
IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2023	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2023	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2023	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2023	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2023	7 – 51

IKEA Components s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2023

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2023	31. august 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	7	59 635	63 397
Nehmotný majetok	8	5	18
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	493	493
Odložená daňová pohľadávka	14	0	0
Neobežný majetok celkom		60 133	63 908
Zásoby	9	132 718	160 417
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	61 326	73 310
Ostatný majetok	11	11 549	15 196
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	3 738	5 858
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	2 673	6 361
Obežný majetok celkom		212 004	261 142
Majetok celkom		272 137	325 050
Vlastné imanie			
Základné imanie		7	7
Zákonný rezervný fond		1	1
Nerozdelený zisk		72 765	68 817
Vlastné imanie celkom	18	72 773	68 825
Závazky			
Zamestnanecké požitky	13	907	811
Odložený daňový záväzok	14	2	213
Dlhodobé záväzky celkom		909	1 024
Úvery a pôžičky	15	145 491	192 041
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	44 985	56 384
Ostatné záväzky	17	6 676	6 217
Daň z príjmov		1 303	559
Krátkodobé záväzky celkom		198 455	255 201
Závazky celkom		199 364	256 225
Vlastné imanie a záväzky celkom		272 137	325 050

Poznámky na stranách 7 až 51 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2023

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2023	2022
Tržby z predaja služieb	19	23 404	20 561
Tržby z predaja tovaru	19	621 922	736 847
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		645 326	757 408
Ostatné výnosy	20	1 445	1 458
Aktivované výrobné náklady		48 625	40 642
Spotreba materiálu		-20 122	-20 059
Spotreba energií		-1 636	-2 089
Náklady na predaný tovar		-527 505	-623 973
Osobné náklady	21	-25 000	-23 955
Odpisy	7, 8	-8 472	-9 117
Služby	22	-90 530	-96 901
Strata zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	30	712	43
Ostatné náklady	23	-4 449	-1 918
Zisk z prevádzkovej činnosti		18 394	21 539
Finančné výnosy		509	169
Finančné náklady		-5 994	-2 826
Finančné náklady, netto	24	-5 349	-2 657
Zisk pred zdanením		12 909	18 882
Daň z príjmov	25	-3 920	-4 405
Zisk za obdobie		8 989	14 477
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov vrátane dane z príjmov	13, 14	-41	0
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		-41	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		8 948	14 477

Poznámky na stranách 7 až 51 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2023
v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
18	7	1	54 340	54 348
Stav k 31. augustu 2021				
Zisk za účtovné obdobie	0	0	14 477	14 477
Ostatné súčasti komplexného výsledku				
Aktuárske prečenenie	0	0	0	0
13, 14				
Komplexný výsledok celkom	0	0	14 477	14 477
18	7	1	68 817	68 825
Stav k 31. augustu 2022				
Zisk za účtovné obdobie	0	0	8 989	8 989
Ostatné súčasti komplexného výsledku				
Aktuárske prečenenie	0	0	-41	-41
13, 14				
Komplexný výsledok celkom	0	0	8 948	8 948
18	0	0	-5 000	-5 000
Výplata dividend				
18	7	1	72 765	72 773
Stav k 31. augustu 2023				

Poznámky na stranách 7 až 51 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

IKEA Components s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta

	Pozn.	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		8 989	14 477
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7, 8	8 472	9 117
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	20	-23	-178
Odpis pohľadávok		2 159	655
Opravná položka k pohľadávkam		-712	-43
Zmarené investície		0	42
Nerealizované kurzové rozdiely		49	177
Rezerva na zamestnanecké požitky účtovaná cez výkaz ziskov a strát	13	45	-622
Inventúrne rozdiely na zásobách	23	333	0
Zníženie hodnoty zásob	9	3 308	1 689
Nákladové úroky	24	4 748	180
Výnosové úroky	24	-509	-169
Daň z príjmov	25	3 920	4 405
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		30 779	29 730
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	10	10 518	-11 939
Úbytok / (prírastok) ostatného majetku	11	3 647	-4 162
Úbytok / (prírastok) zásob	9	24 058	-27 832
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov	16	-11 159	-12 889
Prírastok / (úbytok) ostatných záväzkov	17	459	789
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		58 302	-26 303
Zaplatená daň z príjmov	25	-3 376	-6 017
Zaplatené úroky	24	-4 748	-180
Prijaté úroky	24	509	169
Výplata dividend		-5 000	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		45 687	-32 331
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		35	341
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	7, 8	-4 980	-6 548
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-4 945	-6 207
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté v skupine)	15	-46 550	42 441
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-46 550	42 441
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-5 808	3 903
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	12	12 219	8 316
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	12	6 411	12 219

Poznámky na stranách 7 až 51 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup a predaj kovania a nábytkových komponentov,
- nákup a predaj vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA,
- balenie kovaní a služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2023 bol 687 (v období končiacom 31. augusta 2022: 730 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2023 bol 661, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2022: 728 zamestnancov, z toho 8 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou (IFRS/EÚ) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2023 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. februára 2024.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Spoločníci Spoločnosti môžu požiadať o zmenu a doplnenie tejto účtovnej závierky pokým ju neschvália.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2022, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 14. augusta 2023.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	RNDr. František Štóra Malin Lundell Christian Pär Olausson (do 28. septembra 2022) Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022) Anna Christina Mörch (od 1. januára 2023)
Dozorná rada	Irén Aberg Ylva Ulrika Wik Gunnars Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 1. januára 2023) Emil Tobias Johansson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022)
Prokúra	Mgr. Iveta Mihaľová

Štruktúra spoločníkov

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

	31. august 2023 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
IKEA Components AB	6	85	6	85
IKEA Supply Services Holding AG	1	15	1	15
Spolu	7	100	7	100

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

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

2. Vyhlásenie o súlade

Táto účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EU).

3. Východiská pre zostavenie

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

Geopolitické udalosti a ich vplyv

Hospodárenie Spoločnosti v hospodárskom roku 2022/2023 naďalej silne ovplyvňovali externé geopolitické udalosti a ich ekonomické dôsledky. V spojitosti s vojenským konfliktom prebiehajúcim na území Ukrajiny skupina Inter IKEA ukončila svoje obchodné aktivity na území Ruska a Bieloruska. Neistota ohľadom ďalšieho vývoja tohto konfliktu sa premietla do dramatického rastu inflácie a úrokových sadzieb. Rastúca inflácia viedla k poklesu spotrebiteľského sentimentu, resp. poklesu nákupu finálnych spotrebiteľov a tým aj objednávok od zákazníkov Spoločnosti, ktorými sú predovšetkým výrobcovia nábytku dodávajúci svoje výrobky do maloobchodnej siete IKEA. Hlavnými makroekonomickými faktormi, ktoré ovplyvnili hospodárenie Spoločnosti v hospodárskom roku 2022/2023, sú inflácia premietnutá do poklesu tržieb Spoločnosti a dramatický nárast úrokových sadzieb, ktoré predražili financovanie prevádzky Spoločnosti. Negatívny dopad týchto faktorov len čiastočne eliminoval pokles cien surovín, materiálov ako aj energií, ku ktorému dochádzalo v priebehu hospodárskeho roku 2022/2023.

Tržby Spoločnosti v hospodárskom roku 2022/2023 zaznamenali 16%-tný pokles oproti predchádzajúcemu hospodárskemu roku, čo korešponduje s poklesom predaja v maloobchodnej sieti IKEA, kde v hlavných nábytkových segmentoch sa predané množstvá medziročne znížili o 10 % v priemere. V hlavnom odvetví Spoločnosti, ktorým je nákup a predaj voľných alebo balených kovaní, tržby klesli o 16% (99 mil. EUR), pričom v objeme vyhotovených balíčkov kovaní došlo k medziročnému poklesu o 20 %, v hospodárskom roku 2022/2023 sa zabalilo o 87 mil. balíčkov menej ako v predchádzajúcom roku. Rovnaký vývoj prebiehal aj v druhom odvetví Spoločnosti, ktorým je obstarávanie a zásobovanie obchodných prevádzok IKEA zariadením a ďalším sortimentom potrebným k ich prevádzke. V odvetví Retail zariadenia došlo k medziročnému poklesu tržieb o 11%, t.j. o 14 mil. EUR.

Vedenie Spoločnosti sleduje geopolitickú situáciu vo svete a jej dopady na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí. Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá signifikantne nepriaznivý vplyv ruskej vojenskej agresie a sprievodných ekonomických javov na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

V nadväznosti na negatívny vývoj predajných ukazovateľov IKEA uskutočňuje rôzne opatrenia na oživenie predaja. Ich implementácia priaznivo vplýva na hospodárenie Spoločnosti v prebiehajúcom novom hospodárskom roku 2023/2024, keď Spoločnosť očakáva medziročný nárast tržieb o 5%.

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobie.

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

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

4. Významné účtovné zásady

Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

K 1. januáru 2022 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. septembra 2022:

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nespĺnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

Vylepšenia objasňujú, že pri posudzovaní toho, či sa výmena dlhových nástrojov medzi existujúcim dlžníkom a veriteľom uskutočňuje za podstatne odlišných podmienok, poplatky, ktoré sa majú zahrnúť spolu s diskontovanou súčasnou hodnotou peňažných tokov podľa nových podmienok, zahŕňajú iba zaplatené alebo prijaté poplatky medzi dlžníkom a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých buď dlžníkom alebo veriteľom v mene druhej strany.

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

Vylepšenia odstraňujú z ilustratívneho Príkladu 13 k IFRS 16 referenciu na náhradu, ktorú poskytne prenajímateľ nájomcovi za zhodnotenie predmetu nájmu ako aj vysvetlenia k účtovaniu týchto náhrad u nájomcu.

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

Vylepšenia odstraňujú požiadavku na používanie peňažných tokov pred zdanením pri oceňovaní poľnohospodárskeho majetku reálnou hodnotou. Pôvodne IAS 41 vyžadoval, aby spoločnosť používala peňažné toky pred zdanením pri oceňovaní reálnou hodnotou, ale nevyžadovali použiť diskontnú sadzu pred zdanením na oddiskontovanie týchto peňažných tokov.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia – Príjmy pred uvedením do prevádzkyschopného stavu

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedenia do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby Spoločnosť ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je to potrebné).

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii, pretože nemá príjmy pred uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

Zmeny a doplnenia IAS 12 Dane z príjmov: Medzinárodná daňová reforma – pravidlá tzv. Pillar Two Model-u

Úľava je účinná okamžite po vydaní dodatkov 23. mája 2023 a uplatňuje sa retrospektívne. Požiadavky na zverejňovanie informácií, okrem tých, ktoré sa týkajú úľavy, sa uplatňujú od 31. decembra 2023. V priebežných obdobiach končiacich sa 31. decembra 2023 alebo skôr sa nevyžadujú žiadne zverejnenia.

"Pillar Two taxes" sú dane vyplývajúce z daňových zákonov prijatých alebo podstatne prijatých na implementáciu pravidiel tzv. Pillar Two model-u, ktoré zverejnila Organizácia pre hospodársku spoluprácu a rozvoj. Cieľom pravidiel tzv. Pillar Two model-u je zabezpečiť, aby veľké nadnárodné skupiny platili dane aspoň v minimálnej výške 15 % z príjmov, ktoré vznikajú v každej jurisdikcii, v ktorej pôsobia, a to uplatňovaním systému tzv. top-up daní. V rámci pravidiel tzv. Pillar Two model-u existujú tri aktívne mechanizmy, ktoré môžu krajiny prijať: pravidlo

zahrnutia príjmu, pravidlo nedostatočne zdanených platieb a kvalifikovaná domáca minimálna top-up daň. Často sa označujú ako "globálna minimálna top-up daň" alebo "top-up daň".

Zmeny a doplnenia riešia obavy zainteresovaných strán týkajúce sa účtovania odloženej dane v súvislosti s novou top-up daňou podľa IFRS tým, že

- poskytujú dočasnú povinnú úľavu účtovným jednotkám z účtovania o odloženej dani v súvislosti s top-up daňou a
- vyžadujú, aby účtovné jednotky uvádzali nové zverejnenia v súvislosti s top-up daňou a úľavou.

Doplnenia nemali významný vplyv na túto účtovnú závierku pri ich prvotnej aplikácii.

Okrem vplyvu doplnení opísaných vyššie boli účtovné metódy a účtovné zásady konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

a) Cudzía mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájmy

i. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie daného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom, ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

- existuje identifikovaný majetok, či už explicitne alebo implicitne, a
- nájomca získa v podstate všetky ekonomické úžitky z používania identifikovaného majetku, a
- nájomca má právo riadiť používanie identifikovaného majetku.

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly.

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba,

o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie.

Závazok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Závazky z nájmu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok (splátok nájomného) počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“).

Spoločnosť nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri všetkých typoch nájomných zmlúv s dobou nájmu 12 mesiacov alebo menej. Náklady súvisiace s týmito nájmi sú v účtovnej závierke vykázané ako prevádzkové náklady rovnomerne počas doby nájmu.

Spoločnosť tiež nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok.

e) Zásoby

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

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

Zásoby Spoločnosti zahŕňajú voľné a zabalené kovania, ktoré Spoločnosť vykazuje v rámci tovaru. Náklady vynaložené na zabalené kovania Spoločnosť sa aktivujú do zásob. Aktivované výrobné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do aktivovaných nákladov zahrňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou aktivovaných nákladov. Aktivované výrobné náklady sú v momente aktivácie zaúčtované do hodnoty tovaru na sklade a ich hodnota za rok je vykázaná samostatne v rámci Výkazu ziskov a strát. Následne sú aktivované náklady súčasťou ocenenia tovaru pri jeho účtovaní o spotrebe, pričom hodnota tovaru a aktivovaných nákladov už vo výkaze ziskov a strát nie je rozčlenená.

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

Očakávané úverové straty sú odhady na základe vážených pravdepodobností úverových strát. Úverové straty sú merané ako súčasná hodnota všetkých peňažných deficitov (napríklad rozdiel medzi peňažným tokom splatným Spoločnosti v súlade so zmluvou a peňažným tokom, ktorý Spoločnosť očakáva).

Očakávané úverové straty sú znížené o efektívnu úrokovú mieru finančného majetku.

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie

budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť výnos vykázaný. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmlúv so zákazníkmi.

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

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

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

m) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

Pri oceňovaní reálnej hodnoty majetku alebo záväzkov používa Spoločnosť v čo najväčšej možnej miere pozorovateľné trhové údaje. Ak na aktívnom trhu nie je kótovaná cena, potom Spoločnosť používa techniky oceňovania, ktoré maximalizujú použitie relevantných pozorovateľných vstupov a minimalizujú použitie nepozorovateľných vstupov. Zvolená technika oceňovania zahŕňa všetky faktory, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri stanovovaní ceny transakcie.

Najlepším dôkazom reálnej hodnoty finančného nástroja pri prvotnom vykázaní je obvykle transakčná cena - t. j. reálna hodnota danej alebo prijatej protihodnoty. Ak Spoločnosť zistí, že reálna hodnota pri prvotnom vykázaní sa líši od transakčnej ceny a nie je preukázaná ani kótovanou cenou rovnakého majetku alebo záväzku na aktívnom trhu, ani technikou oceňovania, pre ktorú sú všetky nepozorovateľné vstupy nevýznamné vzhľadom na ocenenie, potom sa finančný nástroj prvotne oceňuje reálnou hodnotou upravenou tak, aby sa zmenšil rozdiel medzi reálnou hodnotou pri prvotnom vykázaní a cenou transakcie. Následne sa tento rozdiel primerane vykáže v zisku alebo strate počas životnosti nástroja, najneskôr však vtedy, keď je ocenenie vykonané na základe pozorovateľných vstupov na trhu alebo je transakcia uzavretá.

Reálne hodnoty sú kategorizované do rôznych úrovní v hierarchii reálnych hodnôt na základe vstupov použitých v technikách oceňovania nasledovne.

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovne 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

Ak vstupy použité na ocenenie reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku spadajú do rôznych úrovní hierarchie reálnej hodnoty, potom sa oceňovanie reálnej hodnoty kategorizuje ako celok na rovnakej úrovni hierarchie reálnej hodnoty ako vstup najnižšej úrovne, ktorý je významný pre celkové ocenenie.

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

i. Finančný majetok

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok a depozitov poskytnutých v rámci skupiny je určená ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Krátkodobé pohľadávky, ktoré nemajú stanovenú úrokovú mieru, sa oceňujú fakturovanou hodnotou, ak efekt diskontovania je nevýznamný. Reálna hodnota sa určuje pri prvotnom ocenení a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota depozitov poskytnutých v rámci skupiny sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok ako aj depozitov poskytnutých v rámci skupiny sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Ostatné nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2

hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázať odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Praktické vyhlásenie 2 Posúdenie významnosti

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia k IAS 1 vyžadujú, aby spoločnosti zverejňovali svoje významné účtovné politiky, a nie svoje významné účtovné politiky.

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

Doplnenia k IAS 8 Účtovné politiky, zmeny účtovných odhadov a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú definíciu "účtovných odhadov" a obsahujú ďalšie doplnenia k IAS 8, ktoré objasňujú, ako odlišiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné a neobežné

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

Klasifikácia nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či a kedy Spoločnosť uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku. Doplnenia tiež objasňujú, čo sa považuje za vyrovnanie záväzku

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne reklasifikovali transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

- pri prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca zahŕňa variabilné lízingové platby, keď oceňuje lízingový záväzok vznikajúci z transakcie predaja a spätného lízingu;
- po prvotnom vykázaní predávajúci-nájomca uplatňuje všeobecné požiadavky na následné účtovanie záväzku z lízingu tak, že nevykazuje žiadny zisk alebo stratu súvisiacu s právom na užívanie, ktoré si ponecháva.

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri predaji a spätnom lízingu.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Zmeny a doplnenia IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov: Nedostatočná vymeniteľnosť

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2025 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná.

Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

Zmeny a doplnenia IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia: Finančné dohody s dodávateľmi

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát

uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia zavádzajú dodatočné požiadavky pre spoločnosti na zverejňovanie informácií o finančných dohodách s dodávateľmi, ktoré by používateľom (investorom) umožnili posúdiť vplyv týchto dohôd na záväzky a peňažné toky spoločnosti a na vystavenie spoločnosti riziku likvidity. Doplnenia sa vzťahujú na finančné dohody s dodávateľmi (označované aj ako financovanie dodávateľského reťazca, financovanie záväzkov alebo spätný faktoring), ktoré majú všetky nasledujúce charakteristiky:

- poskytovateľ financií (označovaný aj ako faktor) platí sumy, ktoré spoločnosť (kupujúci) dlhuje svojim dodávateľom;
- spoločnosť súhlasí s tým, že zaplatí podľa podmienok dohody v ten istý deň alebo neskôr, ako sa platí jej dodávateľom;
- spoločnosti sa poskytujú predĺžené platobné podmienky alebo dodávateľia využívajú výhody skorších platobných podmienok v porovnaní s príslušným dátumom splatnosti faktúry.
-

Doplnenia sa však nevzťahujú na dohody o financovaní pohľadávok alebo zásob.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku.

7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. septembru 2021	3 648	45 788	68 246	1 222	118 904
Prírastky	0	1 388	3 545	1 655	6 588
Presuny	0	248	857	-1 105	0
Vyradenia	-118	-49	-2 960	-42	-3 169
Stav k 31. augustu 2022	3 530	47 375	69 688	1 730	122 323
Stav k 1. septembru 2022	3 530	47 375	69 688	1 730	122 323
Prírastky	0	1 319	2 385	1 005	4 709
Presuny	0	222	630	-852	0
Vyradenia	0	0	-2 877	0	-2 877
Stav k 31. augustu 2023	3 530	48 916	69 826	1 883	124 155
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2022	0	13 257	39 659	0	52 916
Odpisy	0	1 982	6 991	0	8 973
Vyradenia	0	-3	-2 960	0	-2 963
Stav k 31. augustu 2022	0	15 236	43 690	0	58 926
Stav k 1. septembru 2022	0	15 236	43 690	0	58 926
Odpisy	0	2 054	6 405	0	8 459
Vyradenia	0	0	-2 865	0	-2 865
Stav k 31. augustu 2023	0	17 290	47 230	0	64 520
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2021	3 648	32 531	28 587	1 222	65 988
Stav k 31. augustu 2022	3 530	32 139	25 998	1 730	63 397
Stav k 1. septembru 2022	3 530	32 139	25 998	1 730	63 397
Stav k 31. augustu 2023	3 530	31 626	22 596	1 883	59 635

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 135 900 tis. EUR, z toho budovy do sumy 59 800 tis. EUR a stroje do sumy 76 100 tis. EUR (k 31. augustu 2022: do sumy 121 940 tis. EUR, z toho budovy do sumy 51 670 tis. EUR a stroje do sumy 70 270 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2023 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2022: žiadne záložné právo).

8. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2021	922	0	922
Prírastky	5	0	5
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2022	927	0	927
Stav k 1. septembru 2022	927	0	927
Prírastky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2023	927	0	927
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2021	765	0	765
Odpisy za účtovné obdobie	144	0	144
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2022	909	0	909
Stav k 1. septembru 2022	909	0	909
Odpisy za účtovné obdobie	13	0	13
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2023	923	0	923
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2021	157	0	157
Stav k 31. augustu 2022	17	0	17
Stav k 1. septembru 2022	17	0	17
Stav k 31. augustu 2023	4	0	4

Záložné právo

K 31. augustu 2023 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2022: žiadne záložné právo).

9. Zásoby

v tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
Materiál	2 222	2 929
Tovar, z toho:	130 496	157 488
Tovar - zásoby voľných kovaní	78 102	86 922
Tovar - zásoby balených kovaní	14 943	26 996
Tovar - zásoby IKEA Retail Equipment	36 195	42 651
Ostatný tovar	1 256	919
	132 718	160 417

K 31. augustu 2023 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2022: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2023 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2022: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 109 000 tis. EUR (k 31. augustu 2022: 76 500 tis. EUR).

V účtovnom období 2022/2023 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 497 224 tis. EUR (2021/2022: 601 823 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2023 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 8 855 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať. Počas roka 2022/23 Spoločnosť znížila hodnotu zásob zariadenia a vybavenia pre obchodné domy IKEA na ich čistú realizačnú hodnotu o 3 525 tisíc EUR. Zníženie hodnoty zásob bolo vo výkaze ziskov a strát vykázané v rámci nákladov na predaný tovar.

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

v tisícoch eur

	Tovar	Spolu
Stav k 1. septembru 2021	3 858	3 858
Zníženie hodnoty	3 594	3 594
Zrušenie zníženia hodnoty	-1 905	-1 905
Stav k 31. augustu 2022	5 547	5 547
Stav k 1. septembru 2022	5 547	5 547
Zníženie hodnoty	5 239	5 239
Zrušenie zníženia hodnoty	-1 931	-1 931
Stav k 31. augustu 2023	8 855	8 855

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
Ostatné finančné pohľadávky	493	493
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – neobežné	493	493
Pohľadávky z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi	60 988	73 509
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	338	513
Pohľadávky z obchodného styku	61 326	74 022
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	0	-712
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – obežné	61 326	73 310
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky celkom	61 819	73 803

Pohľadávky sú denominované v eurách, amerických dolároch, poľských zlotých a iných menách. Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, sú opísané v poznámke 30 Riadenie finančných rizík.

Dlhodobé pohľadávky v celkovej výške 493 TEUR (k 31. augustu 2023) tvoria zábezpeky poskytnuté prenajímateľom.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2023 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2022: žiadne). Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2023 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2022: žiadne).

11. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
Daň z pridanej hodnoty	7 953	10 153
Poskytnuté preddavky dodávateľom	1 683	3 084
Náklady budúcich období	1 842	1 884
Pohľadávky voči zamestnancom	71	75
	11 549	15 196

12. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	2 613	6 313
- Aa3 rating	0	0
- A1 rating	2 391	6 100
- Baa1 rating	222	213
Hotovosť	5	10
Ceniny	1	2
Peniaze na ceste	54	36
	2 673	6 361

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Odsúhlasenie peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov vykázaných vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	2 673	6 361
Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 15)	3 738	5 858
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	6 411	12 219

Ako je uvedené v poznámke 15. Úvery a pôžičky, Spoločnosť má uložené krátkodobé depozity u spriaznenej spoločnosti Interogo Holding AG vo forme depozitov v cudzích menách. Depozity sú splatné na požiadanie a preto sú pre účely výkazu peňažných tokov vykázané v rámci peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov. Vzhľadom na významnosť zostatku sú depozity vykázané vo výkaze finančnej pozície samostatne.

13. Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov. Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov vo výške jednej až piatich mesačných priemerných miezd.

Spoločnosť poskytuje zamestnancom vernostné bonusy pri príležitosti nepretržitého trvania pracovného pomeru. Tieto bonusy sú poskytované každoročne po dosiahnutí pracovného výročia 3 rokov. V predchádzajúcom účtovnom období sa Spoločnosť rozhodla tvoriť dlhodobú rezervu na tú čiastku pracovného jubilea, ktorá predstavuje zvýšenie v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2022 a konečného stavu k 31. augustu 2023 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2022	811
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	77
Úrokové náklady	23
Vyplatené požitky	-55
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-) / straty (+)	0
- zmeny vo finančných predpokladoch	32
- zmeny vo demografických predpokladoch	0
- ostatné aktuárske zisky (-) / straty (+)	19
Stav k 31. augustu 2023	907
v tom:	
Jubileá	76
Odchodné	831

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2021 a konečného stavu k 31. augustu 2022 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2021	1 433
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Úprava nákladov minulých služieb	-777
Náklady súčasnej služby	164
Úrokové náklady	19
Vyplatené požitky	-28
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-) / straty (+)	0
- zmeny vo finančných predpokladoch	-90
- zmeny vo demografických predpokladoch	3
- ostatné aktuárske zisky (-) / straty (+)	87
Stav k 31. augustu 2022	811
v tom:	
Jubileá	85
Odchodné	726

14. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-4 018	-3 768
Zásoby	1 860	1 165
Pohľadávky	0	149
Rezervy a záväzky	1 671	1 835
Zamestnanecké požitky	483	430
Nerealizované kurzové rozdiely	2	-24
Odložený daňový záväzok (-) / pohľadávka (+)	-2	-213

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

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

K 31. augustu 2023 a k 31. augustu 2022 bola na výpočet odloženej dane použitá sadzba dane vo výške 21%.

Pohyby v odloženom daňovom (záväzku)/pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2022	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 25)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 768	-250	0	-4 018
Zásoby	1 165	695	0	1 860
Pohľadávky	149	-149	0	0
Rezervy a záväzky	1 835	-164	0	1 671
Zamestnanecké požitky	430	53	0	483
Nerealizované kurzové rozdiely	-24	26	0	2
Odložený daňový záväzok/pohľadávka	-213	211	0	-2

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2021	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 25)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 693	-75	0	-3 768
Zásoby	810	355	0	1 165
Pohľadávky	159	-10	0	149
Rezervy a záväzky	3 435	-1 600	0	1 835
Zamestnanecké požitky	326	104	0	430
Nerealizované kurzové rozdiely	-14	-10	0	-24
Odložený daňový záväzok	1 023	-1 236	0	-213

15. Úvery a pôžičky

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

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2023	31. august 2022
prevádzkový	EUR	4.43%	na požiadanie	145 491	192 041
Krátkodobé prijaté úvery celkom				145 491	192 041

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2023	31. august 2022
prevádzkový	EUR	3.78%	na požiadanie	3 738	5 858
Krátkodobé poskytnuté úvery celkom				3 738	5 858

Spriaznená osoba Interogo Holding AG poskytla Spoločnosti revolvingový úver s neurčitou dobou splatnosti. Úver je splatný na požiadanie.

Súčasťou revolvingového úveru sú depozity Spoločnosti v cudzích menách poskytnuté Spoločnosťou spriaznenej osobe Interogo Holding AG. Depozity sú splatné na požiadanie.

Nákladové a výnosové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 4% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch a výnosoch (pozri poznámku 24).

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2022	192 041
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Splátky úverov	-46 550
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-46 550
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	4 748
Zaplatené úroky	-4 748
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2023	145 491

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2021	149 600
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Prijmy úverov	42 441
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	42 441
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	180
Zaplatené úroky	-180
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2022	192 041

16. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Závazky z obchodného styku	38 155	48 115
Dohadné položky	6 830	8 269
	44 985	56 384

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Závazky po lehote splatnosti	485	615
Závazky v lehote splatnosti	37 670	47 500
	38 155	48 115

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 30 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä americký dolár, čínsky juan, švédska koruna a poľský zlotý. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 30 Riadenie finančných rizík.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2022: žiadne).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Saudská Arábia	1 120	1 738
Taiwan	1 114	935
Bosna-Hercegovina	940	1 170
Fínsko	665	1 265
Bulharsko	645	788
Srbsko	624	836
Čile	471	2 951
India	390	2 753
Grécko	273	328
Filipíny	261	619
Indonézia	151	1 592
Estónsko	130	2 115
Maroko	121	1 764
Omán	96	1 945
Rusko	0	7 616
Bielorusko	0	12 182
Ukrajina	0	1 392
Iné	4 740	6 651
	621 922	736 847

Tržby z predaja služieb podľa krajín

V tisícoch eur

	2022/2023	2021/2022
Švajčiarsko	6 150	4 562
Švédsko	5 480	4 149
Spojené štáty americké	2 408	2 113
Španielsko	876	418
Nemecko	848	786
Kanada	766	652
Čína	676	538
Kolumbia	549	0
Francúzsko	493	646
Veľká Británia	462	328
Kuvajt	382	25
Taliansko	358	301
Austrália	347	329
Estónsko	329	297
Japonsko	246	220
Rakúsko	185	335
Belgicko	158	236
Dominikánska republika	155	233
Nórsko	144	104
Holandsko	141	120
Saudská Arábia	135	155
Singapur	125	80
Rumunsko	114	231
Taiwan	113	91

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Portoriko	106	118
Mexiko	89	177
Poľsko	67	70
India	62	431
Malajzia	60	53
Čile	44	1 011
Indonézia	36	164
Filipíny	29	68
Litva	21	19
Maroko	20	240
Slovensko	18	18
Omán	13	171
Iné	1 202	1 070
	23 404	20 561

20. Ostatné výnosy

V tisícoch eur

	2022/2023	2021/2022
Predaj materiálu	708	651
Refakturácia colných dlhov pri importe do USA	42	195
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	23	177
Výnosy z užívania nehnuteľností v rámci spoločného clusteru	189	136
Prijaté kompenzácie k výrobným formám a poškodenému majetku	186	0
Ostatné výnosy	297	299
	1 445	1 458

21. Osobné náklady

V tisícoch eur

	2022/2023	2021/2022
Mzdy	16 987	17 544
Sociálne a zdravotné poistenie	3 319	3 084
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 184	2 037
Zamestnanecké požitky (Poznámka 13)	100	183
Ostatné osobné náklady	2 410	1 107
	25 000	23 955

22. Služby (náklady)

V tisícoch eur

	2022/2023	2021/2022
Preprava	30 635	35 500
Manažérske poplatky	24 716	27 171
Externé balenie nábytkových kovaní	15 180	14 783
Trading a external business development	9 869	8 338

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Skladovanie a manipulačné	3 176	4 014
IT náklady	3 302	3 042
Opravy a údržba	997	1 132
Služby colnej deklarácie	481	605
Služby spojené s udržiavaním areálu	319	231
Cestovné náklady	121	72
Ostatné	1 734	2 013
	90 530	96 901

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

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Overenie účtovnej závierky	70	47
Uisťovacie audítorské služby	15	12
Ostatné neaudítorské služby	27	28
	112	87

23. Ostatné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Odpis pohľadávok	2 159	655
Rozpustenie opravnej položky k nevymožiteľ. pohľadávkam	-712	-43
Odpad z výroby	714	98
Dane a poplatky	407	362
Nenárokovaná DPH	336	296
Inventúrne rozdiely na zásobách	333	0
Poistenie majetku a zásob	324	261
Zmarené investície	0	42
Ostatné náklady	176	248
	3 737	1 919

24. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Úrokové náklady	-4 748	-180
Úrokové výnosy	509	169
Úrokové náklady (-), netto	-4 239	-11
Kurzové straty	-18 083	-14 950
Kurzové zisky	16 944	12 436
Kurzové straty (-), netto	-1 139	-2 514
Ostatné finančné náklady	-107	-132

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Finančné náklady (-) / výnosy (+), netto	-5 485	-2 657
Z toho:		
Finančné výnosy	509	169
Finančné náklady	-5 994	-2 826

25. Daň z príjmov

V tisícoch eur	2022/2023	2021/2022
Splatná daň z príjmov	4 120	3 169
Odložená daň z príjmov (Poznámka 14)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-200	1 236
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	3 920	4 405

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

V tisícoch eur	2022/2023	%	2021/2022	%
Zisk pred zdanením	12 908		18 881	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 711	21	3 965	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	1 209	9	440	2
	3 920	30	4 405	23

26. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť dňa 23. decembra 2022 uzavrela nájomnú zmluvu so spoločnosťou Panattoni Park Bratislava North na prenájom skladovej haly s dohodnotou dĺžkou nájmu 5 rokov.

27. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2023 Spoločnosť eviduje jeden otvorený kontrakt na obstaranie dlhodobého majetku, a to automatizovanej kartónovej baliacej linky pre sortiment PAX 2.0 (dodávateľ Stimba s.r.o.) v celkovej obstarávacej cene 1 386 tis. EUR.

28. Podmienený majetok a záväzky

Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

Podmienené záväzky

V auguste 2022 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 900 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

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

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

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva (napríklad pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

K 31. augustu 2023 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2022: žiadne).

29. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Počet kľúčových osôb vedenia v roku 2022/2023 bol 10 a v roku 2021/2022 bol 8. Odmeny vyplatené alebo splatné voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

V tisícoch eur	2022/2023	2021/2022
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	866	563
Doplňkové dôchodkové sporenie	0	0
	866	563

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

V tisícoch eur

Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 19)	5 112	3 880
Ostatné výnosy – predaj vzoriek (Poznámka 20)	45	91
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 20)	24	0
Tržby celkom	5 181	3 971

2022/2023	2021/2022
5 112	3 880
45	91
24	0
5 181	3 971

V tisícoch eur

Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 22)	20 036	22 328
Nákup IT služieb (Poznámka 22)	2 668	2 401
Nákup ostatných služieb (Poznámka 22)	129	116
Nákupy celkom	22 833	24 845

2022/2023	2021/2022
20 036	22 328
2 668	2 401
129	116
22 833	24 845

V tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	2 032	1 590
Pohľadávky z obchodného styku celkom	2 032	1 590

31. august 2023	31. august 2022
2 032	1 590
2 032	1 590

V tisícoch eur

Závazky z obchodného styku (Poznámka 16)	2 533	2 874
Závazky z obchodného styku celkom	2 533	2 874

31. august 2023	31. august 2022
2 533	2 874
2 533	2 874

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 19)	207 048	239 860
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 19)	5 988	4 393
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 20)	2 007	82
Tržby z predaja služieb (Poznámka 19)	567	472
Úroky (Poznámka 24)	263	57
Ostatné výnosy (Poznámka 20)	288	692
Výnosy celkom	216 161	245 556

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Nákup služieb (Poznámka 22)	15 415	13 550
Nákup tovaru	4 180	5 379
Nákup materiálu a energií	1 487	2 087
Úroky (Poznámka 24)	4 748	180
Nákupy celkom	25 830	21 196

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2023	2021/2022
Splatené úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 15)	- 46 550	0
Prijaté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 15)	0	42 441
Ostatné transakcie celkom	- 46 550	42 441

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	15 665	20 109
Pohľadávky celkom	15 665	20 109

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 16)	4 680	3 800
Záväzky celkom	4 680	3 800

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 15)	-145 491	-192 041
Depozity poskytnuté v rámci skupiny vrátane úrokov (Poznámka 15)	3 738	5 858

30. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Štruktúra finančného majetku podľa jeho zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. august 2023

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	3 738	3 738	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	61 819	61 326	0	493	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	2 673	2 673	0	0	0
		68 230	67 737	0	493	0

31. august 2022

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 Roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	5 858	5 858	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	73 803	73 310	0	493	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	6 361	6 361	0	0	0
		86 022	85 529	0	493	0

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách, s Moody's ratingom prevažne A1 až Baa1 a stabilným výhľadom. Spoločnosť sa domnieva, že ide o majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia. Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

V tisícoch eur

	31. august 2023	31. august 2022
V lehote splatnosti	50 963	62 074
Po lehote splatnosti	10 363	11 948
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	61 326	74 022

Spoločnosť v minulosti nezaznamenala takmer žiadne problémy s úhradou svojich pohľadávok od zákazníkov. Ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť nemá významné pohľadávky od zákazníkov po dátume splatnosti. Pohľadávky k 31. augustu 2023 sú po splatnosti maximálne 360 dní.

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2023

v eurách

	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	50 963	-	Nie
Po lehote splatnosti 0 - 30 dní	5 299	-	Nie
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	3 882	-	Nie
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	1 165	-	Nie
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	17	-	Nie
	61 326	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2022

v eurách

	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	62 074	-	Nie
Po lehote splatnosti 0 - 30 dní	6 329	-	Nie
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	2 577	-	Nie
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	1 571	-592	Áno
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	1 471	-120	Áno
	74 022	-712	-

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Poľsko	14 055	14 713
Taliansko	6 392	6 709
Nemecko	5 610	6 156
USA	4 930	3 707
Litva	4 869	7 308
Švédsko	3 080	2 151
Švajčiarsko	2 212	2 923
Rumunsko	1 867	2 367
Španielsko	1 719	860
Slovensko	1 675	1 815
Dánsko	1 633	315
Čína	1 506	1 893
Kolumbia	1 172	2
Veľká Británia	1 138	758
Francúzsko	749	862
Portugalsko	562	1 147
Česko	303	1 592
Saudská Arábia	249	276
Brazília	183	247
Rusko	0	1 075
Bielorusko	0	1 642
Ostatné krajiny	7 422	15 504
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	61 326	74 022

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2023	31. august 2022
Tvorba opravnej položky	-	712
Opravná položka k pohľadávkam (Poznámka 10)	-	712

Spoločnosť v roku k 31. augustu 2022 vytvorila opravnú položku z dôvodu znehodnotenia ostatných pohľadávok z obchodného styku. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť v bežnom účtovnom období ako ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi.

K 31. augustu 2023 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške (k 31. augustu 2022: 712 TEUR).

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. august 2023

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (prijaté)	15	145 491	145 491	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	44 985	44 985	0	0	0
		190 476	190 476	0	0	0

31. august 2022

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (prijaté)	15	192 041	192 041	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	56 384	56 384	0	0	0
		248 425	248 425	0	0	0

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

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

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách CNY, USD, PLN, SEK, CZK a iné. Zabezpečenie kurzov cudzích mien sa vykonáva na úrovni skupiny. Nákupy ako aj predaje sa vykonávajú najmä v eurách. Menšia časť sa vykonáva v cudzích menách. Zmeny kurzov cudzích mien by ovplyvnili tak pohľadávky, ako aj záväzky a čiastočne by sa navzájom eliminovali. Vedenie sa domnieva, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné kurzové straty a zisky - čistá strata vo výške 1 003 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2023 a čistá strata vo výške 2 514 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2022 (pozri poznámku 24 Finančné výnosy a finančné náklady).

Spoločnosť má bankové účty vedené v EUR ako aj PLN. Prehľad zostatkov na bankových účtoch podľa meny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch eur

	31. august 2023		31. august 2022	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	1 108	42%	2764	44%
PLN	1 505	58%	3 549	56%
Bankové účty (Poznámka 12)	2 613	100%	6 313	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2023		31. august 2022	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	44 661	73%	54 783	74%
USD	7 477	12%	7 156	10%
PLN	6 926	11%	8 213	11%
RON	1 584	3%	1 813	2%
SEK	422	1%	992	1%
CZK	225	0%	1 044	1%
Iné meny	31	0%	21	1%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	61 326	100%	74 022	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2023		31. august 2022	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	21 385	56%	27 366	57%
CNY	6 754	18%	6 337	13%
PLN	3 610	9%	4 420	9%
SEK	2 739	7%	4 170	9%
USD	2 707	7%	3 025	6%
CZK	716	2%	1 266	3%
RON	83	0%	812	2%
NTD	0	0%	570	1%
Iné meny	161	0%	149	0%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	38 155	100%	48 115	100%

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o revolvingovom úvere a vkladovom účte so spoločnosťou v skupine s premenlivou úrokovou sadzbou (poznámka 15). Úrokový výnos je počítaný z každého vkladu Spoločnosti a úrokové náklady sú počítané z hodnoty jednotlivých čerpaní uskutočnených Spoločnosťou. Úroková sadzba z úveru je skupinou stanovená ako denná flexibilná úroková sadzba.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 135 tis. EUR (2021/2022: 1 517 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny. V septembri 2022 došlo v súvislosti s dôsledkami geopolitickej situácie prejavujúcimi sa medziiným v rastúcej inflácii a hroziacej recesie k výraznej zmene úrokovej sadzby. Európska centrálna banka začala skokovo zvyšovať úrokovú sadzbu (ESTR short-term rate) z predchádzajúcich záporných hodnôt najprv na úrokovú sadzbu 0,66% a k dátumu zostavovania tejto účtovnej závierky vzrástla na 4,4%. Spoločnosť očakáva, že v nasledujúcom hospodárskom roku úrokové náklady dosiahnu 3 milióny EUR a toto očakávanie premietla do upraveného rozpočtu nasledujúceho hospodárskeho roka.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Spoločnosť čerpá potrebný kapitál z nerozdeleného zisku. Neboli poskytnuté žiadne významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám. Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08), z tohto pohľadu je cieľom Spoločnosti v rámci riadenia kapitálu udržať pomer vlastného imania na celkových záväzkov nad úrovňou 0,08. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. augustu 2023 ako aj k 31. augustu 2022 presiahol 0,08.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

V tisícoch eur

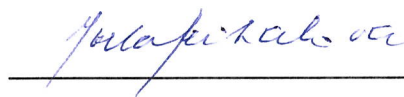
	31. august 2023	31. august 2022
Vlastné imanie (poznámka 18)	72 773	68 825
Celkové záväzky	272 137	325 050
Pomer vlastného imania a záväzkov	0,3	0,2

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

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



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

Protúra

29.02.2024

Dátum

