladá sa, že nákup sa uskutoční počas prvých 6 mesiacov budúceho finančného roka, keď sa suma časovo rozlíšená vo vlastnom imaní zahrnie do účtovnej hodnoty materiálu. Ďalej sa predpokladá, že materiál sa zmení na zásoby a predá do 12 mesiacov od nákupu, keď suma časovo rozlíšená vo vlastnom imaní bude mať vplyv na výkaz ziskov a strát.</p>																																																																																																								
IFRS 7.23(a) [IAS 32.58(d)]	<p>Na začiatku tretieho štvrtroka skupina znížila prognózu tržieb z predaja pomôcok do krajiny B v dôsledku zvýšenej lokálnej konkurencie a vyšších prepravných nákladov. Skupina mala zabezpečené budúce tržby vo výške 1,079 mil. Sk, z toho realizácia 97 000 Sk sa už nepredpokladá a realizácia 982 000 Sk je vysoko pravdepodobná. Preto skupina preúčtovala zisk 3 000 Sk z forwardových menových kontraktov súvisiacich s prognózovanými transakciami, ktorých realizácia sa už neočakáva, z rezerv zo zabezpečovacích derivátov do výkazu ziskov a strát.</p>																																																																																																								

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																						
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																																						
IFRS 7.33, 34 [IAS 32.56, 58, 60(a)]	<p>(h) Riadenie úrokového rizika</p> <p>Skupina je vystavená riziku úrokových sadzieb, keďže subjekty skupiny si požičiavajú finančné prostriedky s fixnými a variabilnými úrokovými sadzbami. Skupina riadi úrokové riziko tak, že udržiava vhodnú kombináciu pôžičiek s fixnými a variabilných sadzbami pomocou zmlúv o úrokových swapoch a forwardových úrokových kontraktov. Zabezpečovanie sa pravidelne vyhodnocuje, aby sa zosúladiili názory na úrokové sadzby a definovaná miera prijateľného rizika; optimálna stratégia zabezpečenia sa zabezpečuje cieľovými úpravami štruktúry súvahy alebo ochranou nákladových úrokov pomocou odlišných úrokových cyklov. Angažovanosť skupiny voči úrokovým sadzbám na finančný majetok a finančné záväzky je detailne popísaná v tejto poznámke v časti riadenie rizika likvidity.</p>																																																						
IFRS 7.40(b)	<p>Citlivosť úrokových sadzieb</p> <p>Analýza citlivosti (pozri nižšie) sa stanovila na základe angažovanosti voči úrokovým sadzbám na derivátové a nederivátové nástroje k dátumu súvahy a na základe špecifikovanej zmeny, ktorá nastala na začiatku účtovného roka a pre nástroje s variabilnými sadzbami sa udržala konštantná počas celého účtovného obdobia. Pri internom vykazovaní úrokového rizika hlavným členom vedenia sa používa zvýšenie alebo zníženie o 50 bázičných bodov, čo predstavuje odhad vedenia týkajúci sa možnej zmeny úrokových sadzieb.</p>																																																						
IFRS 7.40(a)	<p>Keby boli úrokové sadzby o 50 bázičných bodov vyššie alebo nižšie a všetky ostatné premenné by zostali konštantné:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ zisk skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2006 by sa zvýšil/znížil o 93 000 Sk (2005: zníženie/zvýšenie o 43 000 Sk); to platí najmä pre angažovanosť skupiny voči úrokovým sadzbám na pôžičky s variabilnou sadzbou, ■ ostatné položky vlastného imania skupiny by sa zvýšili/znížili o 19 000 Sk (2005: zníženie/zvýšenie o 12 000 Sk) najmä v dôsledku zmeny reálnej hodnoty nástrojov k dispozícii na predaj s fixnou sadzbou. <p>Citlivosť skupiny na úrokové sadzby sa počas bežného obdobia znížila najmä v dôsledku zníženia variabilnej sadzby dlhových nástrojov a zvýšenia úrokových swapov.</p>																																																						
IFRS 7.22, 33, 34 [IAS 32.58, 60(a)]	<p>Zmluvy o úrokových swapoch</p> <p>Na základe zmlúv o úrokových swapoch sa skupina zaväzuje vymeniť rozdiel medzi výškou fixných a variabilných úrokových sadzieb vypočítaných z dohodnutých istín. Takéto zmluvy umožňujú, aby skupina zmiernila riziko zmeny úrokových sadzieb na reálnu hodnotu vydaných dlhových nástrojov s fixnou sadzbou a riziko angažovanosti na peňažných tokoch voči dlhovým nástrojom s variabilnou sadzbou. Reálna hodnota úrokových swapov k dátumu súvahy sa určuje diskontovaním budúcich peňažných tokov pomocou kriviek k dátumu súvahy a úverového rizika vyplývajúceho zo zmluvy (pozri tabuľku). Priemerná úroková sadzba sa určuje na základe zostatkových súm na začiatku účtovného roka.</p> <p>Tabuľky uvádzajú dohodnuté istiny a zostávajúce podmienky zmlúv o úrokových swapoch, ktoré boli k dátumu súvahy:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)</th> <th colspan="2">Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba</th> <th colspan="2">Dohodnutá istina</th> <th colspan="2">Reálna hodnota</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th>%</th> <th>%</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> <th>v tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Do 1 roka</td> <td>7.45</td> <td>6.75</td> <td>1 000</td> <td>4 000</td> <td>72</td> <td>37</td> </tr> <tr> <td>Od 1 do 2 rokov</td> <td>7.15</td> <td>7.05</td> <td>2 000</td> <td>1 620</td> <td>55</td> <td>47</td> </tr> <tr> <td>Od 2 do 5 rokov</td> <td>6.75</td> <td>6.50</td> <td>3 000</td> <td>1 359</td> <td>130</td> <td>93</td> </tr> <tr> <td>Nad 5 rokov</td> <td>7.05</td> <td>7.15</td> <td>1 000</td> <td>-</td> <td>27</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>7 000</td> <td>6 979</td> <td>284</td> <td>177</td> </tr> </tbody> </table>	Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)	Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba		Dohodnutá istina		Reálna hodnota		2006	2005	2006	2005	2006	2005	%	%	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	Do 1 roka	7.45	6.75	1 000	4 000	72	37	Od 1 do 2 rokov	7.15	7.05	2 000	1 620	55	47	Od 2 do 5 rokov	6.75	6.50	3 000	1 359	130	93	Nad 5 rokov	7.05	7.15	1 000	-	27	-				7 000	6 979	284	177
Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)	Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba		Dohodnutá istina		Reálna hodnota																																																		
	2006		2005	2006	2005	2006	2005																																																
	%	%	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk																																																	
Do 1 roka	7.45	6.75	1 000	4 000	72	37																																																	
Od 1 do 2 rokov	7.15	7.05	2 000	1 620	55	47																																																	
Od 2 do 5 rokov	6.75	6.50	3 000	1 359	130	93																																																	
Nad 5 rokov	7.05	7.15	1 000	-	27	-																																																	
			7 000	6 979	284	177																																																	

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																					
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie																																																					
FRS 7.34(a)	Poznámka: Uvedená tabuľka uvádza príklad súhrnných kvantitatívnych údajov o angažovanosti voči úrokovému riziku k dátumu súvahy, ktoré môže subjekt interne poskytnúť hlavným členom vedenia.																																																					
IFRS 7.22, 23(a)	<p>Úrokové swapy sú splatné štvrtročne. Variabilná sadzba na úrokové swapy predstavuje príslušnú medzibankovú sadzbu (krajina A). Skupina uhradí rozdiel medzi fixnou a variabilnou úrokovou sadzbou na netto báze.</p> <p>Všetky zmluvy o úrokových swapoch, pri ktorých sa suma variabilných úrokových sadzieb vymieňa za sumu fixných úrokových sadzieb, sa označujú ako zabezpečenie peňažných tokov s cieľom znížiť angažovanosť skupiny voči peňažným tokom z variabilných úrokových sadzieb na pôžičky. Úrokové swapy a platby úrokov z úveru sa vyskytujú súčasne a suma časovo rozlíšená do vlastného imania sa vykazuje do výkazu ziskov a strát počas doby trvania úveru.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)</th> <th colspan="2">Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba</th> <th colspan="2">Dohodnutá istina</th> <th colspan="2">Reálna hodnota</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>%</th> <th>%</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Do 1 roka</td> <td>8.15</td> <td>-</td> <td>3 701</td> <td>-</td> <td>(5)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>[popíšte]</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3 701</td> <td>-</td> <td>(5)</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)		Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba		Dohodnutá istina		Reálna hodnota		2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005		%	%	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	Do 1 roka	8.15	-	3 701	-	(5)	-	-	-	[popíšte]	-	-	-	-	-	-	-	-				3 701	-	(5)	-	-	-
	Otvorené úrokové swapy (príjem fixnej sadzby)		Priemerná dohodnutá fixná úroková sadzba		Dohodnutá istina		Reálna hodnota																																															
	2006	2005	2006	2005	2006	2005	2006	2005																																														
	%	%	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk																																														
Do 1 roka	8.15	-	3 701	-	(5)	-	-	-																																														
[popíšte]	-	-	-	-	-	-	-	-																																														
			3 701	-	(5)	-	-	-																																														
IFRS 7.34(a)	Poznámka: Uvedená tabuľka uvádza príklad súhrnných kvantitatívnych údajov o angažovanosti voči úrokovému riziku k dátumu súvahy, ktoré môže subjekt interne poskytnúť hlavným členom vedenia																																																					
IFRS 7.39(a)	Úrokové swapy sú splatné štvrtročne. Variabilná sadzba na úrokové swapy predstavuje príslušnú medzibankovú sadzbu (krajina A). Skupina uhradí rozdiel medzi fixnou a variabilnou úrokovou sadzbou na netto báze.																																																					
IFRS 7.24(a)	<p>Všetky zmluvy o úrokových swapoch, pri ktorých sa suma fixných úrokových sadzieb vymieňa za sumu variabilných úrokových sadzieb, sa označujú a fungujú ako zabezpečenie reálnej hodnoty vzhľadom na úrokové sadzby. Počas bežného obdobia bolo zabezpečenie angažovanosti z reálnej hodnoty voči pohybu úrokových sadzieb 100-percentne účinné, v dôsledku čoho sa účtovná hodnota úveru upravila o sumu 5 000 Sk, ktorá bola zahrnutá do výkazu ziskov a strát, do ktorého bola súčasne zahrnutá aj reálna hodnota úrokového swapu.</p> <p>(i) Iné cenové riziká</p> <p>Skupina je vystavená riziku ceny akcií vyplývajúceho z majetkových účastí. Majetkové účasti si skupina ponecháva zo skôr strategických dôvodov než na obchodné účely. S týmito účastami skupina aktívne neobchoduje.</p> <p>Citlivosť ceny akcií</p> <p>Analýza citlivosti (uvedená nižšie) bola koncipovaná na základe angažovanosti voči riziku ceny akcií k dátumu súvahy. Keby boli vstupné údaje oceňovacieho modelu o 10 % vyššie/nížšie, pričom všetky ostatné premenné by zostali konštantné:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ čistý zisk za rok končiaci sa 31. decembra 2006 by zostal nezmenený, keďže majetkové investície sa klasifikujú ako „k dispozícii na predaj“ a žiadne účasti neboli predané ani ich hodnota znížená, ■ ostatné položky vlastného imania by sa znížili/zvýšili o 7 000 Sk (2005: zníženie/zvýšenie o 8 000 Sk) najmä v dôsledku zmeny reálnej hodnoty akcií k dispozícii na predaj. <p>Citlivosť skupiny voči cenám akcií sa od minulého roka významne nezmenila.</p>																																																					
IFRS 7.40(b)																																																						
IFRS 7.40(a)																																																						

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>(j) Riadenie úverového rizika</p> <p>Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho skupina utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov. Angažovanosť skupiny a úverové ratingy jej zmluvných partnerov sa priebežne sledujú a celková výška uzatvorených operácií sa rozdeľuje medzi schválených zmluvných partnerov. Úverová angažovanosť sa kontroluje pomocou limitov na jednotlivých zmluvných partnerov, ktoré každoročne preveruje a schvaľuje výbor pre riadenie úverového rizika.</p> <p>Pohľadávky z obchodného styku zahŕňajú veľký počet zákazníkov z rôznych odvetví a geografických oblastí. Priebežné úverové hodnotenie sa vykonáva vo vzťahu k finančnej situácii účtov pohľadávok a podľa potreby sa obstaráva poistenie splatenia pohľadávky.</p> <p>Skupina nie je vystavená žiadnemu významnému úverovému riziku individuálneho zmluvného partnera alebo skupiny zmluvných partnerov s podobnými charakteristikami. Úverové riziko likvidných finančných prostriedkov a finančných derivátov je obmedzené, keďže zmluvnými partnermi sú banky s vysokým úverovým ratingom medzinárodných agentúr hodnotiacich úverový rating.</p> <p>Okrem situácie uvedenej v tabuľke účtovná hodnota finančného majetku vykázaná vo výkaze ziskov a strát sa zvýšila o prípadné rezervy na straty a vyjadruje maximálnu angažovanosť skupiny voči úverovému riziku bez ohľadu na hodnotu akéhokoľvek prijatého zabezpečenia:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Finančný majetok a iné úverové angažovanosti</th> <th colspan="2">Maximálne úverové riziko</th> </tr> <tr> <th>2006</th> <th>2005</th> </tr> <tr> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Záruka, ktorú poskytla dcérska spoločnosť s cieľom zabezpečiť financovanie sesterskej spoločnosti ovládanej zámorskou materskou spoločnosťou skupiny</td> <td>18 000</td> <td>15 000</td> </tr> <tr> <td>Záruka poskytnutá banke za úver spoločne ovládaného subjektu</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Iné [uvedte]</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>(k) Riadenie rizika likvidity</p> <p>Konečnú zodpovednosť za riadenie rizika likvidity nesie predstavenstvo, ktoré vytvorilo primeraný rámec na riadenie rizika likvidity s cieľom riadiť krátkodobé, strednodobé a dlhodobé financovanie a požiadavky riadenia likvidity. Skupina riadi riziko likvidity prostredníctvom zachovávaní primeranej výšky fondov, bankových zdrojov a rezervných úverových nástrojov, priebežným sledovaním predpokladaných a skutočných peňažných tokov, a prispôbovaním doby splatnosti finančného majetku a záväzkov. V pozn. 46 je uvedený zoznam dodatočných úverových zdrojov, ktoré má skupina k dispozícii na ďalšie zníženie rizika likvidity, ktoré však zatiaľ neboli čerpané.</p> <p>Tabuľky rizika likvidity a úrokového rizika</p> <p>Nasledujúce tabuľky znázorňujú zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od skupiny môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z úrokov a istiny. Stĺpec uvádzajúci úpravy znázorňuje potenciálne budúce peňažné toky spojené s nástrojmi zahrnutými do analýzy splatnosti, ktoré nie sú zahrnuté do účtovnej hodnoty finančných záväzkov v súvahe.</p> <p>Poznámka: Uvedené tabuľky znázorňujú váženú priemernú efektívnu úrokovú mieru a zosúladienie s účtovnou hodnotou v súvahe ako príklad súhrnných kvantitatívnych údajov o angažovanosti voči úrokovým sadzbám k dátumu súvahy, ktoré môže subjekt interne poskytnúť hlavným členom vedenia.</p>	Finančný majetok a iné úverové angažovanosti	Maximálne úverové riziko		2006	2005	V tis. Sk	V tis. Sk	Záruka, ktorú poskytla dcérska spoločnosť s cieľom zabezpečiť financovanie sesterskej spoločnosti ovládanej zámorskou materskou spoločnosťou skupiny	18 000	15 000	Záruka poskytnutá banke za úver spoločne ovládaného subjektu	-	-	Iné [uvedte]	-	-
Finančný majetok a iné úverové angažovanosti	Maximálne úverové riziko																
	2006		2005														
	V tis. Sk	V tis. Sk															
Záruka, ktorú poskytla dcérska spoločnosť s cieľom zabezpečiť financovanie sesterskej spoločnosti ovládanej zámorskou materskou spoločnosťou skupiny	18 000	15 000															
Záruka poskytnutá banke za úver spoločne ovládaného subjektu	-	-															
Iné [uvedte]	-	-															
IFRS 7.36, appB9 [IAS 32.56,57,76]																	
IFRS 7.33, 39(b) [IAS 32.56]																	
IFRS 7.34, 35, 39(a) [IAS 32.67, 71, 74]																	
IFRS 7.34(a)																	

Zdroj International GAAP Holdings Limited								
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie								
	Vážená priemerná efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesia- cov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Úprava	Celkom
	%	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	v tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
2006								
Bezúročne	-	12 081	9 209	3 917	-	-	-	25 207
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	7.00	1	2	7	6	-	(2)	14
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	8.18	893	339	3 136	6 890	-	(445)	10 813
	7.56	1 735	4 825	12 389	30 035	2 898	(6 738)	45 144
	-	18 000	-	-	-	-	(17 976)	24
2005								
Bezúročné		32 710	14 375	19 449	36 931	2 898	(25 161)	81 202
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou								
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	-	11 181	11 622	4 560	-	-	-	27 363
Závazky z finančného lízingu	7.00	5	10	43	44	-	(13)	89
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	8.08	7 701	1 409	7 045	24 921	-	(5 679)	35 397
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	8.03	1 554	3 129	7 238	15 945	-	(5 384)	22 482
Zmluvy o finančných zárukách	-	15 000	-	-	-	-	(14 982)	18
		35 441	16 170	18 886	40 910	-	(26 058)	85 349
<p>Nasledujúca tabuľka uvádza predpokladanú splatnosť nederivátového finančného majetku skupiny. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných zostatkových splatností finančného majetku vrátane úroku získaného z tohto majetku okrem prípadov, pri ktorých skupina očakáva, že peňažné toky sa vyskytnú v inom účtovnom období. Stĺpec uvádzajúci úpravy znázorňuje potenciálne budúce peňažné toky spojené s nástrojom zahrnutým do analýzy splatnosti, ktoré nie sú zahrnuté do účtovnej hodnoty finančného majetku v súvahe.</p>								
	Vážená priemerná efektívna úroková miera	Do 1 mesiaca	1 – 3 mesiace	Od 3 mesia- cov do 1 roka	1 – 5 rokov	5 rokov a viac	Úprava	Celkom
	%	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
2006								
Bezúročne	-	11 216	9 426	941	-	-	-	21 583
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	5.75	20 979	1 367	3 944	2 448	-	(784)	27 954
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	7.38	42	85	2 815	2 681	-	(503)	5 120
		32 237	10 878	7 700	5 129	-	(1 287)	54 657
2005								
Bezúročne	-	8 493	8 516	248	-	-	-	17 257
Nástroje s variabilnou úrokovou sadzbou	4.83	20 418	1 125	5 204	1 911	-	(530)	28 128
Nástroje s fixnou úrokovou sadzbou	7.00	-	-	-	2 600	-	(478)	2 122
		28 911	9 641	5 452	4 511	-	(1 008)	47 507

IFRS 7.34, 35
[IAS 32.67, 71, 74]

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																																																																						
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Uvedená tabuľka uvádza analýzu likvidity skupiny týkajúcu sa finančných derivátov. Tabuľka bola zostavená na základe nediskontovaných čistých peňažných príjmov/(výdavkov) z finančného derivátu, ktoré sa splácajú netto, a nediskontovaných hrubých príjmov/(výdavkov) týchto derivátov, ktoré sa splácajú brutto. Ak záväzok alebo pohľadávka nie sú fixné, vykázaná výška sa odvodila z predpokladaných úrokových sadzieb podľa výnosových kriviek k dátumu súvahy.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Do 1 mesiaca a viac</th> <th>1 – 3 mesiace V tis. Sk</th> <th>Od 3 mesiacov do 1 roka V tis. Sk</th> <th>1 – 5 rokov V tis. Sk</th> <th>5 rokov V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2006</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Splatená suma, netto:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Úrokové swapy</td> <td>11</td> <td>50</td> <td>205</td> <td>302</td> <td>121</td> </tr> <tr> <td>Forwardové menové kontrakty</td> <td>(5)</td> <td>(21)</td> <td>13</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Splatená suma, brutto:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Forwardové menové kontrakty</td> <td>12</td> <td>35</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Menové swapy</td> <td>20</td> <td>72</td> <td>40</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>38</td> <td>136</td> <td>258</td> <td>302</td> <td>121</td> </tr> <tr> <td>2005</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Splatená suma, netto:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Úrokové swapy</td> <td>7</td> <td>18</td> <td>22</td> <td>160</td> <td>82</td> </tr> <tr> <td>Forwardové menové kontrakty</td> <td>10</td> <td>15</td> <td>9</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Splatená suma, brutto:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Forwardové menové kontrakty</td> <td>65</td> <td>132</td> <td>21</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Menové swapy</td> <td>12</td> <td>20</td> <td>6</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>94</td> <td>185</td> <td>58</td> <td>160</td> <td>82</td> </tr> </tbody> </table> <p>(l) Reálna hodnota finančných nástrojov</p> <p>Reálne hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov sa určujú takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> reálna hodnota finančného majetku a finančných záväzkov so štandardnými vzťahmi a podmienkami, ktoré sa obchodujú na aktívnom likvidnom trhu, sa určuje na základe cien kótovaných na trhu, reálna hodnota iného finančného majetku a finančných záväzkov (okrem finančných derivátov) sa určuje v súlade so všeobecne uznávanými oceňovacími modelmi na základe analýzy diskontovaných peňažných tokov pomocou cien zo sledovateľných aktuálnych operácií na trhu, reálna hodnota finančných derivátov sa vypočíta pomocou kótovaných cien. Ak tieto ceny nie sú dostupné, vypočítava sa na základe analýzy diskontovaných peňažných tokov pomocou vhodnej výnosovej krivky pre trvanie nástrojov pre nevypovedateľné deriváty a pomocou oceňovacieho modelu opcií na vypovedateľné deriváty. <p>IFRS 7.27 [IAS 32.92(c)]</p> <p>Finančné výkazy zahŕňajú vlastníctvo nekótovaných akcií, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou (pozn. 22). Reálna hodnota sa odhaduje pomocou modelu diskontovaných peňažných tokov, ktorý uvádza niektoré predpoklady, ktoré nemožno podložiť sledovateľnými trhovými cenami alebo sadzbami. Pri určovaní reálnej hodnoty sa používa faktor rastu ziskov vo výške 5,2 % (2005: 4,9 %) a rizikový zrážkový faktor vo výške 12,2 % (2005: 11,9 %).</p> <p>V časti (i) vyššie sa uvádza analýza citlivosti týkajúca sa ocenenia zmeny vstupných údajov modelu. Zmeny týchto odhadov nemajú významný vplyv na vykázanú reálnu hodnotu.</p>		Do 1 mesiaca a viac	1 – 3 mesiace V tis. Sk	Od 3 mesiacov do 1 roka V tis. Sk	1 – 5 rokov V tis. Sk	5 rokov V tis. Sk	2006						Splatená suma, netto:						Úrokové swapy	11	50	205	302	121	Forwardové menové kontrakty	(5)	(21)	13	-	-	Splatená suma, brutto:						Forwardové menové kontrakty	12	35	-	-	-	Menové swapy	20	72	40	-	-		38	136	258	302	121	2005						Splatená suma, netto:						Úrokové swapy	7	18	22	160	82	Forwardové menové kontrakty	10	15	9	-	-	Splatená suma, brutto:						Forwardové menové kontrakty	65	132	21	-	-	Menové swapy	12	20	6	-	-		94	185	58	160	82
	Do 1 mesiaca a viac	1 – 3 mesiace V tis. Sk	Od 3 mesiacov do 1 roka V tis. Sk	1 – 5 rokov V tis. Sk	5 rokov V tis. Sk																																																																																																		
2006																																																																																																							
Splatená suma, netto:																																																																																																							
Úrokové swapy	11	50	205	302	121																																																																																																		
Forwardové menové kontrakty	(5)	(21)	13	-	-																																																																																																		
Splatená suma, brutto:																																																																																																							
Forwardové menové kontrakty	12	35	-	-	-																																																																																																		
Menové swapy	20	72	40	-	-																																																																																																		
	38	136	258	302	121																																																																																																		
2005																																																																																																							
Splatená suma, netto:																																																																																																							
Úrokové swapy	7	18	22	160	82																																																																																																		
Forwardové menové kontrakty	10	15	9	-	-																																																																																																		
Splatená suma, brutto:																																																																																																							
Forwardové menové kontrakty	65	132	21	-	-																																																																																																		
Menové swapy	12	20	6	-	-																																																																																																		
	94	185	58	160	82																																																																																																		
IFRS 7.34, 35 [IAS 32.67, 71, 74]																																																																																																							
IFRS 7.27 [IAS 32.92(a), (b)]																																																																																																							
IFRS 7.27 [IAS 32.92(c)]																																																																																																							

Zdroj	International GAAP Holdings Limited			
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
IFRS 7.25, 29(a) [IAS 32.86]	Okrem situácie uvedenej v nasledujúcej tabuľke sa riaditelia domnievajú, že účtovná hodnota finančného majetku a finančných záväzkov vykázaných vo finančných výkazoch vo výške amortizovaných nákladov sa približuje reálnej hodnote:			
	2006		2005	
	Účtovná hodnota	Reálna hodnota	Účtovná hodnota	Reálna hodnota
	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
	Finančný majetok			
	Úvery a pohľadávky:			
	[uved'te]			
	-	-	-	-
	Investície držané do splatnosti:			
	6 363	6 370	5 262	5 263
	Zmenky			
	500	502	-	-
	Finančné záväzky			
	Pôžičky:			
	358	360	916	920
	Zmenky			
	15 000	14 950	-	-
	Kumulatívne prioritné akcie s možnosťou odkúpenia			
	4 144	4 150	-	-
	Konvertibilné dlhopisy			
	1 905	2 500	-	-
	Nevypovedateľné dlhopisy			

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																				
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																				
IFRS 2.44	<p>41. Platby na základe podielov</p>																																				
IFRS 2.45(a)	<p>Plán predaja akcií zamestnancom</p> <p>Skupina má schému odmeňovania, ktorá umožňuje konateľom a vedúcim pracovníkom získať akcie spoločnosti. V súlade s týmto plánom, ako ho schválili akcionári na poslednom valnom zhromaždení, sa konateľom a vedúcim pracovníkom, ktorí v skupine odpracovali viac ako päť rokov, môžu ponúknuť opcie na odkúpenie kmeňových akcií v realizačnej cene 1,00 Sk za kmeňovú akciu.</p> <p>Keď si zamestnanec uplatní opciu na odkúpenie akcií, každá opcia sa vymení za jednu kmeňovú akciu International GAAP Holdings Limited. Prijemca pri prijatí opcie nič neplatí ani mu nevzniká žiadny záväzok. S opciami sa nespájajú práva na dividendy ani hlasovacie práva. Opacie sa môžu uplatniť kedykoľvek od dátumu poskytnutia až do dátumu ich expirácie. Počet poskytnutých opcií sa vypočíta podľa vzorca vychádzajúceho z výkonnosti pracovníkov schváleného akcionármi na predchádzajúcom valnom zhromaždení, ktorý musí schváliť aj výbor pre odmeňovanie. Tento vzorec slúži na odmeňovanie konateľov a vedúcich pracovníkov na základe výsledkov práce skupiny a jednotlivých pracovníkov podľa kvalitatívnych aj kvantitatívnych kritérií aplikovaných na nasledovné finančné ukazovatele a služby zákazníkom:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ zvýšenie ceny za akciu, ■ nárast čistého zisku, ■ zvýšenie návratnosti pre akcionárov, ■ zníženie počtu záručných opráv, ■ výsledky prieskumov spokojnosti klientov, ■ zníženie fluktuácie pracovníkov. <p>Poskytnuté opcie expirujú do 12 mesiacov od dátumu vystavenia alebo do mesiaca po odchode konateľa alebo vedúceho pracovníka z funkcie podľa toho, ktorý dátum nastane skôr.</p> <p>Počas bežného a predchádzajúceho obdobia boli v platnosti nasledujúce dohody o platbách na základe podielov:</p>																																				
IFRS 2.45(a)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Série vydaných opcií</th> <th>Počet</th> <th>Dátum poskytnutia</th> <th>Dátum expirácie</th> <th>Realizačná cena</th> <th>Reálna hodnota k dátumu poskytnutia</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Sk</td> <td>Sk</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1) Vydané 31. marca 2005 (*)</td> <td>140 000</td> <td>31/03/05</td> <td>31/03/06</td> <td>1.00</td> <td>1.15</td> </tr> <tr> <td>(2) Vydané 30. septembra 2005 (*)</td> <td>150 000</td> <td>30/09/05</td> <td>29/09/06</td> <td>1.00</td> <td>1.18</td> </tr> <tr> <td>(3) Vydané 31. marca 2006 (*)</td> <td>160 000</td> <td>31/03/06</td> <td>30/03/07</td> <td>1.00</td> <td>1.20</td> </tr> <tr> <td>(4) Vydané 29. septembra 2006 (**)</td> <td>60 000</td> <td>29/09/06</td> <td>28/09/07</td> <td>1.00</td> <td>1.05</td> </tr> </tbody> </table> <p>(*) V súlade s podmienkami dohôd o platbách na základe podielov sa opcie vydané počas účtovného roka končiaceho sa 31. decembra 2005 a opcie vydané 31. marca 2006 prevedú k dátumu ich vydania.</p> <p>(**) V súlade s podmienkami dohôd o platbách na základe podielov sa opcie vydané 29. septembra 2006 prevedú na zamestnanca k dátumu, keď cena akcie International Group Holdings Limited, podľa záznamov burzy cenných papierov v krajine A, prekročí 4,00 Sk.</p>	Série vydaných opcií	Počet	Dátum poskytnutia	Dátum expirácie	Realizačná cena	Reálna hodnota k dátumu poskytnutia					Sk	Sk	(1) Vydané 31. marca 2005 (*)	140 000	31/03/05	31/03/06	1.00	1.15	(2) Vydané 30. septembra 2005 (*)	150 000	30/09/05	29/09/06	1.00	1.18	(3) Vydané 31. marca 2006 (*)	160 000	31/03/06	30/03/07	1.00	1.20	(4) Vydané 29. septembra 2006 (**)	60 000	29/09/06	28/09/07	1.00	1.05
Série vydaných opcií	Počet	Dátum poskytnutia	Dátum expirácie	Realizačná cena	Reálna hodnota k dátumu poskytnutia																																
				Sk	Sk																																
(1) Vydané 31. marca 2005 (*)	140 000	31/03/05	31/03/06	1.00	1.15																																
(2) Vydané 30. septembra 2005 (*)	150 000	30/09/05	29/09/06	1.00	1.18																																
(3) Vydané 31. marca 2006 (*)	160 000	31/03/06	30/03/07	1.00	1.20																																
(4) Vydané 29. septembra 2006 (**)	60 000	29/09/06	28/09/07	1.00	1.05																																
IFRS 2.46, 47(a)	<p>Vážený priemer reálnej hodnoty opcií na akcie poskytnutých počas účtovného roka je 1,16 Sk (2005: 1,17 Sk). Opacie boli ocenené podľa binomického modelu oceňovania opcií. V odôvodnených prípadoch sa predpokladaná životnosť použitia v tomto modeli upravila na základe najlepšieho odhadu vedenia o vplyv neprevoditeľnosti, obmedzenia týkajúce sa realizovateľnosti (vrátane pravdepodobnosti splnenia trhových podmienok súvisiacich s opciami) a o predpoklady týkajúce sa fungovania. Predpokladaná volatilita vychádza z kolísania cien akcií za posledných päť rokov. Na zohľadnenie vplyvu skoršieho uplatnenia opcií sa predpokladalo, že konatelia a vedúci pracovníci si uplatnia opcie po dátume ich prevodu, keď sa cena akcie bude rovnať dvaaplnásobku realizačnej ceny.</p>																																				

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																												
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>Vstupné údaje do oceňovacieho modelu</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="4">Séria opcií</th> </tr> <tr> <th>Séria č. 1</th> <th>Séria č. 2</th> <th>Séria č. 3</th> <th>Séria č. 4</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Cena akcie k dátumu poskytnutia</td> <td>2.64</td> <td>2.67</td> <td>2.69</td> <td>2.53</td> </tr> <tr> <td>Realizačná cena</td> <td>1.00</td> <td>1.00</td> <td>1.00</td> <td>1.00</td> </tr> <tr> <td>Predpokladaná volatilita</td> <td>15.20%</td> <td>15.40%</td> <td>13.10%</td> <td>13.50%</td> </tr> <tr> <td>Životnosť opcie</td> <td>1 year</td> <td>1 year</td> <td>1 year</td> <td>1 year</td> </tr> <tr> <td>Výnos dividendy</td> <td>13.27%</td> <td>13.12%</td> <td>13.00%</td> <td>13.81%</td> </tr> <tr> <td>Bezriziková úroková sadzba</td> <td>5.13%</td> <td>5.14%</td> <td>5.50%</td> <td>5.45%</td> </tr> <tr> <td>Iné [uvedte]</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Séria opcií				Séria č. 1	Séria č. 2	Séria č. 3	Séria č. 4	Cena akcie k dátumu poskytnutia	2.64	2.67	2.69	2.53	Realizačná cena	1.00	1.00	1.00	1.00	Predpokladaná volatilita	15.20%	15.40%	13.10%	13.50%	Životnosť opcie	1 year	1 year	1 year	1 year	Výnos dividendy	13.27%	13.12%	13.00%	13.81%	Bezriziková úroková sadzba	5.13%	5.14%	5.50%	5.45%	Iné [uvedte]	-	-	-	-
	Séria opcií																																												
	Séria č. 1	Séria č. 2	Séria č. 3	Séria č. 4																																									
Cena akcie k dátumu poskytnutia	2.64	2.67	2.69	2.53																																									
Realizačná cena	1.00	1.00	1.00	1.00																																									
Predpokladaná volatilita	15.20%	15.40%	13.10%	13.50%																																									
Životnosť opcie	1 year	1 year	1 year	1 year																																									
Výnos dividendy	13.27%	13.12%	13.00%	13.81%																																									
Bezriziková úroková sadzba	5.13%	5.14%	5.50%	5.45%																																									
Iné [uvedte]	-	-	-	-																																									
IFRS 2.45(b)	<p>Odsúhlasenie neuplatnených opcií na akcie, ktoré boli poskytnuté podľa plánu predaja akcií zamestnancom na začiatku a na konci účtovného roka:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">2006</th> <th colspan="2">2005</th> </tr> <tr> <th>Počet opcií</th> <th>Vážený priemer realizačnej ceny</th> <th>Počet opcií</th> <th>Vážený priemer realizačnej ceny</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Stav na začiatku účtovného roka</td> <td>290 000</td> <td>1.00</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Poskytnuté počas roka</td> <td>220 000</td> <td>1.00</td> <td>290 000</td> <td>1.00</td> </tr> <tr> <td>Prepadnuté počas roka</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Uplatnené počas roka</td> <td>(314 000)</td> <td>1.00</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Expirované počas roka</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>Stav na konci účtovného roka</td> <td>196 000</td> <td>1.00</td> <td>290 000</td> <td>1.00</td> </tr> <tr> <td>Uplatniteľné na konci účtovného roka</td> <td>136 000</td> <td>1.00</td> <td>290 000</td> <td>1.00</td> </tr> </tbody> </table>		2006		2005		Počet opcií	Vážený priemer realizačnej ceny	Počet opcií	Vážený priemer realizačnej ceny	Stav na začiatku účtovného roka	290 000	1.00	-	-	Poskytnuté počas roka	220 000	1.00	290 000	1.00	Prepadnuté počas roka	-	-	-	-	Uplatnené počas roka	(314 000)	1.00	-	-	Expirované počas roka	-	-	-	-	Stav na konci účtovného roka	196 000	1.00	290 000	1.00	Uplatniteľné na konci účtovného roka	136 000	1.00	290 000	1.00
	2006		2005																																										
	Počet opcií	Vážený priemer realizačnej ceny	Počet opcií	Vážený priemer realizačnej ceny																																									
Stav na začiatku účtovného roka	290 000	1.00	-	-																																									
Poskytnuté počas roka	220 000	1.00	290 000	1.00																																									
Prepadnuté počas roka	-	-	-	-																																									
Uplatnené počas roka	(314 000)	1.00	-	-																																									
Expirované počas roka	-	-	-	-																																									
Stav na konci účtovného roka	196 000	1.00	290 000	1.00																																									
Uplatniteľné na konci účtovného roka	136 000	1.00	290 000	1.00																																									
IFRS 2.45(c)	<p>Uplatnené počas účtovného roka</p> <p>Počas účtovného roka boli uplatnené nasledujúce opcie na akcie poskytnuté podľa plánu predaja akcií zamestnancom:</p> <p>2006</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Séria opcií</th> <th>Počet uplatnených opcií</th> <th>Dátum uplatnenia</th> <th>Cena akcie k dátumu uplatnenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(1) Vydané 31. marca 2005</td> <td>30 000</td> <td>05/01/06</td> <td>2.50</td> </tr> <tr> <td>(1) Vydané 31. marca 2005</td> <td>45 000</td> <td>31/01/06</td> <td>2.25</td> </tr> <tr> <td>(1) Vydané 31. marca 2005</td> <td>65 000</td> <td>15/03/06</td> <td>2.75</td> </tr> <tr> <td>(2) Vydané 30. septembra 2005</td> <td>65 000</td> <td>03/07/06</td> <td>2.95</td> </tr> <tr> <td>(2) Vydané 30. septembra 2005</td> <td>85 000</td> <td>28/08/06</td> <td>3.15</td> </tr> <tr> <td>(3) Vydané 31. marca 2006</td> <td>24 000</td> <td>20/12/06</td> <td>3.50</td> </tr> <tr> <td></td> <td>314 000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2005</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Séria opcií</th> <th>Počet uplatnených opcií</th> <th>Dátum uplatnenia</th> <th>Cena akcie k dátumu uplatnenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>[uvedte série opcií]</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	Séria opcií	Počet uplatnených opcií	Dátum uplatnenia	Cena akcie k dátumu uplatnenia	(1) Vydané 31. marca 2005	30 000	05/01/06	2.50	(1) Vydané 31. marca 2005	45 000	31/01/06	2.25	(1) Vydané 31. marca 2005	65 000	15/03/06	2.75	(2) Vydané 30. septembra 2005	65 000	03/07/06	2.95	(2) Vydané 30. septembra 2005	85 000	28/08/06	3.15	(3) Vydané 31. marca 2006	24 000	20/12/06	3.50		314 000			Séria opcií	Počet uplatnených opcií	Dátum uplatnenia	Cena akcie k dátumu uplatnenia	[uvedte série opcií]	-	-	-				
Séria opcií	Počet uplatnených opcií	Dátum uplatnenia	Cena akcie k dátumu uplatnenia																																										
(1) Vydané 31. marca 2005	30 000	05/01/06	2.50																																										
(1) Vydané 31. marca 2005	45 000	31/01/06	2.25																																										
(1) Vydané 31. marca 2005	65 000	15/03/06	2.75																																										
(2) Vydané 30. septembra 2005	65 000	03/07/06	2.95																																										
(2) Vydané 30. septembra 2005	85 000	28/08/06	3.15																																										
(3) Vydané 31. marca 2006	24 000	20/12/06	3.50																																										
	314 000																																												
Séria opcií	Počet uplatnených opcií	Dátum uplatnenia	Cena akcie k dátumu uplatnenia																																										
[uvedte série opcií]	-	-	-																																										
IFRS 2.45(d)	<p>Stav na konci účtovného roka</p> <p>Opcie na akcie, ktoré zostali na konci roka neuplatnené, mali realizačnú cenu 1,00 Sk (2005: 1,00 Sk) a vážený priemer ich zostávajúcej zmluvnej životnosti bol 145 dní (2005: 184 dní).</p>																																												

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																													
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p> <p>42. Transakcie so spriaznenými osobami</p> <p>Priamou materskou spoločnosťou skupiny je X Holdings Limited (zaregistrovaná v krajine M) a najvyššou materskou spoločnosťou s kontrolným vplyvom Y Holdings Limited (zaregistrovaná v krajine N).</p> <p>Transakcie spoločnosti s dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú jej spriaznenými osobami, sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. V ďalšom texte sa uvádzajú podrobné informácie o transakciách skupiny s ostatnými spriaznenými osobami.</p> <p>Obchodné transakcie</p> <p>V priebehu roka spoločnosti v rámci skupiny uskutočnili tieto obchodné transakcie so spriaznenými osobami, ktoré nie sú členmi skupiny:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2">Predaj tovaru</th> <th colspan="2">Nákup tovaru</th> <th colspan="2">Pohľadávky voči spriazneným osobám</th> <th colspan="2">Závazky voči spriazneným osobám</th> </tr> <tr> <th>Rok končiaci sa</th> <th>Rok končiaci sa</th> <th>Rok končiaci sa</th> <th>Rok končiaci sa</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X Holdings Limited</td> <td>693</td> <td>582</td> <td>439</td> <td>427</td> <td>209</td> <td>197</td> <td>231</td> <td>139</td> </tr> <tr> <td>Dcérske spoločnosti</td> <td>1 289</td> <td>981</td> <td>897</td> <td>883</td> <td>398</td> <td>293</td> <td>149</td> <td>78</td> </tr> <tr> <td>Y Holdings Limited</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pridružené spoločnosti</td> <td>398</td> <td>291</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>29</td> <td>142</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>		Predaj tovaru		Nákup tovaru		Pohľadávky voči spriazneným osobám		Závazky voči spriazneným osobám		Rok končiaci sa	Rok končiaci sa	Rok končiaci sa	Rok končiaci sa	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	X Holdings Limited	693	582	439	427	209	197	231	139	Dcérske spoločnosti	1 289	981	897	883	398	293	149	78	Y Holdings Limited									Pridružené spoločnosti	398	291	-	-	29	142	-	-
	Predaj tovaru		Nákup tovaru		Pohľadávky voči spriazneným osobám		Závazky voči spriazneným osobám																																																							
	Rok končiaci sa		Rok končiaci sa	Rok končiaci sa	Rok končiaci sa	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05																																																					
	31/12/06	31/12/05	31/12/06	31/12/05	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk																																																						
X Holdings Limited	693	582	439	427	209	197	231	139																																																						
Dcérske spoločnosti	1 289	981	897	883	398	293	149	78																																																						
Y Holdings Limited																																																														
Pridružené spoločnosti	398	291	-	-	29	142	-	-																																																						
IAS 24.12 AS 1.126(c)																																																														
IAS 24.17,18																																																														
IAS 24.21	<p>Predaj výrobkov spriazneným osobám sa uskutočnil za obvyklé ceny skupiny s priemernou zľavou 5 %. Nákup sa uskutočnil za trhové ceny so zľavami zohľadňujúcimi množstvo nakúpeného tovaru a vzťahy medzi stranami.</p> <p>Nevyrované sumy nie sú zabezpečené a uhradia sa v hotovosti. Neboli poskytnuté ani prijaté žiadne záruky. V tomto účtovnom období neboli zúčtované v súvislosti s nedobytnými alebo pochybnými pohľadávkami od spriaznených osôb žiadne náklady.</p> <p>Pôžičky spriazneným osobám</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/05</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pôžičky členom kľúčového vedenia</td> <td>656</td> <td>107</td> </tr> <tr> <td>Pôžičky subjektom spoločného podniku</td> <td>2 981</td> <td>2 981</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>3 637</u></td> <td><u>3 088</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>Skupina poskytla niektorým členom kľúčového vedenia a subjektom spoločného podniku krátkodobé úvery za sadzby porovnateľné s priemernou komerčnou úrokovou sadzbou.</p>		31/12/06	31/12/05		V tis. Sk	V tis. Sk	Pôžičky členom kľúčového vedenia	656	107	Pôžičky subjektom spoločného podniku	2 981	2 981		<u>3 637</u>	<u>3 088</u>																																														
	31/12/06	31/12/05																																																												
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																												
Pôžičky členom kľúčového vedenia	656	107																																																												
Pôžičky subjektom spoločného podniku	2 981	2 981																																																												
	<u>3 637</u>	<u>3 088</u>																																																												
IAS 24.16	<p>Odmeny kľúčovým členom vedenia</p> <p>Riaditeľom a ostatným členom kľúčového vedenia sa počas roka vyplátili takéto odmeny:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Rok končiaci sa</th> <th>Rok končiaci sa</th> </tr> <tr> <th></th> <th>31/12/06</th> <th>31/12/06</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Krátkodobé požitky</td> <td>1 368</td> <td>1 027</td> </tr> <tr> <td>Požitky po skončení zamestnaneckého pomeru</td> <td>160</td> <td>139</td> </tr> <tr> <td>Ostatné dlhodobé požitky</td> <td>115</td> <td>176</td> </tr> <tr> <td>Platby na základe podielov</td> <td>94</td> <td>86</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>1 737</u></td> <td><u>1 428</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>Výšku odmien riaditeľom a členom výkonného vedenia určuje výbor pre odmeňovanie, ktorý zohľadňuje pracovné výkony jednotlivcov a trendy na trhu.</p>		Rok končiaci sa	Rok končiaci sa		31/12/06	31/12/06		V tis. Sk	V tis. Sk	Krátkodobé požitky	1 368	1 027	Požitky po skončení zamestnaneckého pomeru	160	139	Ostatné dlhodobé požitky	115	176	Platby na základe podielov	94	86		<u>1 737</u>	<u>1 428</u>																																					
	Rok končiaci sa	Rok končiaci sa																																																												
	31/12/06	31/12/06																																																												
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																												
Krátkodobé požitky	1 368	1 027																																																												
Požitky po skončení zamestnaneckého pomeru	160	139																																																												
Ostatné dlhodobé požitky	115	176																																																												
Platby na základe podielov	94	86																																																												
	<u>1 737</u>	<u>1 428</u>																																																												

Zdroj International GAAP Holdings Limited							
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie							
Ostatné transakcie so spriaznenými osobami							
Okrem uvedených skutočností poskytla spoločnosť X Holdings Limited spoločnosti určité administratívne služby, za ktoré sa fakturoval a uhradil manažérsky poplatok 0,18 mil. Sk (2004: 0,16 mil. Sk) na základe primeraného rozdelenia nákladov, ktoré vznikli príslušným administratívnym oddeleniam.							
43. Obstaranie dcérskych spoločností							
				Hlavný predmet činnosti	Dátum obstarania	Podiel nadobudnutých akcií (%)	Obstarávacia cena V tis. Sk
Nadobudnuté dcérske spoločnosti							
2006							
	Subsix Limited			Financovanie	15/06/06	100	430
	Subseven Limited			Distribúcia	30/11/06	100	792
							1 222
2005							
[uvedte]							-
							-
	Subsix Limited			Subseven Limited			
	Účtovná hodnota	Úprava reálnej hodnoty	Reálna hodnota pri obstaraní	Obstarané čisté aktíva	Účtovná hodnota	Úprava reálnej hodnoty	Reálna hodnota pri obstaraní
	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk	V tis. Sk
Obstarané čisté aktíva							
Obežný majetok:							
	Peniaze a peňažné ekvivalenty	200	-	200	-	-	200
	Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	87	-	87	105	105	192
	Zásoby	-	-	-	62	(5)	57
Neobežný majetok:							
	Nedokončený výskum a vývoj	-	-	-	-	-	-
	Stavby, stroje a zariadenia	50	35	85	312	57	454
Krátkodobé záväzky:							
	Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	(23)	-	(23)	(35)	(35)	(58)
Dlhodobé záväzky:							
	Odložený daňový záväzok	(2)	(11)	(13)	-	-	(13)
	Podmienené záväzky	-	(45)	(45)	-	-	(45)
							787
Goodwill pri obstaraní							435
							1 222
IFRS 3.69	Počiatočné účtovanie akvizície Subsix Limited k dátumu súvahy bolo určené len predbežne. Subsix Limited prešla do úplného vlastníctva k dátumu obstarania. Na daňové účely sa požaduje, aby sa daňová hodnota majetku Subsix Limited znovu vyčíslila na základe trhovej hodnoty a na základe iných faktorov. K dátumu zostavenia finálnej verzie týchto finančných výkazov nebolo ukončené nevyhnutné trhové ocenenie ani iné kalkulácie, preto úpravy uvedeného odloženého daňového záväzku a goodwillu boli určené len predbežne na základe najlepšieho odhadu vedenia týkajúceho sa ich pravdepodobnej daňovej hodnoty. Trhové ocenenie získané na daňové účely môže mať dopad aj na vykázanú reálnu hodnotu iného majetku nadobudnutého ako časť podnikovej kombinácie.						
IFRS 3.67(d),(h), IAS 7.40(b)	Obstarávacia cena akvizície Subsix Limited bola uhradená v hotovosti. Obstarávacia cena akvizície Subseven Limited pozostávala z hotovosti 392 000 Sk a pozemkov a stavieb v celkovej reálnej hodnote 400 000 Sk. Pri každej akvizícii skupina zaplatila prémie za obstaranie spoločnosti, pretože je presvedčená, že akvizície prinesú existujúcim prevádzkam synergické úžitky.						

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
Čistý úbytok peňažných prostriedkov pri obstaraní			
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/05
IAS 7.40(a)	Celková kúpna cena		-
	Mínus: nepeňažný vklad do Subseven Limited	(400)	-
IAS 7.40(b)	Kúpna cena zaplatená v hotovosti	822	-
IAS 7.40(c)	Mínus: nadobudnuté zostatky peňazí a peňažných ekvivalentov	(200)	-
		<u>622</u>	<u>-</u>
	<p>Z podnikovej kombinácie vznikol goodwill, pretože cena podnikovej kombinácie zahŕňala prémium uhradenú za akvizíciu Subsix Limited. Zaplatená kúpna cena za podnikovú kombináciu zahŕňala navyše sumy týkajúce sa úžitku z predpokladaných synergii, zvyšovania výnosov, budúceho vývoja trhu a získanej pracovnej sily Subsix Limited. Tieto úžitky nie sú vykázané oddelene od goodwillu, pretože budúce ekonomické úžitky, ktoré z nich vzniknú, nemožno spoľahlivo určiť.</p> <p>Skupina nadobudla ako súčasť akvizície aj klientov a klientské vzťahy Subseven Limited. Tento majetok nemohol byť spoľahlivo určený a zaúčtovaný oddelene od goodwillu, pretože ho nemožno od skupiny oddeliť a predať, presunúť, postúpiť na základe licencie, prenajať ani vymeniť, či už individuálne alebo spolu s akýmkoľvek zmluvami, ktoré sa naň vzťahujú.</p>		
IFRS 3.67(i)	<p>Čistý zisk za obdobie zahŕňa aj sumu 35 000 Sk pripadajúcu na dodatočné obchody Subsix Limited a sumu 13 000 Sk pripadajúcu na kúpu Subseven Limited.</p>		
FRS 3.70	<p>Keby sa tieto podnikové kombinácie uskutočnili 1. januára 2006, výnosy skupiny by predstavovali 163,5 mil. Sk a čistý zisk 32,436 mil. Sk. Podľa vedenia skupiny tieto „pro forma“ údaje predstavujú približnú mieru výkonnosti kombinovanej skupiny na ročnom základe a poskytujú referenčný bod na porovnanie s budúcimi obdobiami.</p> <p>Pri určovaní „pro forma“ výnosov a zisku skupiny boli Subsix Limited a Subseven Limited nadobudnuté na začiatku bežného účtovného obdobia a vedenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ vypočítalo odpisy a amortizáciu nadobudnutých budov, stavieb a zariadení na základe ich reálnej hodnoty pri prvotnom vykázaní podnikovej kombinácie namiesto ich účtovnej hodnoty zaúčtovanej vo finančných výkazoch pred akvizíciou, ■ určilo náklady na prijaté úvery a pôžičky na úrovni financovania, hodnotenia úverov a podielu celkových dlhov na vlastnom imaní po podnikovej kombinácii, ■ vyňalo náklady na zabránenie prevzatia obstaranej spoločnosti ako jednorázovú transakciu pred akvizíciou. 		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
	Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie		
	44. Predaj podniku		
	Počas účtovného roku skupina predala svoju divíziu na výrobu bicyklov. Detaily predaja:		
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/06
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 7.40(d)	Účtovná hodnota predaných čistých aktív		
	Obežný majetok		
	Peniaze a peňažné ekvivalenty	288	-
	Pohľadávky z obchodného styku	1 034	-
	Zásoby	2 716	-
	Neobežný majetok		
	Budovy, stavby, stroje a zariadenia	5 662	-
	Goodwill pri konsolidácii	3 080	-
	Krátkodobé záväzky		
	Záväzky	(918)	-
	Dlhodobé záväzky		
	Pôžičky	(4 342)	-
	Odložené daňové záväzky	(526)	-
	Úbytok čistých aktív	6 994	-
	Menšinový podiel	-	-
	Zisk z predaja	1 820	-
		<hr/>	<hr/>
		8 814	-
IAS 7.40(a)	Kúpna cena		
IAS 7.40(b)	Kúpna cena uhradená peniazmi a peňažnými ekvivalentmi	7 854	-
	Odložené príjmy z predaja (pozn. 25)	960	-
		<hr/>	<hr/>
		8 814	-
	Čistý prírastok peňažných prostriedkov pri obstaraní		
IAS 7.40(c)	Kúpna cena uhradená peniazmi a peňažnými ekvivalentmi	7 854	-
	Mínus: úbytok zostatkov peňazí a peňažných ekvivalentov	(288)	-
		<hr/>	<hr/>
		7 566	-

Zdroj	International GAAP Holdings Limited																																																									
	<p>Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie</p>																																																									
IAS 7.45	<p>45. Peniaze a peňažné ekvivalenty</p> <p>Na účely výkazu peňažných tokov zahrňajú peniaze a peňažné ekvivalenty pokladničnú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a investície do nástrojov peňažného trhu po zohľadnení záporných zostatkov na kontokorentných účtoch. Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci účtovného roka vykázané vo výkaze peňažných tokov možno odsúhlasiť s príslušnými položkami v súvahe takto:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> <th>Rok končiaci sa 31/12/06</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pokladničná hotovosť a zostatky na bankových účtoch</td> <td>20 199</td> <td>19 778</td> </tr> <tr> <td>Bankové kontokorentné účty</td> <td>(538)</td> <td>(378)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>19 661</td> <td>19 400</td> </tr> <tr> <td>Peniaze a peňažné ekvivalenty zahrnuté v skupine aktív a záväzkov určených na predaj (pozn. 12)</td> <td>175</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>19 836</td> <td>19 400</td> </tr> </tbody> </table>		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/06		V tis. Sk	V tis. Sk	Pokladničná hotovosť a zostatky na bankových účtoch	20 199	19 778	Bankové kontokorentné účty	(538)	(378)		19 661	19 400	Peniaze a peňažné ekvivalenty zahrnuté v skupine aktív a záväzkov určených na predaj (pozn. 12)	175	-		19 836	19 400																																				
	Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/06																																																								
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																								
Pokladničná hotovosť a zostatky na bankových účtoch	20 199	19 778																																																								
Bankové kontokorentné účty	(538)	(378)																																																								
	19 661	19 400																																																								
Peniaze a peňažné ekvivalenty zahrnuté v skupine aktív a záväzkov určených na predaj (pozn. 12)	175	-																																																								
	19 836	19 400																																																								
IAS 7.43	<p>46. Nepeňažné transakcie a finančné úvery</p> <p>Nepeňažné investovanie a finančné transakcie</p> <p>Počas účtovného roku 2006 skupina predala budovy, stavby, stroje a zariadenia v celkovej reálnej hodnote 0,4 mil. Sk, aby nadobudla podnik, ako sa uvádza v poznámke 44. Tento predaj nie je vykázaný vo výkaze peňažných tokov.</p> <p>Navyše získala príjmy z emisie akcií vo výške 8 000 Sk vo forme konzultačných služieb</p> <p>Počas účtovného roku 2005 skupina nadobudla zariadenie v hodnote 40 000 Sk na základe zmluvy o finančnom prenájme. Táto akvizícia sa odrazí vo výkaze peňažných tokov počas doby finančného prenájmu prostredníctvom lízingových splátok.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Finančné úvery</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>520</td> <td>314</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>1 540</td> <td>2 686</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2 060</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td>Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>358</td> <td>916</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>1 142</td> <td>1 184</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 500</td> <td>2 100</td> </tr> <tr> <td>Zabezpečené bankové kontokorentné účty</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>18</td> <td>64</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>982</td> <td>936</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 000</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td>Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>15 905</td> <td>17 404</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>5 604</td> <td>7 811</td> </tr> <tr> <td></td> <td>21 509</td> <td>25 215</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2006	31/12/2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Finančné úvery			Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:			■ použitá suma	520	314	■ nepoužitá suma	1 540	2 686		2 060	3 000	Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:			■ použitá suma	358	916	■ nepoužitá suma	1 142	1 184		1 500	2 100	Zabezpečené bankové kontokorentné účty			■ použitá suma	18	64	■ nepoužitá suma	982	936		1 000	1 000	Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:			■ použitá suma	15 905	17 404	■ nepoužitá suma	5 604	7 811		21 509	25 215
	31/12/2006	31/12/2005																																																								
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																								
Finančné úvery																																																										
Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:																																																										
■ použitá suma	520	314																																																								
■ nepoužitá suma	1 540	2 686																																																								
	2 060	3 000																																																								
Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:																																																										
■ použitá suma	358	916																																																								
■ nepoužitá suma	1 142	1 184																																																								
	1 500	2 100																																																								
Zabezpečené bankové kontokorentné účty																																																										
■ použitá suma	18	64																																																								
■ nepoužitá suma	982	936																																																								
	1 000	1 000																																																								
Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:																																																										
■ použitá suma	15 905	17 404																																																								
■ nepoužitá suma	5 604	7 811																																																								
	21 509	25 215																																																								
IAS 7.50	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>31/12/2006</th> <th>31/12/2005</th> </tr> <tr> <th></th> <th>V tis. Sk</th> <th>V tis. Sk</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>520</td> <td>314</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>1 540</td> <td>2 686</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2 060</td> <td>3 000</td> </tr> <tr> <td>Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>358</td> <td>916</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>1 142</td> <td>1 184</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 500</td> <td>2 100</td> </tr> <tr> <td>Zabezpečené bankové kontokorentné účty</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>18</td> <td>64</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>982</td> <td>936</td> </tr> <tr> <td></td> <td>1 000</td> <td>1 000</td> </tr> <tr> <td>Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>■ použitá suma</td> <td>15 905</td> <td>17 404</td> </tr> <tr> <td>■ nepoužitá suma</td> <td>5 604</td> <td>7 811</td> </tr> <tr> <td></td> <td>21 509</td> <td>25 215</td> </tr> </tbody> </table>		31/12/2006	31/12/2005		V tis. Sk	V tis. Sk	Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:			■ použitá suma	520	314	■ nepoužitá suma	1 540	2 686		2 060	3 000	Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:			■ použitá suma	358	916	■ nepoužitá suma	1 142	1 184		1 500	2 100	Zabezpečené bankové kontokorentné účty			■ použitá suma	18	64	■ nepoužitá suma	982	936		1 000	1 000	Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:			■ použitá suma	15 905	17 404	■ nepoužitá suma	5 604	7 811		21 509	25 215			
	31/12/2006	31/12/2005																																																								
	V tis. Sk	V tis. Sk																																																								
Nezabezpečené bankové kontokorentné úvery posudzované ročne a splatné na požiadanie:																																																										
■ použitá suma	520	314																																																								
■ nepoužitá suma	1 540	2 686																																																								
	2 060	3 000																																																								
Nezabezpečené zmenky na akceptáciu posudzované ročne:																																																										
■ použitá suma	358	916																																																								
■ nepoužitá suma	1 142	1 184																																																								
	1 500	2 100																																																								
Zabezpečené bankové kontokorentné účty																																																										
■ použitá suma	18	64																																																								
■ nepoužitá suma	982	936																																																								
	1 000	1 000																																																								
Zabezpečené bankové úvery s rôznou dobou splatnosti do roku 2009, ktoré môžu byť predĺžené po vzájomnej dohode:																																																										
■ použitá suma	15 905	17 404																																																								
■ nepoužitá suma	5 604	7 811																																																								
	21 509	25 215																																																								

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
47. Dohody o operatívnom prenájme			
Skupina ako nájomca			
Dohody o prenájme			
IAS 17.35(d) IFRS 7.7 [IAS 32.60(a)]	Operatívny prenájom sa vzťahuje na skladové priestory s dobou prenájmu od 3 do 7 rokov s možnosťou predĺženia o ďalšie 3 roky. Všetky zmluvy o operatívnom prenájme obsahujú klauzulu o prieskume trhu pre prípad, že skupina využije možnosť obnoviť zmluvu. Skupina nemá možnosť odkúpiť prenajímaný majetok po skončení zmluvy o prenájme.		
Platby zaúčtované do nákladov			
		Rok končiaci sa 31/12/06	Rok končiaci sa 31/12/06
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 17.35(c)	Minimálne lízingové splátky	2 008	2 092
IAS 17.35(c)	Podmienené nájomné	-	-
IAS 17.35(c)	Prijaté splátky z podnájmu	-	-
		2 008	2 092
IAS 17.35(a)	Závazky nevypovedateľných operatívnych prenájmov		
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Do 1 roku	1 734	1 908
	Od 1 do 5 rokov	3 568	4 336
	5 rokov a viac	1 618	2 526
		6 920	8 770
	Vo vzťahu k nevypovedateľným operatívnym prenájomom boli vykázané tieto záväzky:		
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Jednostranne nevýhodné zmluvy o prenájme (pozn. 35)		
	Krátkodobé	410	460
	Dlhodobé	504	430
	Lízingové stimuly (pozn. 36)		
	Krátkodobé	90	90
	Dlhodobé	180	270
		1 184	1 250
Skupina ako prenajímateľ			
Dohody o prenájme			
IAS 17.56(c)	Operatívny prenájom sa vzťahuje na investície do nehnuteľností vo vlastníctve skupiny s dobou prenájmu od 5 do 10 rokov s možnosťou predĺženia o ďalších 10 rokov. Všetky zmluvy o operatívnom prenájme obsahujú klauzulu o prieskume trhu pre prípad, že nájomca využije možnosť obnoviť zmluvu. Nájomca nemá možnosť kúpiť nehnuteľnosť po skončení zmluvy o prenájme.		
IAS 40.75(f)	Výnosy z prenájmu nehnuteľností, ktoré skupina získala z investícií do nehnuteľností na základe operatívneho prenájmu, predstavujú 18 000 Sk (2005: 14 000 Sk). Priame prevádzkové náklady spojené s investíciami do nehnuteľností za dané obdobia predstavovali 4 000 Sk (2005: 3 000 Sk).		

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
Pohľadávky z nevypovedateľných operatívnych prenájmov			
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Do 1 roku	18	18
	Od 1 do 5 rokov	54	72
	5 rokov a viac	-	-
		<u>72</u>	<u>90</u>
48. Záväzné vzťahy na výdavky			
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
IAS 16.74(c)	Záväzné vzťahy z obstarania budov, stavieb, strojov a zariadení	4 856	6 010
IAS 40.75(h)	Skupina navyše uzatvorila zmluvu o správe a údržbe svojich investícií do nehnuteľností na nasledujúcich 5 rokov, čo si vyžiada ročné náklady 3 500 Sk.		
IAS 31.55	Podiel skupiny na zazmluvnených investičných výdavkoch spoločne ovládaného podniku JV Electronic s.r.o:		
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Záväzné vzťahy z obstarania budov, stavieb, strojov a zariadení	983	192

Zdroj		International GAAP Holdings Limited	
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom za rok končiaci sa 31. decembra 2006 – pokračovanie			
49. Podmienené záväzky a podmienené aktíva			
		31/12/06	31/12/05
		V tis. Sk	V tis. Sk
	Podmienené záväzky		
IAS 37.86(a)	Súdne pojednávania (i)	-	-
IAS 31.54(a)	Podmienené záväzky skupiny z podielov v spoločných podnikoch (ii)	110	116
IAS 28.40(a)	Konsolidovaný podiel spoločnosti na podmienených záväzkoch pridružených spoločností (iii)	150	14
	Podmienené aktíva		
IAS 37.89	Reklamácie chybného tovaru (iv)	140	-
IAS 37.86(b)	(i) (i) Subjekt v rámci skupiny je odporcom v súdnom konaní, ktoré sa týka údajného nedodania tovaru v súlade s podmienkami zmluvy. Vedenie je na základe právneho poradenstva presvedčené o úspešnej obhajobe prípadu, takže neutrpí žiadne straty (vrátane súdnych trov). Právny nárok by sa mal vyrovnáť v priebehu nasledujúcich 18 mesiacov. (ii) (ii) V dôsledku podielov skupiny v spoločných podnikoch vzniklo niekoľko podmienených záväzkov. Zaúčtovaná suma predstavuje celkovú sumu tých podmienených záväzkov, za ktoré skupina – ako investor – zodpovedá. Rozsah požadovaného úbytku prostriedkov závisí od toho, či budúce prevádzkové činnosti spoločných podnikov budú viac alebo menej priaznivejšie, než sa v súčasnosti očakáva. Skupina nemá podmienené záväzky v súvislosti so záväzkami iných vlastníkov spoločných podnikov. (iii) Podiel skupiny na podmienených záväzkoch pridružených spoločností. Rozsah požadovaného úbytku prostriedkov závisí od toho, či budúce prevádzkové činnosti pridružených spoločností budú viac alebo menej priaznivejšie, než sa v súčasnosti očakáva. (iv) Spoločnosť v skupine má neuhradenú reklamáciu voči dodávateľovi za dodanie chybného tovaru. Na základe rokovaní k dnešnému dňu je vedenie presvedčené, že reklamácia bude úspešná a získa refundáciu 0,14 mil. Sk.		
	50. Udalosti po súvahovom dni		
IAS 10.21	Dňa 18. januára 2007 priestory Subfive Limited vážne poškodil požiar. Poisťovňa v súčasnosti spracúva uplatnené nároky na náhradu škody, predpokladá sa však, že náklady na obnovu prevýšia získané odškodné o 8,3 mil. Sk.		
	51. Schválenie finančných výkazov		
IAS 10.17	Predstavenstvo tieto finančné výkazy schválilo a odsúhlasilo ich vydanie dňa 15. marca 2007.		

(príslušný adresát)

Správa nezávislého audítora

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky International GAAP Holdings Limited, ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 31. decembru 2006, výkaz ziskov a strát, výkaz o zmenách vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, ako aj súhrn významných účtovných zásad a iné poznámky.

Zodpovednosť vedenia za finančné výkazy

Za zostavenie týchto finančných výkazov a za ich vernú a pravdivú prezentáciu v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo zodpovedá vedenie. Táto zodpovednosť zahŕňa: vypracovanie návrhu, zavedenie a údržbu interných kontrolných postupov relevantných pre zostavenie finančných výkazov a pre ich vernú a pravdivú prezentáciu bez významných nesprávností, či už v dôsledku podvodu alebo chyby; výber a aplikáciu príslušných účtovných postupov; vykonanie účtovných odhadov, ktoré sú za daných okolností primerané.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na tieto finančné výkazy na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať princípy etického kódexu a audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že finančné výkazy neobsahujú významné nesprávnosti.

Audit zahŕňa vykonanie procedúr na overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje vo finančných výkazoch. Vybrané procedúry závisia od úsudku audítora vrátane posúdenia rizika významných nesprávností vo finančných výkazoch, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní rizík audítor berie do úvahy postupy internej kontroly relevantné pre zostavenie finančných výkazov subjektu a pre ich vernú a pravdivú prezentáciu, aby navrhol audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností primerané, a nie aby vyjadril názor na účinnosť internej kontroly subjektu. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a poskytujú primerané východisko pre náš názor

Názor

Podľa nášho názoru finančné výkazy poskytujú pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti International GAAP Holdings Limited k 31. decembru 2006 a na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo.

Deloitte Touche Tohmatsu
15. marca 2007

Poznámka: Audit finančných výkazov môže byť vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi, resp. v súlade s platnými lokálnymi audítorskými štandardmi s odkazmi na lokálne zákony, audítorské štandardy alebo predpisy. Štruktúra uvedenej správy je špecifikovaná v ISA 700 (revidovaný) „Správa nezávislého audítora o neskrátených finančných výkazoch na všeobecné účely“ (vzťahuje sa na audítorské správy vydané k 31. decembru 2006 alebo k neskoršiemu dátumu).

Pri aplikovaní lokálnych audítorských štandardov alebo predpisov sa štruktúra správy prispôbi lokálnym predpisom. Napríklad pri Európsku únii (EÚ) existuje špeciálna požiadavka v zmysle aktuálnej 4. direktívy na uvedenie odkazu na platný rámec finančného výkazníctva v úvodnom odseku. Navyše právnické osoby uvedené v zozname EÚ musia zostaviť svoje konsolidované finančné výkazy po roku 2005 na základe „Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom EÚ“. To má vplyv na účtovné predpisy aj audítorskú správu, pokiaľ ide o odkaz na platný rámec finančného výkazníctva.

Názov Deloitte zahŕňa jeden alebo viac subjektov organizácie Deloitte Touche Tohmatsu, asociácie Swiss Verein, jej členské firmy a ich dcérske a pridružené spoločnosti. Deloitte Touche Tohmatsu je organizáciou združujúcou členské firmy na celom svete, ktorých cieľom je poskytovať odborné služby a poradenstvo na špičkovej úrovni. Zameriava sa na poskytovanie služieb klientom, pričom sa riadi globálnou stratégiou uplatňovanou na lokálnej úrovni v takmer 140 krajinách. Deloitte má k dispozícii nesmierny intelektuálny potenciál 150 000 pracovníkov na celom svete. Poskytuje služby v štyroch odborných oblastiach - audit, dane, konzultačné služby a finančné poradenstvo - a spolupracuje s viac než 80 percentami najvýznamnejších svetových spoločností, ako aj s veľkými národnými podnikmi, verejnými inštitúciami, významnými miestnymi spoločnosťami a úspešne sa rozvíjajúcimi globálnymi firmami. Deloitte Touche Tohmatsu Verein služby neposkytuje. Vzhľadom na požiadavky regulačných orgánov a z niekoľkých ďalších dôvodov neposkytujú niektoré členské firmy služby vo všetkých štyroch uvedených odborných oblastiach. Ako asociácia Swiss Verein, ani Deloitte Touche Tohmatsu ani žiadna z členských firiem nezodpovedajú za konanie ani opomenutia ostatných členských firiem. Jednotlivé členské firmy sú samostatnými a nezávislými právnickými osobami, ktoré pôsobia pod názvom „Deloitte“, „Deloitte & Touche“, „Deloitte Touche Tohmatsu“ alebo pod inými podobnými menami.

Deloitte Central Europe je regionálnou organizáciou združujúcou subjekty zastrešené spoločnosťou Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktorá pôsobí v strednej Európe ako členská firma Deloitte Touche Tohmatsu. Služby poskytujú dcérske a pridružené spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited, ktoré sú samostatnými a nezávislými právnickými subjektmi. Dcérske a pridružené spoločnosti Deloitte Central Europe Holdings Limited patria medzi popredné odborné poradenské firmy v regióne, ktoré poskytujú služby prostredníctvom vyše 3 500 pracovníkov pôsobiacich vo viac než 30 kanceláriách v 17 krajinách.

Na Slovensku poskytujú služby spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., Deloitte Tax k.s. a Deloitte Advisory s.r.o. (spoločne „Deloitte Slovensko“), ktoré sú pridruženými spoločnosťami Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovensko patrí medzi najvýznamnejšie organizácie poskytujúce odborné služby na Slovensku. Vyše 200 slovenských a zahraničných špecialistov poskytuje služby v oblasti auditu a daní ako aj konzultačné služby a finančné poradenstvo.

Deloitte
APOLLO Business Center
Prievozská 2/B
821 09 Bratislava
Slovenská republika
Tel.: +421 2 582 49 111
Fax.: +421 2 582 49 222