

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s
Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení
prijatom Európskou úniou za rok končiaci
31. augusta 2023

OBSAH	STRANA
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA	3
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. AUGUSTU 2023	7
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2023	8
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2023	9
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2023	10
POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. AUGUSTU 2023	
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	11
2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	12
3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETÁCIÍ	24
4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	28
5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	29
6. ZÁSoby	34
7. POHLADÁVKY	35
8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLADÁVKA	36
9. FINANČNÉ ÚČTY	37
10. VLASTNÉ IMANIE	38
11. ZÁVÄZKY	39
12. BANKOVÉ ÚVERY	42
13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR	43
14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY A VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	44
15. FINANČNÉ NÁKLADY A VÝNOSY	45
16. DANE Z PRÍJMOV	46
17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY	47
18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK	48
19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	52
20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE	53

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Správa nezávislého audítora a
účtovná závierka k 31. augustu 2023

zostavená podľa Medzinárodných štandardov
pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11
Web www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

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

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti IKEA Industry Slovakia s. r. o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 2023;
a za rok od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023:
 - výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
 - výkaz zmien vlastného imania;
 - výkaz peňažných tokov;
- a
- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 2023, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. augusta 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

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



Bratislava, 11. júla 2024



Zodpovedný audítor:
Ing. Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910

IKEA Industry Slovakia, s. r. o.

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2023 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	Poznámka	2023	2022
AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	307	186
Dlhodobý hmotný majetok	5	162 607	106 409
Rýchlorastúce dreviny (SRP projekt)	5	800	3 969
Odložené daňové pohľadávky	8	11 224	12 794
Stále aktíva		174 938	123 358
Zásoby	6	56 757	69 848
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	21 210	32 777
Finančný majetok	9	76	315
Obežné aktíva		78 043	102 940
Aktíva spolu		252 981	226 298
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	10	24 400	24 400
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	10	393 763	363 755
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	10	329	-287
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	-284 238	-287 396
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	2 418	148
Vlastné imanie celkom		136 672	103 620
ZÁVÄZKY			
Ostatné záväzky	11	4 918	4 565
Dlhodobé záväzky		4 918	4 565
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	11	40 188	47 265
Pôžičky	11, 12	68 672	70 587
Splatná daň z príjmov		2 531	261
Krátkodobé záväzky		111 391	118 113
Záväzky spolu		116 309	122 678
Vlastné imanie a záväzky spolu		252 981	226 298

Poznámky na stranách 11 až 54 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci 31. augusta 2023 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

za rok končiaci 31. augusta	Poznámka	2023	2022
Tržby z predaja tovaru	13	0	29
Náklady na tovar	14	0	11
Obchodná marža		0	18
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	13	308 445	294 104
Tržby z predaja spolu		308 445	294 104
Výrobná spotreba	14	-318 493	-302 355
Straty zo zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairment)	5		
Ostatné prevádzkové náklady	14	-3 946	-4 693
Ostatné prevádzkové výnosy	14	15 424	17 415
Prevádzkový zisk		1 430	4 489
Finančné náklady	15	-2 472	-441
Finančné výnosy	15	7 832	91
Finančné náklady, netto		5 360	-350
Zisk / (-) strata pred zdanením		6 790	4 139
Daň z príjmov splatná	8, 16	-2 802	-401
Daň z príjmov odložená	8, 16	-1 570	-3 590
Zisk / (-) strata po zdanení		2 418	148
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov		616	346
Komplexný výsledok za obdobie		3 034	494

Poznámky na stranách 11 až 54 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. augusta 2023 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou

(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ neuhradená strata	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. septembru 2021	24 400	1 424	361 699	-284 332	103 190
Prídel do fondov	0	0	0	0	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	346	0	346
Zisk za obdobie	0	0	0	148	148
IFRS16	0	0	0	-64	-64
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2022	24 400	1 424	362 045	-284 248	103 620
Prídel do fondov	0	7	0	-7	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	30 000	0	30 000
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	616	0	616
Zisk za obdobie	0	0	0	2 418	2 418
IFRS16	0	0	0	18	18
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2023	24 400	1 431	392 661	-281 819	136 672

Poznámky na stranách 11 až 54 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. augusta 2023 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Poznámka	2023	2022
Zisk pred zdanením upravený o:		6 790	4 139
Odpisy dlhodobého majetku		16 831	11 071
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku (impairment)	4, 5	0	0
Zmena stavu opravných položiek k zásobám	6	3 144	2 352
Čisté (zníženie)/zvýšenie dlhodobých rezerv		-104	-124
Zisk (-) / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-131	56
Škody na dlhodobom majetku		50	623
Ťažba rýchlorastúcich drevín		487	550
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	15	2 183	187
Ostatné položky nepeňažného charakteru		694	260
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		29 943	19 114
Zvýšenie (-) / zníženie stavu zásob		9 947	-25 083
Zvýšenie (-) / zníženie stavu obchodných pohľadávok		11 507	-15 623
Zvýšenie / zníženie (-) stavu obchodných záväzkov		-6 619	14 570
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti netto		44 778	-7 022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		44 778	-7 022
Zaplatené úroky	15	-2 183	-187
Prijaté úroky	15	0	0
Zaplatená daň z príjmov	16	-532	-118
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		42 063	-7 327
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-70 537	-25 997
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	4, 5	151	322
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-70 386	-25 997
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z úverov	12	-1 916	33 128
Prijaté kapitálové fondy		30 000	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		28 084	33 128
Prírastky / (-) úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-239	126
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		315	189
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		76	315
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		76	315
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		76	315

Poznámky na stranách 11 až 54 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti

IKEA Industry Slovakia s. r. o., Továrenská 2614/19, 901 01 Malacky

Spoločnosť IKEA Industry Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. júna 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 16. júla 1993 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 63390/B).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 354 572.

1.2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra

- výroba nábytku a bytových doplnkov
- výroba dyhy a dyhových zosadeniek
- opracovanie drevenej hmoty, výroba komponentov z dreva a veľkoplošných drevených panelov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- poľnohospodárstvo a pestovanie rýchlorastúcich drevín
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve

1.3. Počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 1 479 zamestnancov (2022: 1 588 zamestnancov).

1.4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023.

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa § 17 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 21. júna 2023.

1.6. Orgány Spoločnosti

Ing. Milan Sury	konateľ, generálny riaditeľ (do 20.decembra 2023)
Dariusz Martyniak	konateľ, generálny riaditeľ (od 21. decembra 2023)
Ing. Slavomír Genčur	prokurista (od 25. júna 2014)
Ing. Anjan Sarkar	prokurista (od 09. septembra 2019)

1.7. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. augustu 2023:

Názov, meno spoločníka	Podiel na základnom imaní (hlasovacie práva)	
	tis. €	%
IKEA Industry AB	24 393	100
3ID Holding AB	7	0
	24 400	100

1.8. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Inter IKEA Holding B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Inter IKEA Holding B.V., Olof Palmestraat 1, 2616 LN Delft, Holandsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

2.1. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou („IFRS“) za účtovné obdobie od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023.

Účtovným obdobím je hospodársky rok od 1. septembra do 31. augusta.

2.2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien s nasledujúcimi výnimkami:

Dlhodobý majetok určený na predaj sa oceňuje účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj podľa toho, ktorá je nižšia.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern).

V ukončenom hospodárskom roku 2023 sa Spoločnosti znížil prevádzkový kapitál (zásoby, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky mínus záväzky z obchodného styku a iné záväzky) o 17 580 tis. € na 37 779 tisíc € k 31. augustu 2023 voči 55 360 tisíc € k 31. augustu 2022, znížila sa potreba financovania prostredníctvom pôžičiek o 1,9 mil. €.

V novom hospodárskom roku 2023 je rast tržieb mierne pomalší ako bolo plánované, spôsobené najmä chýbajúcim objemom predaja. Čiastočne je tento rozdiel eliminovaný nárastom cien zákazníkom v dôsledku rastúcich cien vstupných materiálov a energií.

Spoločnosť plánuje v nasledujúcom období preinvestovať 57 mil. €.

Podľa názoru vedenia uvedené okolnosti podporujú tvrdenie, že 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.

V účtovnej závierke je osobitne prezentovaná každá významná skupina podobných položiek. Položky odlišného charakteru alebo funkcie sú prezentované oddelene, s výnimkou málo významných položiek.

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch EUR (tis. €) a sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.3. Zmeny účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke .

2.4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a výšku vykázaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané

okolnostiam. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Odhady a základné predpoklady sú neustále prehodnocované a korekcie účtovných odhadov sú zaúčtované v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia

Najvýznamnejšie odhady boli uskutočnené:

- pri určení životnosti odpisovaného majetku
- pri hodnotení, či nedošlo k poklesu hodnoty dlhodobého majetku
- pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v realizovateľnej hodnote

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a podrobná analýza rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená je uvedená v poznámke 18 – Riadenie finančných rizík.

Informácie o oblastiach neistoty odhadov a predpokladov, ktoré by si mohli vyžadovať významnú úpravu v nasledujúcom období, sú opísané v poznámke 8 – Odložená daňová pohľadávka.

2.5. Významné účtovné zásady

V účtovnom období začínajúcom sa 1. septembra 2022 Spoločnosť prijala nasledujúce doplnenia k IFRS/EÚ. Ich prijatie nemalo významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

- Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021
- Doplnenia k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 Reforma referenčných hodnôt úrokových sadzieb – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

Okrem vplyvu doplnení 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) Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h). 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.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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	20 - 33	5% - 3%	Lineárna
Príslušenstvo stavieb	10 - 20	10% - 5%	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	2 – 15	50% - 6,7%	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 menia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod h) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

v. Vykazovanie a oceňovanie

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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 h) Zníženie hodnoty).

vi. 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.

vii. 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. Odhadovaná doba použiteľnosti pre nehmotný majetok je 2-5 rokov.

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.

viii. 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) Rýchlorastúce dreviny

Prvotné vykazovanie a oceňovanie

Obstarávacia cena sadeníc rýchlorastúcich drevín (plodnosné rastliny) sa vyazuje ako dlhodobý majetok iba vtedy, ak je pravdepodobné, že účtovnej jednotke budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky, a obstarávaciu cenu tejto položky je možné spoľahlivo určiť.

Oceňovanie podľa IAS 16

Položky dlhodobého hmotného majetku sú oceňované vo výške obstarávacej ceny. Obstarávacia cena zahŕňa:

- nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a neodpočítateľných daní súvisiacich s nákupom, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov,
- všetky priamo priraditeľné náklady a
- náklady na odstránenie

Predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku (SRP) je 20 rokov. Drevná masa bude pripravená na výrub každých 5 rokov. Predpokladaná doba životnosti sa prehodnocuje každý rok.

Oceňovanie po vykázaní

Položka dlhodobého majetku (SRP) sa po vykázaní ako majetok účtuje vo svojej obstarávacej cene zníženej o prípadné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Biologický majetok podľa IAS 41

Poľnohospodárska produkcia je zozbieraná úroda produktu z biologického majetku účtovnej jednotky. Biologický majetok je živé zviera alebo rastlina. Biologická premena zahŕňa procesy rastu, degenerácie, produkcie a rozmnožovania, ktoré sú príčinou kvalitatívnych alebo kvantitatívnych zmien biologického majetku. Rastúca drevná hmota rýchlorastúcich drevín je vykazovaná ako biologický majetok.

Oceňovanie podľa IAS 41

Účtovná jednotka vykáže biologický majetok alebo poľnohospodársku produkciu vtedy a len vtedy, ak:

- a) účtovná jednotka ovláda majetok v dôsledku minulých udalostí;
- b) je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť účtovnej jednotke, a
- c) reálnu hodnotu alebo obstarávaciu cenu majetku je možné spoľahlivo oceniť.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Biologický majetok sa ocení pri prvotnom vykázaní a vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii, reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj s výnimkou prípadu, ktorý je uvedený v odseku 30, keď sa reálna hodnota nemôže spoľahlivo určiť.

Pri rastúcej drevnej hmote z rýchlorastúcich drevín sa očakáva výrub po piatich vegetačných obdobiach v čase keď hrúbka kmeňa dosiahne minimálne 10cm a výška je minimálne 4m. Pokiaľ drewná hmota nedosiahne túto veľkosť, nie je ju možné spracovať vo výrobe pretože náklady na ťažbu by boli vyššie ako očakávaný výnos z vyťaženej hmoty. Na základe uvedeného nie je možné spoľahlivo určiť reálnu hodnotu drevnej hmoty pred dosiahnutím minimálnej hrúbky a výšky kmeňa, čo nastane v štvrtom roku rastu. Preto biologický majetok (drewná hmota) sa oceňuje v prvých troch rokoch rastu v obstarávacej cene zníženej o prípadné straty zo znehodnotenia.

Poľnohospodárska produkcia zozbieraná z biologického majetku účtovnej jednotky sa ocení reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj v okamihu zberu úrody.

Zisk alebo strata, vznikajúce pri prvotnom vykazovaní biologického majetku v reálnej hodnote zníženej o odhadované náklady súvisiace s predajom a zo zmeny reálnej hodnoty zníženej o odhadované náklady na predaj biologického majetku, sa do výsledku hospodárenia zahrnú do obdobia, v ktorom vznikli.

Drewná hmota je ocenená v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj so zmenou vykázanou vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia:

- ako hmota rastie
- na konci každého obdobia ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii.

Ku koncu FY23 sa spoločnosť rozhodla ukončiť túto činnosť. Predpokladané ukončenie rekultivácii plantáží je ku koncu FY24 a na aktíva súvisiace s projektom boli vytvorené opravné položky.

e) Nájmy – IFRS 16

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.

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. septembri 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájmy podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť neúčtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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. Spoločnosť má z titulu nájmov záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne tvorí rezervy v zmysle IAS 37.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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 resp. možnosti 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 lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

Spoločnosť uplatnila voliteľnú výnimku a 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 uplatnila voliteľnú výnimku a 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 ide o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voliteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykázala transakcie súvisiace s nájmom nasledovne:

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

f) Zásoby

Zásoby sa vykazujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia.

Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na predaj a odhadované odbytové náklady.

Obstarávacia cena zásob zahŕňa náklady vzniknuté pri obstaraní zásob a ich uvedenie do požadovaného stavu a miesta. Spoločnosť používa pre zjednodušenie ocenenia zásob metódu štandardných nákladov, ktoré berú do úvahy obvyklú výšku spotrebovaného materiálu a tovaru, práce, efektívnosti a využitia kapacity.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien a rozpúšťaním oceňovacích rozdielov a nákladov súvisiacich s obstaraním.

Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

g) 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 nezaplatennej istiny.

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej 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 nezaplatennej istiny za určité obdobie a za ďalšie základné riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady) a zahŕňa tiež maržu.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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

Posúdenie tiež zahŕňa:

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

Očakávané úverové straty sú odhady na základe vážených pravdepodobnosti 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 f)) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod m) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

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

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

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

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

i) 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.

j) 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 zmluvy.

ii. Poskytovanie služieb

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

k) 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;

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

- 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.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

m) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

n) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia. Je vypočítaný ročne poistnými 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 poistno-matematických predpokladoch sú zúčtované do ostatného komplexného výsledku a nebudú prevedené do výkazu ziskov a strát v nasledujúcom účtovnom období. Úpravy podmienok zamestnaneckých požitkov sú vykázané vo výkaze ziskov a strát počas priemerného obdobia, pokiaľ nedôjde k výplate daných požitkov.

o) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa vyказuje 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 vyказujú na netto báze len vtedy, ak to dovoľujú účtovné štandardy, alebo v prípade ziskov a strát vznikajúcich zo skupiny podobných transakcií.

p) 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

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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:

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.

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.

3. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiacie sa 31. augusta 2023 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, bude Spoločnosť aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom prijaté EÚ 27. mája 2024, ktoré sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú po 1. januári 2023.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy, Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy 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 „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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 transakciách predaja a spätnom lízingu.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Neobežné záväzky s kovenantmi

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr a má sa uplatňovať retrospektívne. Skoršie uplatňovanie je povolené. Špecifické prechodné ustanovenia sa uplatňujú pre spoločnosti, ktoré skoršie aplikovali predchádzajúce doplnenia, ktoré nenadobudli účinnosť v roku 2020.

Podľa existujúcich požiadaviek IAS 1, spoločnosti klasifikujú záväzky ako obežné, ak nemajú bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie aspoň o 12 mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Dodatky, ako boli vydané v roku 2020, odstránili požiadavku, aby právo bolo bezpodmienečné, a namiesto toho vyžadujú, aby právo na odloženie vyrovnania existovalo k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a malo opodstatnenie (klasifikácia záväzkov nie je ovplyvnená zámermi alebo očakávaniami manažmentu, či spoločnosť uplatní svoje právo na odloženie vyrovnanie alebo sa rozhodne pre predčasné vyrovnanie).

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnanie podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

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

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.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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

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

Štandardy, interpretácie a doplnenia k zverejneným štandardom zatiaľ neprijaté EÚ

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné. Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

Doplnenia objasňujú, že v transakcii zahŕňajúcej pridružený alebo spoločný podnik rozsah vykázania zisku alebo straty závisí od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik, takže:

- celý zisk alebo strata sa vykáže, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (či už sú umiestnené v dcérskych spoločnostiach alebo nie), zatiaľ čo
- čiastočný zisk alebo strata sa vykáže, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom obsahuje majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

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

Kvantitatívny dopad prijatia doplnení sa však môže posúdiť iba v roku, kedy sa doplnenia prvýkrát aplikujú, nakoľko tento dopad bude závisieť od prevodu majetku alebo podniku do pridruženého podniku alebo spoločného podniku, ktorý sa uskutočnil v danom účtovnom období.

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.

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke.

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú uvedené nižšie.

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov;

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

MPM – Zverejnené a predmetom auditu

IFRS 18 tiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré „non-GAAP“ (neúčtovné) ukazovatele. Zavedza úzku definíciu ukazovateľov výkonnosti manažmentu (ďalej len „MPM“), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov;
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky; a
- odrážali pohľad manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovatele poskytujú užitočné informácie, ako sa vypočítavajú a zosúladiť ich so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

Väčšia dezagregácia informácií

S cieľom poskytnúť investorom lepší prehľad o finančnej výkonnosti nový štandard obsahuje vylepšené usmernenia o tom, ako majú spoločnosti zoskupovať informácie v účtovnej závierke.

To zahŕňa usmernenie, či sú informácie zahrnuté v primárnej účtovnej závierke alebo či sú ďalej rozčlenené v poznámkach. Spoločnosti sa odrádzajú od označovania položiek ako „iné“ a ak v tom budú pokračovať, musia zverejniť viac informácií.

Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pre nepriamu metódu prezentácie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a eliminuje možnosť klasifikovať peňažné toky z úrokov a dividend ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto môže byť odlišné pre spoločnosti so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou). Vyžaduje tiež, aby sa goodwill prezentoval ako nová riadková položka v súvahe.

Prechod

Vo svojej ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát aplikoval, jednotka zverejní za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladenie pre každú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravené sumy prezentované podľa IFRS 18; a
- sumy predtým prezentované podľa IAS 1.

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

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

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

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

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

<u>Obstarávacia cena</u>	<u>Softvér</u>	<u>Oceniteľné práva</u>	<u>Obstarávaný majetok vrátane preddavkov</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2021				
Obstarávacia cena	1 548	15	123	1 686
Prírastky	0	0	-35	-35
Presuny	82	0	-82	0
Úbytky	-40	0	0	-40
31. august 2022	1 590	15	6	1 611
1. september 2022				
Obstarávacia cena	1 590	15	6	1 611
Prírastky	0	0	229	229
Presuny	58	0	-58	0
Úbytky	-52	0	0	-52
31. august 2023	1 596	15	177	1 788
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>				
1. september 2021				
Zostatok	1 317	2	0	1 319
Oprávky	144	2	0	146
Úbytky	-40	0	0	-40
31. august 2022	1 421	4	0	1 425
1. september 2022				
Zostatok	1 421	4	0	1 425
Oprávky	106	2	0	108
Úbytky	-52	0	0	-52
31. august 2023	1 475	6	0	1 481
<u>Zostatková hodnota</u>				
1. september 2021	231	13	123	367
31. august 2022	169	11	6	186
1. september 2022	169	11	6	186
31. august 2023	121	9	177	307

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

Spoločnosť v rámci schémy pridelovania emisných kvót CO₂ vládou Slovenskej republiky vlastnila k 31. augustu 2023 vo výške 34 tis. emisných kvót EÚ (EUA) k 31. augustu 2022 vo výške 126 tis. emisných kvót EÚ (EUA). Emisné kvóty sa oceňujú v realnej hodnote a vykazujú sa netto hodnote.

Na začiatku finančného roka 2023 boli predané nadbytočné emisné kvóty v hodnote 7,8 mil. €. Zodpovedajúce finančné prostriedky z predaja budú reinvestované na podporu a urýchlenie akcií a technológií prospešných pre klímu a udržateľnosť.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

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

<u>Obstarávacia cena</u>	<u>Pozemky a budovy</u>	<u>Súbory hnuiteľných vecí</u>	<u>Obstarávaný majetok vrátane preddavkov</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2021				
Obstarávacia cena	139 267	279 263	10 652	429 182
Prírastky	0	254	25 204	25 458
Rezerva na rekultiváciu	126	0	0	126
Aktíva s právom užívania	0	0	0	0
Presuny	459	11 970	-12 429	0
Úbytky	-50	-5 818	-92	-5 960
31. august 2022	139 802	285 669	23 335	448 806
1. september 2022				
Obstarávacia cena	139 802	285 669	23 335	448 806
Prírastky	658	1 273	68 271	70 202
Rezerva na rekultiváciu	0	0	0	0
Presuny	4 387	11 145	-15 532	0
Úbytky	-191	-7 892	-42	-8 125
31. august 2023	144 656	290 195	76 032	510 883
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>				
1. september 2021				
Zostatok	98 250	238 209	273	336 732
Oprávky	2 327	9 011	0	11 338
Impairment - tvorba	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Úbytky	-50	-5 532	-92	-5 674
31. august 2022	100 527	241 688	181	342 396
1. september 2022				
Zostatok	100 527	241 688	181	342 396
Oprávky	4 302	9 631	0	13 933
Impairment - tvorba	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Úbytky	-191	-7 862		-8 053
31. august 2023	104 638	243 457	181	348 276
<u>Zostatková hodnota</u>				
1. september 2021	41 017	41 054	10 379	92 450
31. august 2022	39 275	43 981	23 154	106 410
1. september 2022	39 275	43 981	23 154	106 410
31. august 2023	40 018	46 738	75 851	162 607

Opravné položky k používanému obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku sú účtované do nákladov vo výške odpisov v súlade s odpisovým plánom. Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 414 575 tis. € (2022: 457 897 tis. €).

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Prehľad pohybu rýchlorastúcich drevín (v tis. €):

<u>Obstarávacia cena</u>	Plodonosné rastliny	Biologické aktíva	SPOLU
1. september 2021			
Obstarávacia cena	3 772	1 512	5 284
Prírastky	12	436	448
Presuny	0	0	0
Úbytky	-158	-550	-708
31. august 2022	3 626	1 398	5 024
1. september 2022			
Obstarávacia cena	3 626	1 398	5 024
Prírastky	0	108	108
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	-487	-487
31. august 2023	3 626	1 019	4 645
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>			
1. september 2022			
Zostatok	911	0	911
Prírastky	302	0	302
Opravné položky	0	0	0
Úbytky	-158	0	-158
31. august 2022	1 055	0	1 055
Zostatok	1 055	0	1 055
Prírastky	0	0	0
Opravné položky	2 790	0	2 790
Úbytky	0	0	0
31. august 2023	3 845	0	3 845
<u>Zostatková hodnota</u>			
1. september 2021	2 861	1 512	4 373
31. august 2022	2 571	1 398	3 969
1. september 2022	2 571	1 398	3 969
31. august 2023	-219	1 019	800

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Zníženie hodnoty (impairment)

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho späťne získateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku (jednotlivé odštepne závody). Spoločnosť vykonala test na zníženie hodnoty na úrovni výrobných závodov.

Impairment test vo finančnom roku 2019 zvýšil výšku vytvoreného zníženia hodnoty (impairmentu) vo finančnom roku 2016 (vo výške 90,9 mil. €) o 26 mil. € pre o.z. Malacky Boards. Výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) v ostatných o.z. zostala bez zmeny. Celková výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) je 124,9 mi. €. Táto hodnota ostáva podľa vykonaného impairment testu pre rok 2023 bez zmeny.

Vstupmi pre výpočet boli business plány obsahujúce plány vývoja príjmov, EBIT, odpisov, investičných výdavkov a čistého prevádzkového kapitálu pre roky 2024 až 2028. Výsledná hodnota zohľadnila sadzbu dane, diskontnú sadzbu a WACC ukazovateľ v hodnote 10.0%.

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

o.z. Trnava, prevádzkareň Majcichov	Budovy	Pozemky	Súbory hnutelných vecí	Spolu
1. september 2021				
Zostatok	5 900	0	2 100	8 000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2022	5 900	0	2 100	8 000
1. september 2022				
Zostatok	5 900	0	2 100	8 000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2023	5 900	0	2 100	8 000
o.z. Trnava			Súbory hnutelných vecí	Spolu
1. september 2021				
Zostatok	7 100	0	9 400	16 500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2022	7 100	0	9 400	16 500
1. september 2022				
Zostatok	7 100	0	9 400	16 500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2023	7 100	0	9 400	16 500

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

<u>o.z. Jasna</u>	<u>Budovy</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Súbory hnuteľných vecí</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2021				
Zostatok	6 300	0	4 300	10 600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2022	6 300	0	4 300	10 600
1. september 2022				
Zostatok	6 300	0	4 300	10 600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2023	6 300	0	4 300	10 600
<u>o.z. Malacky Flatline</u>	<u>Budovy</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Súbory hnuteľných vecí</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2021				
Zostatok	6 000	0	13 000	19 000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2022	6 000	0	13 000	19 000
1. september 2022				
Zostatok	6 000	0	13 000	19 000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2023	6 000	0	13 000	19 000
<u>o.z. Malacky Boards</u>	<u>Budovy</u>	<u>Pozemky</u>	<u>Súbory hnuteľných vecí</u>	<u>Spolu</u>
1. september 2021				
Zostatok	21 100	0	49 700	70 800
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2022	21 100	0	49 700	70 800
1. september 2021				
Zostatok	21 100	0	49 700	70 800
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2023	21 100	0	49 700	70 800

Zostatková hodnota

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou

(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

1. september 2021	46 400	0	78 500	124 900
31. august 2022	46 400	0	78 500	124 900
1. september 2022	46 400	0	78 500	124 900
31. august 2023	46 400	0	78 500	124 900

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

6. ZÁSoby

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

k 31. augustu	2023	2022
Materiál	28 735	39 712
Nedokončená výroba	9 758	13 888
Hotové výrobky	18 264	16 247
Spolu	56 757	69 847

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

Pohyb opravnej položky k zásobám	2023	2022
Stav k 1. septembru	6 045	3 693
Tvorba / (-) Rozpustenie	3 144	2 352
Stav k 31. augustu	9 189	6 045

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 66 198 tis. € (2022: 46 407 tis. €).

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

7. POHĽADÁVKY

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

k 31. augustu	2023	2022
KRÁTKODOBÉ		
Pohľadávky z obchodného styku	5 156	2 303
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	3 615	12 029
Poskytnuté preddavky	609	1 359
Opravná položka k pohľadávkam	-115	-55
Daňové pohľadávky (nie daň z príjmov)	2 912	6 141
Ostatné pohľadávky	8 282	10 408
Časové rozlíšenie	751	592
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	21 210	32 777
Pohľadávky z dane z príjmov	0	0
	21 210	32 777

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

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku:	2023	2022
Stav k 1. septembru	55	78
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	60	0
Rozpustenie	0	-23
Stav k 31. augustu	115	55

Opravná položka sa tvorí k pohľadávkam po splatnosti, pri ktorých existuje riziko nezaplatenia. K zrušeniu opravnej položky dochádza z dôvodu úhrady pohľadávky zo strany dlžníka. Spoločnosť vybrané externé pohľadávky poisťuje, avšak 41% (2022: 84%) pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky voči spriazneným osobám, pri ktorých je riziko nezaplatenia minimálne.

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

k 31. augustu	2023	2022
Pohľadávky do lehoty splatnosti	20 593	32 516
Pohľadávky po lehote splatnosti	617	261
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	21 210	32 777

Priemerná splatnosť pohľadávok v roku 2023 bola 30 dní (2022: 30 dní).

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, sú opísané v poznámke 18 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2023 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2022: žiadne).

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

Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA

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

k 31. augustu	2023	2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	27 350	39 592
Rezervy a opravné položky	22 419	14 483
Ostatné	3 680	6 849
Daňová strata za obdobie	0	0
Neumorené daňové straty z minulých období	0	0
Spolu	53 449	60 924
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	11 224	12 794
Prevod na majetok držaný na predaj	0	0
Odložená daňová pohľadávka, ktorá nebude v budúcnosti realizovateľná	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	11 224	12 794

K 31. augustu 2023 vykazuje Spoločnosť odloženú daňovú pohľadávku vo výške 11 224 tis. € z dočasných rozdielov.

Spoločnosť uzavrela dohodu s Daňovým úradom, v zmysle ktorej daňový základ upravuje metódou cost plus. Na základe tejto dohody vypracovala dodatočné daňové priznania a zaplatila dodatočnú daň z príjmu za roky 2012 až 2017. Spoločnosť predpokladá, že vzhľadom na pozitívny základ dane v súlade s odsúhlasenou metódou cost plus bude schopná v budúcnosti využiť dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou ako aj daňové straty z minulosti.

K 31. augustu 2022 bola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 12 794 tis. € z dočasných rozdielov.

Počnúc obdobím finančného roka 2018 Spoločnosti nevznikli žiadne neumorené daňové straty.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

9. FINANČNÉ ÚČTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

k 31. augustu	2023	2022
Peniaze na účtoch v bankách	73	277
Peňažná hotovosť	2	2
Ceniny	1	36
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty v prehľade peňažných tokov	76	315

Spoločnosť má vo Všeobecnej úverovej banke, a.s., platobnú záruku v prospech Lesy Slovenskej Republiky S.P. SR, v čiastke 1 150 tis. € platnú do 30 Septembra 2026. Spoločnosť má colnú záruku v prospech Colného úradu Žilina, v čiastke 120 tis. € s neobmedzenou platnosťou.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

10. VLASTNÉ IMANIE

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v samostatnom výkaze v rámci tohto dokumentu.

Základné imanie tvorí vklad vo výške 24 400 tis. € splatený v plnom rozsahu. Ostatné kapitálové fondy vo výške 1 332 tis. € predstavujú hodnotu pozemku získaného bezodplatne v čase nadobudnutia spoločnosti vykazaného v dlhodobom hmotnom majetku. Ostatné kapitálové fondy vo výške 391 000 tis. € predstavujú nezaregistrovaný, vložený kapitál spoločníkov za účelom zvýšenia finančnej stability spoločnosti. V roku 2023 boli tieto fondy navyšované v hodnote 30 000 tis. €. Zvýšenie oceňovacích rozdielov v priebehu obdobia v sume 616 tis. € sa skladá z poistno-matematických strát z precenenia vyplývajúceho z aktuárskych prepočtov.

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne), až kým nedosiahne 10% registrovaného základného imania. K 31. augustu 2023 a 2022 spoločnosť vykazovala zákonom požadovanú výšku zákonného rezervného fondu. Použitie zákonného rezervného fondu je obmedzené zákonom len na krytie strát z predchádzajúcich období.

Prehľad použitia hospodárskeho výsledku po zdanení (v tis. €):

	návrh 2023	2022
Prevod na nerozdelený zisk	2 297	141
Prevod na rezervný fond	121	7
Prevod na neuhradenú stratu	0	0
Prevod na neuhradenú stratu	2 418	148

Výsledok hospodárenia za rok 2023 podlieha schváleniu Valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa bude konať najneskôr v auguste 2024.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

11. ZÁVÄZKY

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

k 31. augustu	2023	2022
KRÁTKODOBÉ		
Záväzky z obchodného styku	22 506	32 726
Záväzky voči spriazneným osobám	5 521	2 383
Záväzky voči zamestnancom	2 044	1 961
Sociálne poistenie a daňové záväzky (nie daň z príjmov)	1 670	1 699
Sociálny fond	191	198
Odhadnuté záväzky	6 812	6 763
Ostatné záväzky	722	636
Časové rozlíšenie	722	899
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	40 188	47 265
Pôžičky	68 672	70 587
Bankové úvery	0	0
Splatná daň z príjmov	2 531	261
	111 391	118 113

Výška úverového limitu bola 84 000 tis. € (84 000 tis. €)

DLHODOBÉ	2023	2022
Záväzky z obchodného styku		
Pôžičky	0	0
Rezervy	3 265	3 370
Iné záväzky	1 653	1 195
	4 918	4 565

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

k 31. augustu	2023	2022
KRÁTKODOBÉ		
Záväzky do lehoty splatnosti	109 729	117 223
Záväzky po lehote splatnosti	1 662	890
	111 391	118 113
DLHODOBÉ		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	2 941	3 123
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 5 a viac rokov	1 977	1 442
	4 918	4 565

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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

	2023	2022
Stav k 1. septembru	197	164
Tvorba na ťarchu nákladov	269	276
Čerpanie	-275	-243
Stav na konci roka	191	197

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poskytovateľom pôžičiek, určených na financovanie investičných a prevádzkových potrieb Spoločnosti, je Interogo Holding AB, Švajčiarsko, ktorá je spriaznenou osobou. Pôžička je poskytovaná priamo na bankový účet vedený v BNP Paribas S.A., pobočka Česká republika formou cash pooling s priemerným úrokom 2,99 %.

Odhadnuté záväzky

V rámci odhadnutých záväzkov sú vykázané odhad na nevyčerpané dovolenky vo výške 1 214 tis. € (2022: 1 578 tis. €), odhad na odmeny vo výške 2 446 tis. € (2022: 1 702 tis. €) a ostatné odhady vo výške 3 152 tis. € (2022: 3 483 tis. €).

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

	2023	2022
Stav k 1. septembru	6 763	5 863
Tvorba	6 812	6 644
Čerpanie	-6 763	-5 744
Stav na konci roka	6 812	6 763

Dlhodobé rezervy

V rámci dlhodobých rezerv sú vykázané rezervy na rekultiváciu vo výške 1 977 tis. € (2022: 1 442 tis. €) a na zamestnanecké požitky vo výške 1 194 tis. € (2022: 1 730 tis. €).

Rezerva na rekultiváciu – je rezerva na rekultiváciu každého pozemku, ktorý má Spoločnosť v prenájme alebo vo svojom vlastníctve vypočítanú podľa metodiky IAS 16 (FY22). K 31. augustu 2023 bola dotvorená rezerva revidovaná na odhadovanú výšku výdavkov na rekultiváciu z dôvodu ukončenia činnosti.

Rezerva na zamestnanecké požitky - rezerva na jednorazové odchodné a na osobné a životné jubileá bola vytvorená použitím poistnej matematiky.

Rezervy sú vykázané ako neobežné záväzky, nakoľko sa ich použitie plánuje v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezervy je predmetom viacerých neistôt súvisiacich s načasovaním a hodnotou vyplatených peňažných tokov.

Pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky boli pre každého zamestnanca zvlášť projektované budúce finančné toky vyplývajúce z požitkov. Základné faktory ovplyvňujúce hodnotu a čas finančných tokov plynúcich zo zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

- počet odpracovaných rokov v Spoločnosti v čase vyplatenia pôžitku,
- budúce zvyšovanie miezd, resp. mzdovej tarify na základe predpokladu Spoločnosti,
- pravdepodobnosť zotrvania v Spoločnosti z dôvodu fluktuácie, úmrtnosti a invalidity.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a Kolektívnych zmlúv je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 31. augustu 2023. Preto konečnú výšku záväzku ovplyvňuje tiež:

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

- počet odpracovaných rokov v Spoločnosti,
- úroková miera (diskontná sadzba) použitá na stanovenie súčasnej hodnoty. Model bol prepočítaný s technickou úrokovou mierou 4,16 %.

Rezerva na zamestnanecké požitky súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi Spoločnosti, ktorá mu bude vyplatená po dosiahnutí dôchodkového veku (odchodné). Hodnota budúcej povinnosti Spoločnosti súvisiaca s týmito dlhodobými požitkami predstavuje hodnotu budúcich zamestnaneckých požitkov, ktoré prináležia zamestnancom za ich prácu v predošlom ako aj v súčasnom období. Rezerva bude opätovne prehodnotená na konci nasledujúceho účtovného obdobia.

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

Druh požitku	31. augusta 2023
Odchodné do dôchodku a odchodné do dôchodku pre nespôsobilosť	1 – 3 mesačné mzdy v závislosti od odpracovaného počtu rokov
Životné jubileum - 50, 60 rokov	100 – 200 EUR v závislosti od odpracovaného počtu rokov

Aktuárske predpoklady

- Pravdepodobnosť úmrtia: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015-2019.
- Pravdepodobnosť invalidizácie: Tabuľka invalidizácie ERC97M doporučená DAV.
- Pravdepodobnosť výpovede zo strany zamestnávateľa: 1%o ročne.
- Pravdepodobnosť odchodu zo zamestnania z iných dôvodov ako § 63 ods. 1 písm. a) až c), a z iného dôvodu ako z dôvodu starobného alebo invalidného dôchodku bola určená na základe tabuľky uvedenej v prílohe.
- Odchod do starobného dôchodku podľa Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003.

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

Výška záväzkov	OTHER LONG TERM	POST EMPLOYMENT	
Defined benefit Obligation	EMPLOYEE BENEFITS	BENEFITS	Spolu
Odštepny závod	Životné jubileá	Odchody do dôchodku	
Trnava	26 464,18	476 868,86	503 333,04
Majcichov	6 967,87	119 697,67	126 665,54
Jasná	0,00	272 472,86	272 472,86
Malacky Boards	0,00	140 285,01	140 285,01
Malacky Flatline	15 924,11	135 661,42	151 585,53
Total	49 356,16	1 144 985,82	1 194 341,98

Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 2,81% na 4,16% a zmenou v očakávanom raste miezd z 7% na 5%.

Náklady na minulé službu sú spôsobené

- zmenou dôchodkového veku,
- zmenou vo výške benefitov

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

12. BANKOVÉ ÚVERY

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

k 31. augustu	2023	2022
Bankové úvery	0	0
Kontokorentné účty	<u>0</u>	<u>0</u>
Bankové úvery a kontokorentné účty spolu	<u>0</u>	<u>0</u>

Spoločnosť nemá kontokorentný ani iný úver v banke k 31. augustu 2023.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR

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

k 31. augustu	2023	2022
Tržby z predaja vlastných výrobkov	308 164	293 672
Tržby z predaja služieb	281	432
Tržby z predaja tovaru	0	29
Stav na konci roka	308 445	294 133

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

	Európa	Amerika	Ostatné regióny	Spolu
31. august 2023				
Vlastné výrobky - nábytok	161 904	26 582	33 730	222 216
Vlastné výrobky - zosadená dyha	4 060	0	0	4 060
Vlastné výrobky - drevotrieska	81 888	0	0	81 888
Tovar	0	0	0	0
Služby	281	0	0	281
Spolu tržby	248 133	26 582	33 730	308 445
31. august 2022				
Vlastné výrobky - nábytok	167 252	32 768	33 205	233 225
Vlastné výrobky - zosadená dyha	2 983	0	0	2 983
Vlastné výrobky - drevotrieska	57 464	0	0	57 464
Tovar	29	0	0	29
Služby	432	0	0	432
Spolu tržby	228 160	32 768	33 205	294 133

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

Prehľad ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti z pokračujúcich aktivít je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2023	2022
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokonč. výroby	602	-12 430
Materiál a suroviny	225 875	228 226
Služby	29 400	30 054
Mzdové náklady	29 468	29 913
Náklady na sociálne zabezpečenie	11 681	11 702
Sociálne náklady	3 462	2 682
Dane a poplatky (nie daň z príjmov)	1 174	1 137
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	11 950	11 187
Tvorba / Rozpustenie opravných položiek k majetku	4 881	-116
Výrobná spotreba	318 493	302 355
Poistenie majetku	1 320	1 005
Ostatné prevádzkové náklady	2 626	3 688
Ostatné prevádzkové náklady	3 946	4 693
Výnosy z predaja odpadu	-105	-183
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-131	56
Výsledok z predaja materiálu	96	-151
Ostatné prevádzkové výnosy	-15 284	-17 137
Ostatné prevádzkové výnosy	-15 424	-17 415
Spolu prevádzkové náklady / (-)výnosy	307 015	289 633
Predaj tovaru		
k 31. augustu	2023	2022
Náklady na tovar	0	11
Tržby z predaja tovaru	0	29
Obchodná marža	0	18

V rámci Ostatných prevádzkových výnosov je vykázaný odhadovaná výnos z poisťovne v súvislosti s poistnou udalosťou v OZ Malacky Boards vo výške 7 584 tis. €. (9 510 tis. € FY22).

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

k 31. augustu	2023	2022
Overenie účtovnej závierky	93	73
Iné súvisiace služby	0	0
Spolu	93	73

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

15. FINANČNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY

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

k 31. augustu	2023	2022
Nákladové úroky platené bankám	0	0
Náklady na pôžičky od spriaznených osôb	2 083	91
Úroky - precenenie - aktuárske výpočty	49	23
IFRS16 - úroky	69	43
Rozpúšťanie diskontu	0	31
Kurzové straty	250	236
Bankové poplatky	21	17
Tržby z predaja emisných kvôt	-7 738	0
Výnosové úroky prijaté od spriaznených osôb	-18	-1
Kurzové zisky	-76	-90
Spolu finančné náklady	-5 360	350
Finančné náklady z ukončenej činnosti	0	0
Spolu finančné náklady	-5 360	350

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

16. DANE Z PRÍJMOV

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

k 31. augustu	2023		2022	
	Základ dane	Daň 21%	Základ dane	Daň 21%
Zisk pred zdanením	6 790	-	4 139	-
z toho daň vypočítaná	-	1 426	-	869
Položky zvyšujúce hospodársky výsledok	23 179	4 868	14 885	3 126
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	-16 628	-3 492	-17 113	-3 594
- Daňové straty	-	-	-	-
Celková vykázaná daň	13 341	2 802	1 911	140
Splatná daň		2 802		401
Odložená daň		1 570		3 594
Celková vykázaná daň		4 372		3 991

Daňová sadzba platná pre Spoločnosť pre zdaňovacie obdobie od 1. septembra 2021 do 31. augusta 2022 bola 21% , ostáva nezmenená aj zdaňovacím obdobím od 1. septembra 2022 do 31. augusta 2023.

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti. Riadením rizika sa zaoberá manažment Spoločnosti v úzkej súčinnosti s vedením Skupiny.

Trhové riziko

(a) Kurzové (menové) riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká z budúcich obchodných transakcií a existujúceho majetku a záväzkov, ak sú tieto denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti, najmä PLN, SEK, CZK a USD. Z dôvodu, že od 1. januára 2009 sa v Slovenskej republike euro stalo platnou menou, Spoločnosti sa znížilo menové riziko.

Riadenie kurzového rizika z budúcich obchodných transakcií, vykázaného majetku a záväzkov sa uskutočňuje na úrovni Skupiny. Spoločnosť nevstupuje do žiadneho zmluvného vzťahu súvisiaceho so zaistením kurzového rizika (napr. formou derivátových nástrojov)

Celkové kurzové riziko Spoločnosti k 31. augustu 2023 predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu 2023	PLN	SEK	CZK	USD
Záväzky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-441	-911	-157	-87
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-6 593	-4 190	-9 232	-1 795
Spolu	-7 034	-5 101	-9 389	-1 882
k 31. augustu 2022				
Záväzky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-371	-749	-552	-203
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-8 428	-7 261	-7 498	-2 787
Spolu	-8 799	-8 010	-8 050	-2 990

Ak by euro posilnilo voči košu mien PLN, SEK, CZK a USD o 10% a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk pred zdanením k 31. augustu vyšší (+) o dole uvedené sumy, najmä v dôsledku kurzového zisku z prepočtu transakcií denominovaných v daných menách (v tis. €):

Analýza vplyvu pohybu kurzov cudzích mien

(+) zvýšenie / (-) zníženie	2023	2022
PLN	659	843
SEK	419	726
CZK	923	750
USD	180	279
Spolu	2 181	2 597

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

(b) (b) Cenové riziko

Cenové riziko nie je pre Spoločnosť významné, nakoľko nákupné a predajné ceny sú vopred dohodnuté v obchodných zmluvách.

(c) (c) Riziko úrokovej sadzby

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku prijatých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

Úrokové sadzby pre prijaté bankové úvery sú uvedené v poznámke 12 a pre prijaté skupinové pôžičky sú uvedené v poznámke 11 poznámok.

Dopad zmeny úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod na výsledok hospodárenia pred zdanením (úrokové finančné náklady) by znamenal nárast / pokles o doleuvedené sumy. Analýza senzitivity bola vykonaná za obe účtovné obdobia na rovnakom základe.

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

	2023	2022
Bankové úvery a kontokorentné účty	0	0
Pôžičky	696	540
Spolu	696	540

Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z odberateľských pohľadávok Spoločnosti.

Nakoľko 41 % (2022: 84 %) obchodných pohľadávok okrem daňových predstavujú pohľadávky voči podnikom v skupine, úverové riziko v porovnaní s tržbami nie je významné. Pri odberateľoch mimo Skupiny sa zhodnotí ich bonita, berúc do úvahy ich finančnú pozíciu, historické údaje a iné faktory, prípadne sa poistia voči riziku platobnej neschopnosti. Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom, niektoré pohľadávky však poisťuje.

Celkové úverové riziko Spoločnosti predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu	2023	2022
Pohľadávky voči spriazneným osobám	3 615	12 029
Pohľadávky voči daňovým úradom	2 912	6 141
Ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	14 683	14 607
Spolu	21 210	32 777

Spoločnosť vytvára opravnú položku na zníženie hodnoty pohľadávok voči nespriazneným osobám, ktorá zodpovedá odhadu strát v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami. Jej hlavnou súčasťou sú špecifické opravné položky tvorené na individuálne významné pohľadávky.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Riziko likvidity

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek na splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Tabuľka nižšie analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančný majetok a záväzky Spoločnosti. Údaje predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

Riziko likvidity

	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Bez splatnosti	Spolu
31. august 2023				
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	76	76
Pohľadávky z obchodného styku	9 265	0	0	9 265
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	11 945	0	0	11 945
Spolu majetok	21 210	0	76	21 286
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	68 672	0	0	68 672
Záväzky z obchodného styku	28 027	0	0	28 027
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	12 161	4 918	0	17 079
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	2 531	0	0	2 531
Spolu záväzky	111 391	4 918	0	116 309
Čistá pozícia k 31. augustu 2023	-90 181	-4 918	76	-95 023

31. august 2022**Majetok**

Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	315	315
Pohľadávky z obchodného styku	15 636	0	0	15 636
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	17 141	0	0	17 141
Spolu majetok	32 777	0	315	33 092

Záväzky

Úročené úvery a pôžičky	70 587	0	0	70 587
Záväzky z obchodného styku	35 109	0	0	35 109
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	12 156	4 565	0	16 721
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	261	0	0	261
Spolu záväzky	118 113	4 565	0	122 678
Čistá pozícia k 31. augustu 2022	-85 336	-4 565	315	-89 586

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Reálne hodnoty

Kvôli krátkym splatnostiam alebo z dôvodu používania variabilných úrokových mier sa reálne hodnoty monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných záväzkov približujú ich zostatkovým hodnotám vykázaným v súvahe.

Riadenie kapitálu

Cieľom manažmentu Spoločnosti a Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre spoločníkov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania. Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných podielov na zisku, vrátiť kapitál spoločníkom alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru, čo je pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové dlhy (vrátane pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa súvahy) znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané v súvahe plus čistý dlh.

Pomer cudzích zdrojov a kapitálu bol nasledovný (v tis. €):

31. august	2023	2022
Celkové dlhy	116 309	122 678
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-76	-315
Čistý dlh	116 233	122 363
Vlastné imanie spolu	136 672	103 620
Kapitál spolu	252 905	225 983
Pomer cudzích zdrojov a kapitálu	46%	54%

Kapitálové záväzky

Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2023 žiadne kapitálové záväzky alebo kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami spoločnosti sú materské spoločnosti (IKEA Industry AB a 3ID Holding AB), ostatné podniky v skupine Inter IKEA a IKEA Industry, riaditelia a manažment spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd a bonusov. K 31. augustu 2023 neboli ešte vyplatené bonusy za obchodný rok 2023. K 31. augustu 2023 neexistujú ďalšie nároky a kompenzácie manažmentu voči Spoločnosti.

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

k 31. augustu	2023	2022
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	219 808	229 091
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	19 063	9 114
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	6 596	5 408
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1 630	2 426
IKEA Industry AB, Švédsko	2 043	1 999
IKEA Components AB, Švédsko	869	1 026
IKEA Industry Hultsfred AB, Švédsko	0	0
Ostatné spriaznené osoby	131	474
Tržby za vlastné výrobky a služby	250 140	249 538
IKEA Components, s.r.o., Slovensko (nákup materiálu)	19 089	18 769
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko (nákup materiálu)	5 065	1 447
IKEA Industry AB, Švédsko (služby)	5 313	5 044
Inter IKEA Services B.V., Holandsko	59	122
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	397	727
IKEA Industry Portugal SA, Portugalsko	220	230
IKEA Components AB, Švédsko	2 591	684
Ostatné spriaznené osoby (nákup materiálu a služby)	77	83
Výrobná spotreba	32 811	27 106
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	2 083	91
Náklady na pôžičky	2 083	91
k 31. augustu	2023	2022
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	2 472	10 497
IKEA components,s.r.o., Slovensko	140	702
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	618	345
IKEA Industry AB, Švédsko	235	320
IKEA Components AB, Švédsko	53	123
IKEA Industry Poland Sp. Z o.o., Poľsko	53	33
IKEA Industry Lietuva	0	4
IKEA Industry Hultsfred AB	0	2
IKEA of Sweden AB, Švédsko	34	0
IKEA Industry France	0	0
Ostatné spriaznené osoby	10	3
Pohľadávky spolu	3 615	12 029

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	2023	2022
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	68 672	70 587
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1 499	1 369
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	2 817	129
IKEA Industry AB, Švédsko	739	425
IKEA Industry Magyarország Kft, Maďarsko	196	75
IKEA Industry Portugal SA	31	117
IKEA Components AB, Švédsko	233	249
Ostatné spriaznené osoby	6	19
Závazky spolu	74 193	72 970

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

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

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

K 31. augustu 2023 bol odvolaný člen Dozornej rady Jorge Antonio Martins Ferreira. Od 1. septembra 2023 je novým členom Dozornej rady Zbigniew Andrzej Nikelewski.

Dňa 21. júna 2023 boli odvolaní generálni riaditelia – Ing. Vladimír Matúšek za odštepny závod Malacky Boards a Pier Paolo Soresi za odštepny závod Malacky Flatline s účinnosťou dňa 31. augusta 2023 a zároveň bol menovaný ako generálny riaditeľ pre odštepny závod Malacky Boards a pre odštepny závod Malacky Flatline pán Dariusz Martyniak s účinnosťou dňa 1. septembra 2023.

Dňa 21. decembra 2023 bol vymenovaný ako konateľ pán Dariusz Martyniak a z funkcie bol odvolaný Ing. Milan Sury.


Od 1. septembra 2023 sa vyčlenia zo skupiny Inter IKEA spoločnosť Interogo Holding AG, Švajčiarsko a stala sa externou spoločnosťou, ktorá naďalej poskytuje finančné služby a zabezpečuje financovanie skupiny Inter IKEA. Od 1. júna 2024 tieto služby prejdú na Inter IKEA Treasury B.V., ktorá je spriaznenou osobou v rámci Inter IKEA skupiny.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2023 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

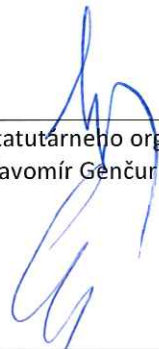
10. júla 2024

Dátum


Podpis štatutárneho orgánu
Dariusz Martyniak


10. júla 2024

Dátum


Podpis štatutárneho orgánu
Slavomír Genčur

10. júla 2024

Dátum


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