

IKEA Components s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA

za rok končiaci 31. augusta 2023

HOSPODÁRSKY ROK 2023

OBSAH

| | |
|---|----|
| 1. Profil spoločnosti | 3 |
| 2. Predmet činnosti | 4 |
| 3. Organizačné členenie | 4 |
| 4. Management spoločnosti | 4 |
| 5. Vývoj spoločnosti a finančná situácia | 5 |
| 6. Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť | 7 |
| 7. Sociálna oblasť - ľudské zdroje | 9 |
| 8. Zverejnenia v súvislosti s taxonómiou EÚ..... | 10 |
| 9. Návrh na rozdelenie zisku | 22 |
| 10. Ostatné informácie | 22 |
| 11. Udalosti po súvahovom dni | 22 |

Príloha č. 1: Účtovná závierka a správa nezávislého audítora

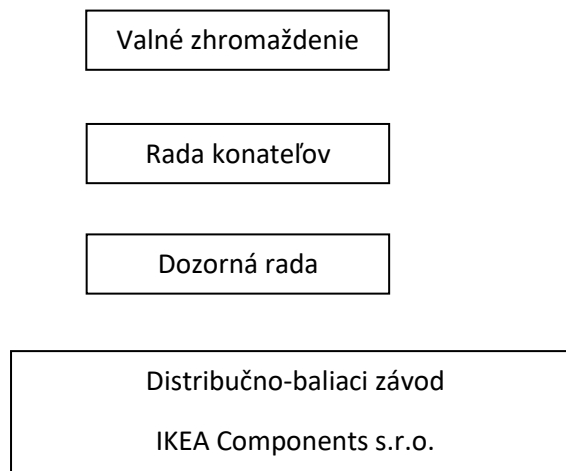
1. Profil spoločnosti

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

2. Predmet činnosti

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

3. Organizačné členenie



4. Manažment spoločnosti

Štatutárny orgán:

Konatelia:

RNDr. František Štora
Malin Lundell
Anna Christina Mörch (od 1. januára 2023)
Christian Olausson (do 28. septembra 2022)
Bengt-Göran Krister Björnsson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022)

Dozorná rada:

Irèn Aberg
Bengt-Göran Krister Björnsson
Ylva Ulrika Wik Gunnars

Prokúra:

Iveta Mihaľová

5. Vývoj spoločnosti a finančná situácia

Výročná správa je za obdobie od 1.septembra 2022 do 31.augusta 2023.

Od hospodárskeho roku 2017 spoločnosť zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa osobitných predpisov, v súlade s Medzinárodnými účtovnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Z toho dôvodu ďalej uvádzané údaje odzrkadľujú finančnú pozíciu spoločnosti v súlade s vyššie spomenutými účtovnými štandardmi.

Spoločnosť podľa medzinárodných IFRS štandardov dosiahla v hospodárskom roku 2023 čistý obrat vo výške 645 326 tis. EUR (v roku 2022: 757 408 tis. EUR). Hospodárenie Spoločnosti v hospodárskom roku 2023 naďalej silne ovplyvňovali externé geopolitické udalosti a ich ekonomické dôsledky. V spojitosti s vojenským konfliktom prebiehajúcim na území Ukrajiny skupina Inter IKEA ukončila svoje obchodné aktivity na území Ruska a Bieloruska. Neistota ohľadom ďalšieho vývoja tohto konfliktu sa premietla do dramatického rastu inflácie a úrokových sadzieb. Rastúca inflácia viedla k poklesu spotrebiteľského sentimentu, resp. poklesu nákupu finálnych spotrebiteľov a tým aj objednávok od zákazníkov Spoločnosti, ktorými sú predovšetkým výrobcovia nábytku dodávajúci svoje výrobky do maloobchodnej siete IKEA. Hlavnými makroekonomickými faktormi, ktoré ovplyvnili hospodárenie Spoločnosti v hospodárskom roku 2023, sú inflácia premietnutá do poklesu tržieb Spoločnosti a dramatický nárast úrokových sadzieb, ktoré predražili financovanie prevádzky Spoločnosti. Negatívny dopad týchto faktorov len čiastočne eliminoval pokles cien surovín, materiálov ako aj energií, ku ktorému dochádzalo v priebehu hospodárskeho roku 2023.

Tržby Spoločnosti v hospodárskom roku 2023 zaznamenali 16%-tný pokles oproti predchádzajúcemu hospodárskemu roku, čo korešponduje s poklesom predaja v maloobchodnej sieti IKEA, kde v hlavných nábytkových segmentoch sa predané množstvá medziročne znížili o 10 % v priemere. V hlavnom odvetví Spoločnosti, ktorým je nákup a predaj voľných alebo balených kovaní, tržby klesli o 16% (101 mil. EUR), pričom v objeme vyhotovených balíčkov kovaní došlo k medziročnému poklesu o 20 %, v hospodárskom roku 2023 sa zabalilo o 87 mil. balíčkov menej ako v predchádzajúcom roku. Rovnaký vývoj prebiehal aj v druhom odvetví Spoločnosti, ktorým je obstarávanie a zásobovanie obchodných prevádzok IKEA zariadením a ďalším sortimentom potrebným k ich prevádzke. V odvetví Retail zariadenia došlo k medziročnému poklesu tržieb o 13%, t.j. o 14 mil. EUR.

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

V hospodárskom roku 2023 spoločnosť dosiahla celkové výnosy vo výške 695 905 tis. EUR (v roku 2022: 799 677 tis. EUR). Tržby z predaja tovaru za všetky obchodné odvetvia Spoločnosti dosiahli objem 621 922 tis. EUR, čo predstavuje 16 % pokles tržieb v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Tržby z predaja služieb vzrástli medziročne o 14% (23 404 tis. EUR v roku 2023 a 20 561 tis. EUR v roku 2022). Aktivované výrobné náklady vynaložené na zabalené kovania dosiahli 48 625 tis. EUR (v predchádzajúcom roku dosiahli 40 642 tis. EUR, čo predstavuje medziročný nárast 20 %, pričom objem zabalených súprav nábytkových kovaní klesol o 20 %). Spoločnosť zabalila v hospodárskom roku 2023, či už interne alebo externe, 347 miliónov balíčkov nábytkových kovaní, z toho interne bolo zabalených 247 miliónov balíčkov. Ostatné výnosy dosiahli objem 1 445 tis. EUR (v roku 2022: 1 458 tis. EUR) a finančné výnosy 509 tis. EUR (v roku 2022: 169 tis. EUR).

Na dosiahnutie výnosov boli vynaložené náklady v celkovej výške 682 996 tis. EUR, ktoré medziročne klesli o 13 % (náklady v roku 2022: 780 796 tis. EUR), z ktorých náklady z hospodárskej činnosti predstavovali 677 002 tis. EUR a finančné náklady 5 994 tis. EUR.

Najväčší podiel na nákladoch z hospodárskej činnosti mali náklady na predaný tovar (527 505 tis. EUR, medziročný pokles o 15 %), náklady vynaložené na služby (90 530 tis. EUR, medziročný pokles o 7 %), personálne náklady (25 000 tis. EUR, medziročný nárast o 4 %), náklady na spotrebovaný materiál a energie (21 758 tis. EUR, medziročný pokles o 2 %) a na odpisy majetku (8 472 tis. EUR, medziročný pokles o 7 %).

V hospodárskom roku 2023 dosiahli finančné náklady 5 994 tis. EUR, pričom úroky z prijatého úveru dosiahli 4 748 tis. EUR. Celkový výsledok hospodárenia z finančnej činnosti predstavovala strata 5 485 tis. EUR.

Hospodársky rok 2023 priniesol zisk po zdanení vo výške 9 mil. EUR, čo predstavuje pokles o 5,5 mil. EUR oproti roku 2022.

Objem aktív k 31. augustu 2023 mal hodnotu 272 mil. EUR, čo predstavuje pokles 53 mil. EUR oproti predchádzajúcemu roku 2022. K tomuto poklesu prispel medziročný pokles zásob tovaru o 28 mil. EUR, pokles pohľadávok z obchodného styku o 12 mil. EUR a ostatných pohľadávok o 3.6 mil. EUR, stav peňažných prostriedkov klesol o 3.7 mil. EUR a amortizácia nehnuteľného a hnutel'ného majetku, na základe ktorej účtovná hodnota fixného majetku k 31.08.2023 sa znížila o 3.8 mil. EUR.

Vlastné imanie spoločnosti sa zvýšilo o 4 mil. EUR z úrovne 68.8 mil. EUR k 31. augustu 2022 na úroveň 72.8 mil. EUR k 31. augustu 2023, a to z dôvodu vykázania zisku za hospodársky rok 2023 vo výške 9 mil. EUR a zároveň vyplatením dividend vo výške 5 mil. EUR.

Nový hospodársky rok 2024 naďalej ovplyvňuje vojenský konflikt na Ukrajine ako aj ďalšie nové konflikty na Blízkom východe a s nimi súvisiaca neistota ovplyvňujúca správanie sa koncových zákazníkov IKEA. Úspešný boj Európskej centrálnej banky s infláciou v priebehu posledných mesiacov napomohol poklesu spotrebiteľských cien a zároveň IKEA samotná vyvíja aktivity k povzbudeniu predaja svojho sortimentu znížením predajných cien na základe čoho Spoločnosť očakáva, že v hospodárskom roku 2024 zaznamená mierny medziročný nárast tržieb a uzavrie prebiehajúci hospodársky rok 2024 s očakávaným ziskom.

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

Najvýznamnejším rizikom pre spoločnosť je riziko zastavenia prevádzky z titulu poškodenia budov či technológie v dôsledku nepredvídateľnej udalosti a následné ohrozenie dodávok nábytkového sortimentu do siete obchodných domov IKEA.

Postavenie spoločnosti v rámci skupiny IKEA a jej očakávania kladené na spoločnosť určujú najdôležitejšie finančné a nefinančné ukazovatele, na základe ktorých sa sledujú a posudzujú ciele spoločnosti. V hospodárskom roku 2023 plnenie cieľov spoločnosti ovplyvnil pokles tržieb, ktorý sa premietol do nižšej nákladovej efektivity oboch produkčných častí spoločnosti, baliarní ako aj skladovej prevádzky (viď parametre v nižšie uvedenej tabuľke Cost efficiency Packaging a Cost efficiency Warehouse) a negatívne ovplyvnil aj dosiahnutý pomer zisku k tržbám (viď parameter Operational result) a pomer nákladov k tržbám (viď parameter Cost Sales ratio). Okrem maximálnej hodnoty reklamovaného tovaru (viď parameter Claim value) sa spoločnosti v hospodárskom roku 2023 nepodarilo splniť stanovené ciele.

| Goal IKEA Components s.r.o. | Status | Goal FY23 | Result FY23 | Goal FY22 | Result FY22 | Goal FY21 | Result FY21 |
|---|--------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| Cost efficiency Packaging | ● | 14.05% | 15.21% | 12.22% | 12.56% | 11.97% | 13.30% |
| Cost efficiency Warehouse | ● | 2.06% | 2.25% | 1,76% | 1,87% | 1.86% | 1.90% |
| Claim value | ● | 0.04% | 0.04% | 0,003% | 0,069% | 0.005% | 0.047% |
| Operational result * FC2 with EQB Retail excluded | ● | 1.89% | 2.25% | 1.34% | 0.33% | 1.91% | 0.70% |
| Cost Sales ratio * FC2 with EQB Retail excluded | ● | 13.80% | 12.52% | 10.46% | 10.92% | 12.65% | 12.54% |
| Availability | ● | 99.00% | 97.20% | 99.00% | 95.90% | 97.00% | 86.97% |

6. Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť

Ambíciou IKEA je byť jednou z najaktívnejších spoločností v oblasti spoločensky zodpovednej produkcie, trvalej udržateľnosti a znižovania emisií CO₂, resp. v zmysle napĺňania vedecky podložených klimatických cieľov (SBT).

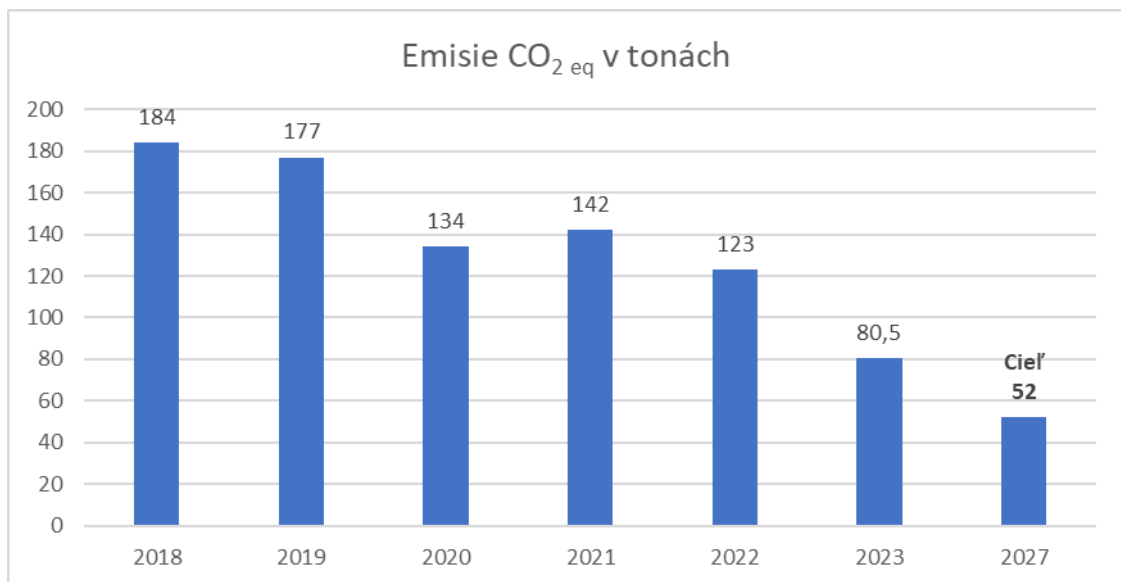
V IKEA Components s.r.o. preberáme globálnu stratégiu a ciele od našej zakladajúcej spoločnosti IKEA a implementujeme ich na lokálnej úrovni ako aj celosvetovo u našich dodávateľov.

Jednotlivé oblasti trvalej udržateľnosti, v ktorých si určujeme ciele a vykonávame akcie, sú:

zodpovedný prístup v oblasti chemikálií a odpadov s dôrazom na prevenciu, nielen u nás, ale aj u našich dodávateľov. Toto dosahujeme pomocou:

- riadených interných procesov v tejto oblasti
 - implementovaného štandardu IWAY v našich jednotkách, ktorý zahŕňa oblasť životného prostredia, BOZP, PO, sociálnu oblasť a obchodnú etiku
 - implementovaného štandardu IWAY aj u našich dodávateľov
 - počas kalendárneho roku 2023 sme vyprodukovali 1 601 ton odpadu, čo je zredukované v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 254 ton avšak je to spôsobené aj nižším objemom výroby, miera recyklácie dosiahla 87,2 % z tohto objemu a zvyšok bol energeticky zhodnotený
- akcie v oblasti znižovania uhlíkovej stopy:
- vykonaný energetický audit
 - pravidelné meranie spotreby a implementácia opatrení zvyšujúcich energetickú efektívnosť (rekuperácia v kompresorovej jednotke, LED svietidiel pod strojmi, výmena takmer všetkých starších svietidiel za LED, inteligentné automatické ovládanie svietidiel, atď.)
 - LED svietidlá inštalované vo všetkých priestoroch
 - diaľkové ovládanie a meranie osvetlenia, kúrenia, ventilácie a klimatizácie

- emisie skleníkových plynov - využívame 100% energie z obnoviteľných zdrojov (záruky pôvodu) a kúrenie je zabezpečené odpadovou drevnou biomasou z IKEA Industry – tiež obnoviteľný zdroj. Vďaka tomuto sme počas kalendárneho roku 2023 vyprodukovali iba **80,5 tony** skleníkových plynov. To znamená, že už teraz sme dosiahli náš cieľ do roku 2030 – pôvodne stanovený na 90 ton. Preto sme si určili nové, ambicióznejšie ciele. Vývoj našej produkcie skleníkových plynov – v absolútnych číslach - ukazuje tento graf:



Z ďalších riešení trvalej udržateľnosti našej jednotky je vhodné spomenúť napríklad:

- implementovaného a certifikovaného systému FSC CoC – nákup FSC certifikovaných nábytkových komponentov ako aj balenia
- špeciálny múrik na ochranu žiab a iných živočíchov vo vzťahu k susediacemu chránenému prírodnému areálu Marheckých rybníkov
- parkovisko z ekologických štrkových tvárnic, ktoré umožňujú evaporáciu vsiaknutej vody a zároveň majú v metrovej hĺbke nepriepustnú vrstvu pre prípad úniku ropných látok
- nabíjačky elektromobilov na parkovisku
- zachytávanie dažďovej vody a jej využitie v toaletách a na polievanie
- elektronický kompostér na zvyšky z jedla
- využívanie fólie s podielom recyklátu (70%) na balenie výrobkov
- využitie 22% obnoviteľnej zložky v lepidle pre krabičky s výrobkami
- projekt zvýšenia biodiverzity a ďalšieho využitia zrážkových a drenážnych vôd v areáli
- audit odpadového hospodárstva
- výsadba a osev exterierných plôch v intenciách biodiverzity
- podpora biodiverzity v našom areáli a v okolí (výsadba lúčneho porastu, hmyzie domčeky, napájadlo pre hmyz a vtáky).
- spoločný projekt s mestom Malacky – „Malacky, mesto priateľské k opeľovačom“.

Medzi ďalšie plánované aktivity patrí viac krát odkladaná inštalácia fotovoltických panelov v roku 2024, akcie pre zamestnancov so zameraním na zvyšovanie povedomia v oblasti trvalej udržateľnosti životného prostredia.

7. Sociálna oblasť – ľudské zdroje

Spoločnosť mala k 31. augustu 2023 celkovo 661 aktívnych zamestnancov, pričom ich priemerný vek bol 42 rokov. Počet zamestnancov oproti roku 2022 klesol celkovo o 67 zamestnancov. Na pokles zamestnancov malo vplyv okrem externých faktorov aj vnútrofirmitné zmeny a iniciatívy zamerané na efektivitu a prehodnocovanie organizácie a spôsobov práce. Prostredníctvom personálnych agentúr k 31. augustu 2023 bolo dočasne pridelených 119 zamestnancov, čo je o 5 pracovných miest viac oproti roku 2022.

Spoločnosť mala opäť možnosť aktívne zabezpečiť a organizovať školenia pre zamestnancov v súlade s plánom rozvoja kompetencií na základe Talent review procesu. Spoločnosť pokračovala v zabezpečovaní školení s cieľom rozvoja kompetencií ako sú: komunikačné zručnosti, vedenie tímov, projektové riadenie, digitálne zručnosti.

Samostatnou cieľov skupinou sú vedúci pracovníci na všetkých stupňoch riadenia, pre ktorých management spoločnosti zabezpečuje pravidelné školenia a workshopy zamerané na rozvoj líderských zručností. Korporátne školenia boli zamerané na oblasti ako IKEA kultúra, Etický kódex správania a Antikorupčná politika spoločnosti. Tieto školenia boli organizované hlavne pre cieľovú skupinu dočasne pridelených zamestnancov.

Spoločnosť venovala pozornosť transparentnému náboru zamestnancov s dôrazom na zvyšovanie kompetencií interných kandidátov a v súlade s globálnymi pravidlami výberu zamestnancov. Zároveň spoločnosť zaznamenala náročné obdobie s obsadzovaním hlavne výrobných pracovných pozícií z dôvodu nedostatku potenciálnych kandidátov na trhu práce v regióne Malaciek a okolia.

Vytváranie bezpečného a motivujúceho prostredia pre zamestnancov je prioritou spoločnosti. Spoločnosť pre svojich zamestnancov zabezpečuje bohatý sociálny program. V spoločnosti pôsobí odborová organizácia a na základe vzájomnej dohody bola uzavretá Kolektívna zmluva s platnosťou na 2 roky. Jej obsahom je súhrn benefitov a pravidiel odmeňovania pre výrobných a administratívnych zamestnancov. Každoročne je výsledkom kolektívneho vyjednávania rozširovanie balíka benefitov a výhod pre zamestnancov spoločnosti IKEA Components. Management spoločnosti bol 1.6.2023 oboznámený so zmenou personálneho obsadenia v predsedníctve výboru odborovej organizácie.

IKEA Components s.r.o. ponúka vo vlastnom stravovacom zariadení stravovanie pre všetkých zamestnancov prostredníctvom externého dodávateľa stravovacích služieb. Zároveň ponúkla alternatívu stravovania vo forme vegetariánskej stravy. Pre skupinu zamestnancov, ktorí zo zdravotných dôvodov nemajú možnosť využívať stravovacie zariadenie, zamestnávateľ prispieva finančne na stravovaciu kartu.

Nadálej spoločnosť poskytuje zamestnancom autobusovú dopravu do práce v rámci celého regiónu Malaciek, Skalice a Senice, finančné príspevky na sociálnu pomoc a regeneráciu pracovnej sily, ktoré sú definované v internej smernici Tvorby a čerpania sociálneho fondu.

Spoločnosť v spolupráci s ďalšími spoločnosťami Inter IKEA group rieši zosúladovanie benefitov medzi jednotlivými spoločnosťami s cieľom posilniť konkurencieschopnosť na pracovnom trhu a vytvoriť rovnakú skúsenosť pre zamestnancov.

8. Zverejnenia v súvislosti s Taxonómiou EÚ

Spoločnosť ako veľký subjekt verejného záujmu s viac ako 500 zamestnancami vykazuje informácie v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií (ďalej iba „taxonómia EÚ“) a súvisiacimi právnymi predpismi. Tieto zahŕňajú aj:

- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2139 zo 4. júna 2021 („klimatické delegované nariadenie“), ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, ako aj toho či výrazne nenarúšajú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178 zo 6. júla 2021 („delegované nariadenie o zverejňovaní“) stanovujúce rozsah a obsah informácií, ktoré majú Spoločnosti zverejňovať, pokiaľ ide o environmentálne udržateľné hospodárske činnosti, ako aj metodiku na splnenie uvedenej povinnosti zverejňovania.
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2486 z 27. júna 2023 („environmentálne delegované nariadenie“), ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2020/852, ktoré určuje podmienky pre stanovenie toho, či vybrané hospodárske činnosti významne prispievajú k udržateľnému využívaniu a ochrane vodných a morských zdrojov, prechodu na obehové hospodárstvo, prevencie a kontrole znečisťovania alebo ochrane a obnove biodiverzity a ekosystémov a ktorým sa mení delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2021/2178, pokiaľ ide o zverejňovanie informácií o týchto hospodárskych činnostiach
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2485 z 27. júna 2023, ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2021/2139 stanovením dodatočných technických kritérií preskúmania na určenie podmienok, za ktorých sa určité hospodárske činnosti označujú za významne prispievajúce k zmierneniu zmeny klímy alebo adaptácii na zmenu klímy, a na určenie toho, či tieto činnosti výrazne nenarúšajú plnenie niektorého z iných environmentálnych cieľov.

Spoločnosť je povinná na základe týchto nariadení vyhodnocovať a zverejňovať za finančný rok končiaci 31. augusta 2023 informácie o podiele výnosov, kapitálových výdavkov a prevádzkových výdavkov, ktoré sú spojené s oprávnenými ekonomickými činnosťami, resp. s ekonomickými činnosťami, ktoré sú v súlade s EÚ taxonómiou.

Za rok končiaci 31. augustom 2022 Spoločnosť vykazovala informácie spojené s environmentálnymi cieľmi zmiernenie zmeny klímy a adaptácia na zmenu klímy. Za rok končiaci 31. augustom 2023, v súlade s nariadením 2023/2486 z 27. júna 2023, Spoločnosť tiež posúdila oprávnené činnosti s ďalšími environmentálnymi cieľmi.

Oprávnená hospodárska činnosť podľa taxonómie EÚ (ďalej iba “oprávnená hospodárska činnosť“) je taká činnosť, ktorá je opísaná v klimatickom alebo environmentálnom delegovanom nariadení bez ohľadu na to, či uvedená hospodárska činnosť spĺňa niektoré alebo všetky technické kritériá preskúmania stanovené v tomto nariadení.

Manažment na základe analýzy vyhodnotil, že nasledujúce hospodárske činnosti Spoločnosti predstavujú oprávnené hospodárske činnosti, ktoré priradil k environmentálnemu cieľu zmiernenie zmeny klímy.

Manažment za rok končiaci 31. augustom 2023 skúmal činnosti pre ďalšie environmentálne ciele a identifikoval oprávnenú činnosť pre environmentálny cieľ prispievajúci k prechodu na obehové hospodárstvo v zmysle environmentálneho delegovaného nariadenia, a to Oprava, renovácia a repasácia.

Tabuľka 1 – oprávnené hospodárske činnosti

| Kód | Opis hospodárskej činnosti | Podiel na ukazovateli | Kód NACE | Uplatniteľnosť za obdobie v rokoch |
|---|---|---|--|------------------------------------|
| 3.6. | Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií – obstaranie a údržba elektrických vysokozdvížných vozíkov | Kapitálové výdavky a Prevádzkové výdavky | C22, C25, C26, C27 C28 | 2022, 2023 |
| 5.5. | Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji | Obrat, Kapitálové výdavky a Prevádzkové výdavky | E38.11 | 2022, 2023 |
| 6.6 | Nákladná cestná doprava – obrat súvisiaci s prevádzkou nákladných vozidiel | Obrat | H49.41 | 2022, 2023 |
| 7.3. | Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení v rámci individuálnych opatrení vykonávaných Spoločnosťou | Kapitálové výdavky a Prevádzkové výdavky | F42, F43, M71, C16, C17, C22, C23, C25, C27, C28, S95.21, S95.22 C33.12 | 2022, 2023 |
| 7.7. | Nadobudnutie a vlastníctvo budov a uplatňovanie vlastníckych práv k budovám | Prevádzkové výdavky | L68.20 | 2022, 2023 |
| Oprávnená činnosť identifikovaná v zmysle environmentálneho nariadenia | | | | |
| 5.1 | Oprava, renovácia a repasácia | Obrat a Prevádzkové výdavky | C16.24 | 2023 |

Za **hospodársku činnosť zosúladenú s taxonómiou EÚ** (ďalej iba “zosúladená hospodárska činnosť”) sa považuje činnosť, ktorá spĺňa všetky nasledujúce požiadavky podľa článku 3 taxonómie EÚ:

- významne prispieva k jednému alebo viacerým environmentálnym cieľom,
- nespôsobuje významnú škodu žiadnemu z environmentálnych cieľov,
- vykonáva sa v súlade s minimálnymi zárukami, a
- je v súlade s technickými kritériami preskúmania stanovenými v delegovanom nariadení o klíme.

Pri príprave analýzy boli za hospodársku činnosť považované také činnosti, ktoré zahŕňajú vstup zdrojov, výrobný proces a výstupy vo forme konkrétneho tovaru alebo konkrétnych služieb, a ktoré Spoločnosť predáva svojim zákazníkom alebo využíva pre vlastnú spotrebu.

Posúdenie technických kritérií preskúmania Spoločnosť vykonala v súlade s klimatickým delegovaným nariadením a jej doplňujúcim znením. Zároveň Spoločnosť za vykazované obdobie vykonala posúdenie, či sa pri výkone jej hospodárskych činností dodržiavajú minimálne záruky.

Na základe posúdenia Spoločnosti je možné považovať nasledujúce činnosti za **zosúladené** hospodárske činnosti:

- 5.5 Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji
- 7.3 Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení

Posúdenie kritérií významného prínosu

3.6 Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií

V rámci tejto hospodárskej činnosti Spoločnosť zahrnula kapitálové a prevádzkové výdavky na elektrické vysokozdvížne vozíky. Spoločnosť tieto výdavky považuje za oprávnené nakoľko v porovnaní s vysokozdvížnými vozíkmi s pohonom na fosílné palivá dochádza pri prevádzke elektrických vysokozdvížných vozíkov k významnému zníženiu emisií skleníkových plynov. Vzhľadom na nedostatok údajov od výrobcov na vyčíslenie úspor emisií skleníkových plynov počas životného cyklu týchto produktov Spoločnosť vykázala kapitálové a prevádzkové výdavky za účtovné obdobie 2022/2023 v rámci oprávnených činností, ktoré nie sú zosúladené s taxonómiou EÚ.

5.5 Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji

V rámci tejto činnosti sa vykonáva zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, v súlade s lokálnymi právnymi predpismi. Všetok oddelene zbieraný a prepravovaný odpad je určený na opätovné použitie alebo recykláciu a preto má táto činnosť v súlade s klimatickým delegovaným nariadením významný prínos k zmierneniu zmeny klímy. Súčasťou tejto činnosti je najmä kovový šrot (hliník a železo), plastový odpad a papierový odpad z obalov, ktoré súvisia s hlavnou výrobnou činnosťou Spoločnosti ako je opísaná v bode 2 Predmet činnosti. Zber a preprava odpadu mala v účtovnom období 2022/23 predovšetkým vplyv na ukazovateľ obratu a tiež aj na kapitálové a prevádzkové výdavky.

5.1 Oprava, renovácia a repasácia

V rámci tejto činnosti sa vykonáva triedenie a zber poškodených drevených ohrádok a paliet a obstaráva sa repasácia drevených ohrádok a paliet, pričom ohrádky a palety sa opätovne využijú v hlavnom predmete podnikania Spoločnosti, t.j. balenie a distribúcia setov nábytkových kovaní. Zber a repasácia drevených ohrádok a paliet mala v účtovnom období 2022/23 predovšetkým vplyv na ukazovateľ obratu a tiež na prevádzkové výdavky.

6.6 Nákladná cestná doprava

V rámci tejto činnosti Spoločnosť vykazuje výnosy z nákladnej dopravy tovaru a výrobkov na zákazníkov v prípade, že sa jedná o samostatné plnenie v súlade s požiadavkami IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a preto mala táto činnosť v účtovnom období 2022/23 vplyv na ukazovateľ obratu. Vzhľadom na to, že táto činnosť nespĺnila kritériá pre významný prínos k zmierneniu zmeny klímy bol obrat z tejto činnosti vykázaný v rámci činností oprávnených ale nie zosúladených s taxonómiou EÚ.

7.3 Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení a 7.7 nadobudnutie a vlastníctvo budov

Ako je uvedené v bode 6 Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť, ambíciou Spoločnosti je, okrem iného, znižovanie emisií CO₂ a preto Spoločnosť počas účtovného obdobia 2022/23 investovala do viacerých opatrení na zlepšenie energetickej efektivity, ktoré mali vplyv na kapitálové a prevádzkové výdavky Spoločnosti. Spoločnosť sa v súlade s požiadavkou klimatického delegovaného nariadenia na posúdenie

významného prínosu uistila vždy, keď to bolo relevantné, že výdavky na tieto opatrenia splnili požiadavky pre jednotlivé prvky a systémy v súlade so zákonom o energetickej hospodárnosti budov a že nakupované zariadenia patrili do dvoch najviac zastúpených tried energetickej účinnosti pre porovnateľné zariadenia dostupné na slovenskom trhu.

V rámci kapitálových výdavkov Spoločnosť uskutočnila nasledujúce opatrenia:

- Budova (SO411) určená na kancelárske využitie bola zateplená a získala energetický certifikát s vysokou energetickou hospodárnosťou triedy B .
- Ďalej bola v dvoch halách Spoločnosti inštalovaná nová vzduchotechnika (SO410) a klimatizácia (SO450) a zároveň sa zmodernizovala strecha skladovej haly (SO450) nanosením tepelnoizolačnej vrstvy, čo tiež prispelo k zabráneniu tepelných strát a tým k nižšej spotrebe elektrickej energie. Certifikáty/osvedčenia o zhode s EU normami sú súčasťou projektovej dokumentácie aj k vzduchotechnike obstaranej v hospodárskom roku 2022/23.

Ostatné kapitálové a prevádzkové výdavky, ktoré súvisia s hospodárskou činnosťou „nadobudnutie a vlastníctvo budov“ boli vykázané v rámci oprávnených činností, ktoré nie sú zosúladené s taxonómiou EÚ, nakoľko budovy vo vlastníctve Spoločnosti momentálne nespĺňajú technické kritérium preskúmania ohľadom významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy týkajúcej sa energetickej hospodárnosti budov. Vzhľadom na nedostatok údajov o vnútroštátnom alebo regionálnom fonde budov a ich energetickej hospodárnosti Spoločnosť alternatívne kritérium uvedené v klimatickom delegovanom akte neposudzovala. Spoločnosť sa pravidelne podrobuje energetickému auditu v zmysle požiadaviek slovenskej legislatívy a posledný energetický audit sa uskutočnil v roku 2023.

Posúdenie kritérií týkajúcich sa zásady výrazne nenarušiť

Pre oprávnené činnosti Spoločnosti sú relevantné nasledujúce kritériá výrazne nenarušiť:

Adaptácia na zmenu klímy

Spoločnosť vykonala dôsledné posúdenie fyzických klimatických rizík a zraniteľnosti svojich oprávnených hospodárskych činností pričom identifikovala akútne a chronické riziká týkajúce sa poškodenia budov vo svojom vlastníctve v dôsledku extrémneho počasia ako aj nárastu rizík v rámci svojho dodávateľského reťazca, ktoré môžu nepriaznivo ovplyvniť výkon jej oprávnených (a s taxonómiou zosúladených) hospodárskych činností počas ich očakávanej doby životnosti a následne posúdila ich závažnosť prostredníctvom projekcií zmeny klímy v súlade so scenárom reprezentatívneho profilu vývoja koncentrácie Medzinárodného panela o zmene klímy RCP 8,5, keďže tento scenár predpokladá najvýraznejší vplyv klimatických zmien. Ak to bolo relevantné, Spoločnosť identifikovala vhodné adaptačné riešenia na zmiernenie vplyvu konkrétnych fyzických klimatických zmien.

Prechod na obehové hospodárstvo

Spoločnosť zabezpečuje separáciu odpadov v súlade so zákonom o odpadoch. Oddelene zbierané zložky odpadu sa v zariadeniach na skladovanie alebo prekládku odpadu nemiešajú s iným odpadom alebo materiálmi s odlišnými vlastnosťami.

Prevencia a kontrola znečisťovania

Stavebné prvky a materiály použité pri opatreniach týkajúcich sa zlepšenia energetickej hospodárnosti budov a inštalácie, údržby a opráv energeticky efektívnych zariadení spĺňajú všetky relevantné požiadavky v súlade s platnými právnymi predpismi týkajúcimi sa prevencie a kontroly znečisťovania. Odpad pri stavebnej realizácii sa riadne triedi.

Dodržiavanie minimálnych (sociálnych) záruk

Súčasťou posúdenia zosúladenia hospodárskych činností s taxonómiou EÚ je vyhodnotenie dodržiavania minimálnych záruk. Minimálne záruky zahŕňajú tie postupy, ktoré majú zabezpečiť, aby sa hospodárske činnosti vykonávali v súlade so:

- Smernicou OECD pre nadnárodné podniky (2011)¹
- Hlavnými zásadami OSN v oblasti podnikania a ľudských práv (UNGP)², vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci³; a
- Medzinárodnou listinou ľudských práv⁴

Posúdenie Minimálnych záruk bolo vykonané v zmysle Záverečnej správy o Minimálnych zárukách vypracovanej Platformou pre udržateľné financie v októbri 2022⁵.

Posúdenia súladu s minimálnymi sociálnymi zárukami boli vykonané pre štyri skúmané oblasti:

- Ľudské práva (vrátane pracovných a spotrebiteľských práv)
- Korupcia a úplatkárstvo
- Zdaňovanie
- Spravodlivá hospodárska súťaž

Spoločnosť vykonáva svoje činnosti v súlade s minimálnymi sociálnymi zárukami stanovenými v článku 18 nariadenia k taxonómii EÚ a pri svojej prevádzke uplatňuje primerané postupy náležitej starostlivosti týkajúce sa zodpovedného podnikania, rešpektovania ľudských a pracovných práv, boja proti korupcii a úplatkárstvu a ochrany hospodárskej súťaže. Tieto postupy zohľadňujú usmernenia OECD pre nadnárodné podniky a hlavné zásady OSN v oblasti podnikania a ľudských práv vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovoroch uvedených v Deklarácii Medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a v Medzinárodnej listine ľudských práv. Spoločnosť tiež dodržiava daňové predpisy a v prípade potreby využíva služby externých daňových poradcov. Spoločnosť patrí do skupiny Inter IKEA Group a preto bolo posúdenie dodržiavania minimálnych sociálnych záruk vykonané aj so zohľadnením riadenia príslušných tém na úrovni skupiny a následne ich implementácie na úrovni Spoločnosti. Spoločnosť implementovala štandard IWAY, ktorý zahŕňa požiadavky v oblasti ochrany životného prostredia, BOZP, PO, sociálnej oblasti a obchodnej etiky v rámci dodávateľského reťazca.

Na základe vyššie uvedených okolností Spoločnosť dospela k záveru, že pri jej činnostiach je splnená požiadavka na dodržiavanie minimálnych (sociálnych) záruk v zmysle čl. 3 c) taxonómie EÚ.

¹ <https://www.oecd.org/daf/inv/mne/48004323.pdf>

² https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/GuidingPrinciplesBusinessHR_EN.pdf

³ https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_norm/---declaration/documents/normativeinstrument/wcms_716594.pdf

⁴ <https://www.ohchr.org/sites/default/files/Documents/Publications/Compilation1.1en.pdf>

⁵ https://finance.ec.europa.eu/system/files/2022-10/221011-sustainable-finance-platform-finance-report-minimum-safeguards_en.pdf

Účtovné metódy pri príprave zverejnení podľa taxonómie EÚ a ďalšie informácie

Obrat

Ukazovateľ súvisiaci s obratom bol vyčíslený ako podiel obratu z činností, ktoré súvisia s hospodárskymi činnosťami v súlade s taxonómiou EÚ voči čistému obratu, ktorý predstavujú tržby Spoločnosti za účtovné obdobie 2022/23 tak, ako sú vykázané v bode 19 poznámok účtovnej závierky Spoločnosti v súlade so štandardom IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi. Tržby Spoločnosti predovšetkým predstavuje predaj kovania a nábytkárskych komponentov, predaj vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA. Tieto hospodárske činnosti nemajú významný vplyv na zmiernenie zmeny klímy alebo na adaptáciu na zmenu klímy a nie sú preto momentálne uvedené v rámci klimatického delegovaného nariadenia. Iba malú časť obratu je možné považovať za oprávnenú, čo sa prejavilo na ukazovateli obratu za účtovné obdobie 2022/23.

Spoločnosť alokovala obrat z oprávnených činností vždy iba k jednému environmentálnemu cieľu, čím zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch.

Kapitálové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s kapitálovými výdavkami bol vyčíslený ako podiel z celkových kapitálových výdavkov, ktoré a) sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ, b) sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo c) sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností zosúladenými s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti prípadne doceliť, aby sa stala nízkouhlíkovou; na celkových kapitálových výdavkoch.

Za kapitálové výdavky Spoločnosť považuje prírastky nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku za účtovné obdobie 2022/23 ako sú vykázané v bodoch 7 až 8 poznámok účtovnej závierky Spoločnosti.

Spoločnosť alokovala kapitálové výdavky z oprávnených činností k environmentálnemu cieľu zmiernenie zmeny klímy, čím zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch.

Prevádzkové výdavky

Ukazovateľ súvisiaci s prevádzkovými výdavkami bol vyčíslený ako podiel z celkových prevádzkových výdavkov, ktoré a) sa týkajú majetku alebo procesov súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ, b) sú súčasťou plánu kapitálových výdavkov súvisiacich s činnosťami zosúladenými s taxonómiou EÚ alebo s cieľom zosúladiť cieľové činnosti s taxonómiou EÚ alebo c) sú spojené s nákupom výstupu hospodárskych činností zosúladenými s taxonómiou EÚ a s individuálnymi opatreniami so zámerom znížiť emisie skleníkových plynov danej hospodárskej činnosti prípadne doceliť, aby sa stala nízkouhlíkovou ako aj s individuálnymi opatreniami v oblasti renovácie budov; na celkových prevádzkových výdavkoch. Za prevádzkové výdavky Spoločnosť považuje priame nekapitalizované náklady spojené s opatreniami v oblasti renovácie budov, krátkodobým nájmom či údržbou a opravami a všetky iné priame výdavky spojené s každodennou údržbou nehnuteľností, strojov a zariadení Spoločnosťou alebo treťou stranou externe vykonávajúcou príslušné činnosti, ktoré sú nevyhnutné na zabezpečenie nepretržitého a účinného fungovania takéhoto majetku.

Prevádzkové výdavky Spoločnosti v účtovnom období 2022/23 zahŕňali predovšetkým nakupované náklady na opravy a údržbu budov, strojov a iného majetku (nakupovaný materiál ako náhradné diely k strojom ako aj nakupované opravy budov a strojov), ďalej služieb spojených s udržiavaním areálu a napokon nákladov na repasáciu drevených paliet a ohrádok vykázaných ako súčasť nákladov na externé balenie. Jednotlivé položky zahrnuté do celkovej sumy menovateľa sú súčasťou najmä bodu 22. Služby - Opravy a udržiavanie (997 tis. Eur) a časť (963 tis. Eur) je tiež súčasťou spotrebovaného materiálu v účtovnej závierke k 31. augustu 2023.

Spoločnosť alokovala prevádzkové výdavky z oprávnených činností vždy iba k jednému environmentálnemu cieľu, čím zamedzila dvojitému započítavaniu výsledkov činností v jednotlivých ukazovateľoch.

Kľúčové ukazovatele výkonnosti za rok 2023

Podiel obratu vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou.

| Hospodárske činnosti | 2022/2023 | | Kritériá významného prínosu | | | | | | Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenanúšiteľ“ | | | | | | Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou (A.1) alebo oprávneného v rámci taxonómie (A.2), rok 2021/2022 | Kategória a podporná činnosť | Kategória prechodná činnosť | |
|---|-----------|------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|------|------------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|--------------------------|------|------------------------------------|-----------------------|--|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Kód | Obrat v tis. Eur | Podiel obratu, rok 2022/2023 | Zmernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Voda | Znečisťovanie životného prostredia | Obchodné hospodárstvo | Biodiverzita | Zmernenie zmeny klímy | Adaptácia na zmenu klímy | Voda | Znečisťovanie životného prostredia | Obchodné hospodárstvo | | | | Biodiverzita |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji | CCM 5.5 | 88 | 0.01% | 100% | áno | | | áno | | | | | áno | | áno | 0.04% | | |
| Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1) | | 88 | 0.01% | | áno | | | | | áno | | | | áno | | 0.04% | | |
| Z toho podporné | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | % | podporná | prechodná |
| Z toho prechodné | | 0 | 0% | | | | | | | | | | | | | % | | |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nákladná cestná doprava | CCM 6.6 | 10,784 | 1.7% | | | | | | | | | | | | | 1.4% | | |
| Oprava, renovácia a repasácia | CE 5.16 | 58 | 0.0% | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | 10,842 | 1.7% | | | | | | | | | | | | | 1.4% | | |
| A. Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2) | | 10,930 | 1.7% | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | 634,453 | 98% | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 645,326 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | |

Podiel kapitálových výdavkov vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou.

| Finančný rok N | Rok 2022/23 | | Kritériá významného prínosu | | | | | | Kritériá týkajúce sa zásady „výrazne nenašit“ ⁽¹⁾ | | | | | | Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou (A.1) alebo oprávnených v rámci taxonómie (A.2), rok 2021/2022 | Kategorii a podporná činnosť | Kategorii prechodná činnosť | |
|--|-------------|-------------------------------|---|----------------|--------------------------|------|--------------------------|-----------------------|--|----------------|--------------------------|------|--------------------------|-----------------------|---|------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Kód | Kapitálové výdavky v tis. Eur | Podiel kapitálových výdavkov, rok 2022/2023 | Zmenenie klimy | Adaptácia na zmenu klimy | Voda | Znečisťovanie prostredia | Obchodné hospodárstvo | Biodiverzita | Zmenenie klimy | Adaptácia na zmenu klimy | Voda | Znečisťovanie prostredia | Obchodné hospodárstvo | | | | Biodiverzita |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdrojoch | CCM 5.5. | 146 | 3.1% | 100% | | | | | | | | | | | áno | 2.2% | | |
| Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení | CCM 7.3 | 1,464 | 31.1% | 100% | | | | | | | | | | | áno | 22.4% | | podporná |
| Kapitálové výdavky environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1) | | 1,610 | 34.2% | 100% | | | | | | | | | | | | 24.6% | | |
| Z toho podporné | | 1,464 | 31.1% | 100% | | | | | | | | | | | | % | | podporná |
| Z toho prechodné | | 0 | 0% | 0 | | | | | | | | | | | | % | | prechodná |
| A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výroba ostatných nízkouhlíkových technológií | CCM 3.6 | 55 | 1.2% | oprávnená | | | | | | | | | | | | | 2.6% | |
| Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2) | | 55 | 1.2% | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | | | 2.6% | |
| A. Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie (A.1+A.2) | | 1,665 | 35.3% | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | % | | | 27.3% | |
| B. NEOPRAVNENÉ ČINNOSTI V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové výdavky činností neoprávnených v rámci taxonómie | | 3,044 | 65% | | | | | | | | | | | | | | | |
| SPOLU | | 4,709 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | |

Kľúčové ukazovatele výkonnosti za rok 2022

Podiel obratu vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou.

| Hospodárske činnosti | Kód(y) | Absolútny obrat (v tis. EUR) | Podiel obratu (%) | Kritériá významného prínosu | | | | | Kritériá týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | Podiel obratu zosúladený s taxonómiou, rok N (%) | Podiel obratu zosúladený s taxonómiou, rok N - 1 (%) | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
|--|--------|------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------|--|---|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--|--|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Zmiernenie zmeny klímy (%) | Adaptácia na zmenu klímy (%) | Vodné a morské zdroje (%) | Obehové hospodárstvo (%) | Znečisťovanie životného prostredia (%) | Biodiverzita a ekosystémy (%) | Zmiernenie zmeny klímy (áno/nie) | Adaptácia na zmenu klímy (áno/nie) | Vodné a morské zdroje (áno/nie) | Obehové hospodárstvo (áno/nie) | | | | |
| A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdroji | 5.5 | 284 | 0.04% | 100% | | | | áno | | | | | | áno | 0.04% | | |
| Obrat z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1.) | | 284 | 0.0% | 100% | | | | | | | | | | | 0.0% | | |
| A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nákladná cestná doprava | 6.6 | 10,876 | 1.4% | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2.) | | 10,876 | 1.4% | | | | | | | | | | | | 1.4% | | |
| Spolu (A.1. + A.2) | | 11,160 | 1.5% | | | | | | | | | | | | | | |
| B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie (B) | | 746,248 | 98.5% | | | | | | | | | | | | | | |
| Spolu (A+B) | | 757,408 | 100% | | | | | | | | | | | | | | |

Podiel kapitálových výdavkov vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou.

| Hospodárske činnosti | Kód(y) | Absolútne kapitálové výdavky (v tis. EUR) | Podiel kapitálových výdavkov (%) | Kritériá významného prínosu | | | | | | Kritériá týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou, rok N (%) | Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou, rok N - 1 (%) | Kategória (podpomá činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
|---|--------|---|----------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|---|--|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---|---|-----------------------------|-------------------------------|
| | | | | Biodiverzita a ekosystémy (%) | Znečisťovanie životného prostredia (%) | Obehové hospodárstvo (%) | Vodné a morské zdroje (%) | Adaptácia na zmenu klímy (%) | Zmiernenie zmeny klímy (%) | Biodiverzita a ekosystémy (áno/nie) | Znečisťovanie životného prostredia (áno/nie) | Obehové hospodárstvo (áno/nie) | Vodné a morské zdroje (áno/nie) | Adaptácia na zmenu klímy (áno/nie) | Zmiernenie zmeny klímy (áno/nie) | | | | |
| A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONOMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zber a preprava odpadů, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdrojoch | 5.5 | 148 | 2.2% | 100% | | | | | | áno | | | | | | | | 2.2% | |
| Inštalácia, údržba a oprava energeticky efektívnych zariadení | 7.3 | 1,475 | 22.4% | 100% | | | | | | áno | | | | | | | podpomá | 22.4% | |
| Kapitálové výdavky z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1.) | | 1,623 | 24.6% | 100% | | | | | | | | | | | | | | 24.6% | |
| A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výroba osiatých nízkouhľokových technológií | 3.6 | 174 | 2.6% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2.) | | 174 | 2.6% | | | | | | | | | | | | | | | 2.6% | |
| Spolu (A.1. + A.2.) | | 1,797 | 27.3% | | | | | | | | | | | | | | | 27.3% | |
| B. ČINNOSTI NEOPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONOMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Kapitálové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonómie (B) | | 4,796 | 72.7% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Spolu (A+B) | | 6,593 | 100.0% | | | | | | | | | | | | | | | | |

Podiel prevádzkových výdavkov vyplývajúci z produktov alebo služieb súvisiacich s hospodárskymi činnosťami zosúladenými s taxonómiou.

| Hospodárske činnosti | Kód(y) | Absolútne prevádzkové výdavky (v tis. EUR) | Podiel prevádzkových výdavkov (%) | Kritériá významného prínosu | | | | | | Kritériá týkajúce sa zásady "výrazne nenarušiť" | | | | | | Podiel prevádzkových výdavkov zosúladených s taxonómiou, rok N - 1 (%) | Podiel prevádzkových výdavkov zosúladených s taxonómiou, rok N (%) | Kategória (podporná činnosť) | Kategória (prechodná činnosť) |
|--|--------|--|-----------------------------------|-------------------------------|--|--------------------------|---------------------------|------------------------------|----------------------------|---|--|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--|--|------------------------------|-------------------------------|
| | | | | Biodiverzita a ekosystémy (%) | Znečisťovanie životného prostredia (%) | Obehové hospodárstvo (%) | Vodné a morské zdroje (%) | Adaptácia na zmenu klímy (%) | Zmiernenie zmeny klímy (%) | Biodiverzita a ekosystémy (áno/nie) | Znečisťovanie životného prostredia (áno/nie) | Obehové hospodárstvo (áno/nie) | Vodné a morské zdroje (áno/nie) | Adaptácia na zmenu klímy (áno/nie) | Zmiernenie zmeny klímy (áno/nie) | | | | |
| A. ČINNOSTI OPŔAVNÉNE V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| A.1. Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zber a preprava odpadu, ktorý nie je nebezpečný, roztriedeného na zložky pri zdrojoch | 5.5 | 21 | 0.8% | 100% | | | | | | | | | | | | | | | áno |
| Inštalácia, údržba a oprava energeticky elektrických zariadení | 7.3 | 19 | 0.7% | 100% | | | | | | | | | | | | | | | áno |
| Prevádzkové výdavky z environmentálne udržateľných činností (zosúladených s taxonómiou) (A.1.) | | 40 | 1.5% | 100% | | | | | | | | | | | | | | | áno |
| A.2. Činnosti oprávnené v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľné (činnosti nezosúladené s taxonómiou) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Nadobudnutie a vlastníctvo budov | 7.7 | 625 | 23.2% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Výroba ostatných nízkouhľíkových technológií | 3.6 | 395 | 14.7% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností oprávnených v rámci taxonómie, ale nie environmentálne udržateľných (činnosti nezosúladené s taxonómiou) (A.2.) | | 1,020 | 37.9% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Spolu (A.1. + A.2.) | | 1,060 | 39.3% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B. ČINNOSTI NEOPŔAVNÉNE V RÁMCI TAXONÓMIE | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Prevádzkové výdavky z činností neoprávnených v rámci taxonómie (B) | | 1,634 | 60.7% | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Spolu (A+B) | | 2,694 | 100% | | | | | | | | | | | | | | | | |

9. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

Štatutárny orgán spoločnosti navrhol valnej hromade preúčtovať zisk spoločnosti za hospodársky rok končiaci 31.08.2023 v sume 8 948 tis. EUR na účet spoločnosti 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov. Výplata dividend za hospodársky rok končiaci 31.08.2022 v celkovej sume 5 mil EUR medzi oboch spoločníkov podľa výšky ich podielov sa uskutočnila dňa 17.08.2023.

10. Ostatné informácie

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

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť počas hospodárskeho roka 2023 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely či akcie, žiadne dočasné listy či obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

11. Udalosti po súvahovom dni

Všetky 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.



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 konateľom spoločnosti IKEA Components s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

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

- výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 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




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

Bratislava, 28. júna 2024

IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

Obsah

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

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

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

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

v tisícoch eur

| Za rok končiaci sa 31. augusta | Poznámka | 2023 | 2022 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Tržby z predaja služieb | 19 | 23 404 | 20 561 |
| Tržby z predaja tovaru | 19 | 621 922 | 736 847 |
| Tržby zo zmlúv so zákazníkmi | | 645 326 | 757 408 |
| Ostatné výnosy | 20 | 1 445 | 1 458 |
| Aktivované výrobné náklady | | 48 625 | 40 642 |
| Spotreba materiálu | | -20 122 | -20 059 |
| Spotreba energií | | -1 636 | -2 089 |
| Náklady na predaný tovar | | -527 505 | -623 973 |
| Osobné náklady | 21 | -25 000 | -23 955 |
| Odpisy | 7, 8 | -8 472 | -9 117 |
| Služby | 22 | -90 530 | -96 901 |
| Strata zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok | 30 | 712 | 43 |
| Ostatné náklady | 23 | -4 449 | -1 918 |
| Zisk z prevádzkovej činnosti | | 18 394 | 21 539 |
| Finančné výnosy | | 509 | 169 |
| Finančné náklady | | -5 994 | -2 826 |
| Finančné náklady, netto | 24 | -5 485 | -2 657 |
| Zisk pred zdanením | | 12 909 | 18 882 |
| Daň z príjmov | 25 | -3 920 | -4 405 |
| Zisk za obdobie | | 8 989 | 14 477 |
| Ostatné súčasti komplexného výsledku Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia: | | | |
| Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov vrátane dane z príjmov | 13, 14 | -41 | 0 |
| Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie | | -41 | 0 |
| Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom | | 8 948 | 14 477 |

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

Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

v tisícoch eur

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

Poznámky na stranách 7 až 51 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2023

v tisícoch eur

| Za rok končiaci sa 31. augusta | Pozn. | 2023 | 2022 |
|--|-----------|----------------|----------------|
| Peňažné toky z prevádzkových činností | | | |
| Čistý zisk za účtovné obdobie | | 8 989 | 14 477 |
| Úpravy o: | | | |
| Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku | 7, 8 | 8 472 | 9 117 |
| Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení | 20 | -23 | -178 |
| Odpis pohľadávok | | 2 159 | 655 |
| Opravná položka k pohľadávkam | | -712 | -43 |
| Zmarené investície | | 0 | 42 |
| Nerealizované kurzové rozdiely | | 49 | 177 |
| Rezerva na zamestnanecké požitky účtovaná cez výkaz ziskov a strát | 13 | 45 | -622 |
| Inventúrne rozdiely na zásobách | 23 | 333 | 0 |
| Zníženie hodnoty zásob | 9 | 3 308 | 1 689 |
| Nákladové úroky | 24 | 4 748 | 180 |
| Výnosové úroky | 24 | -509 | -169 |
| Daň z príjmov | 25 | 3 920 | 4 405 |
| Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu | | 30 779 | 29 730 |
| Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok | 10 | 10 518 | -11 939 |
| Úbytok / (prírastok) ostatného majetku | 11 | 3 647 | -4 162 |
| Úbytok / (prírastok) zásob | 9 | 24 058 | -27 832 |
| (Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov | 16 | -11 159 | -12 889 |
| Prírastok / (úbytok) ostatných záväzkov | 17 | 459 | 789 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 58 302 | -26 303 |
| Zaplatená daň z príjmov | 25 | -3 376 | -6 017 |
| Zaplatené úroky | 24 | -4 748 | -180 |
| Prijaté úroky | 24 | 509 | 169 |
| Výplata dividend | | -5 000 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | 45 687 | -32 331 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | | |
| Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení | | 35 | 341 |
| Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení | 7, 8 | -4 980 | -6 548 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | | -4 945 | -6 207 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | | |
| Príjmy úverov (prijaté v skupine) | 15 | -46 550 | 42 441 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | | -46 550 | 42 441 |
| Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov | | -5 808 | 3 903 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia | 12 | 12 219 | 8 316 |
| Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia | 12 | 6 411 | 12 219 |

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

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

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

Počet zamestnancov

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

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

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

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

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia RNDr. František Štora
Malin Lundell
Christian Pär Olausson (do 28. septembra 2022)
Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022)
Anna Christina Mörch (od 1. januára 2023)

Dozorná rada Irén Aberg
Ylva Ulrika Wik Gunnars
Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 1. januára 2023)
Emil Tobias Johansson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022)

Prokúra Mgr. Iveta Mihaľová

Štruktúra spoločníkov

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

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

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

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

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

Geopolitické udalosti a ich vplyv

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

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

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

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

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

4. Významné účtovné zásady

Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

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

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

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

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

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Cudzia mena

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

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok**i. Vykazovanie a oceňovanie**

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

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

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

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

o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahŕňa 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 opciiu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade b) iv. vyššie.

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

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

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

e) Zásoby

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

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

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

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

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

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

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

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

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

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

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

Odložená daňová pohľadávka a záväzok sa môžu vzájomne 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.

l) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

Záväzok vyplývajúci z tohto zamestnaneckého požitku predstavuje súčasnú hodnotu definovaného záväzku ku koncu účtovného obdobia. Je vypočítaný ročne 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.

m) 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.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

i. Finančný majetok

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

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

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

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

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

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

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

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

Poistenie

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

Záložné právo

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

8. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

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

Záložné právo

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

9. Zásoby

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

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

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

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

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

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

| <i>v tisícoch eur</i> | Tovar | Spolu |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| Stav k 1. septembru 2021 | 3 858 | 3 858 |
| Zníženie hodnoty | 3 594 | 3 594 |
| Zrušenie zníženia hodnoty | -1 905 | -1 905 |
| Stav k 31. augustu 2022 | 5 547 | 5 547 |
| Stav k 1. septembru 2022 | 5 547 | 5 547 |
| Zníženie hodnoty | 5 239 | 5 239 |
| Zrušenie zníženia hodnoty | -1 931 | -1 931 |
| Stav k 31. augustu 2023 | 8 855 | 8 855 |

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

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

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

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

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

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

11. Ostatný majetok

v tisícoch eur

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

12. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

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

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

13. Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

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

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

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

14. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

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

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

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

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

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

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

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

15. Úvery a pôžičky

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

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

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

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

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

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

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

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

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

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

16. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

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

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

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

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

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

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

17. Ostatné záväzky

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | 31. august 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Záväzky voči zamestnancom | 2 599 | 2 498 |
| Záväzok voči zahraničným daňovým úradom | 2 103 | 1 877 |
| Sociálne poistenie | 1 193 | 1 065 |
| Záväzok voči Colnému úradu | 503 | 527 |
| Iné dane | 138 | 142 |
| Iné | 140 | 108 |
| | 6 676 | 6 217 |

Sociálny fond

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

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | 31. august 2022 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|
| Stav na začiatku obdobia | 92 | 43 |
| Tvorba na ťarchu nákladov | 133 | 121 |
| Čerpanie | -143 | -72 |
| Stav na konci obdobia | 82 | 92 |

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

18. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. augustu 2023 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2022: 7 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla minimálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. augustu 2023 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2022: 1 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o rozdelení zisku za predchádzajúce účtovné obdobie, a to nasledovne: sumu 9 475 954,48 EUR previedlo na nerozdelený zisk a 5 000 000 EUR na výplatu dividend.

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

19. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

| <i>V tisícoch eur</i> | 2022/2023 | 2021/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Predaj kovania a nábytkových komponentov | 523 636 | 624 236 |
| Predaj vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA | 98 286 | 112 611 |
| Tržby z predaja tovaru | 621 922 | 736 847 |
| Tržby z predaja služieb | 23 404 | 20 561 |
| | 645 326 | 757 408 |

Spoločnosť realizuje tržby z predaja kovania a nábytkových komponentov a s tým súvisiacich služieb ako aj tržby z predaja vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA.

Tržby z predaja tovaru podľa krajín

| <i>V tisícoch eur</i> | 2022/2023 | 2021/2022 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Poľsko | 219 291 | 245 406 |
| Litva | 87 324 | 115 012 |
| Taliansko | 58 008 | 61 318 |
| Nemecko | 53 001 | 63 379 |
| Rumunsko | 24 207 | 23 155 |
| Švajčiarsko | 22 467 | 23 832 |
| Slovensko | 20 591 | 20 780 |
| USA | 16 218 | 19 688 |
| Portugalsko | 13 084 | 18 192 |
| Švédsko | 12 536 | 14 349 |
| Francúzsko | 9 343 | 10 628 |
| Španielsko | 9 244 | 4 902 |
| Čína | 8 822 | 11 700 |
| Česká republika | 7 664 | 14 867 |
| Turecko | 6 047 | 4 304 |
| Dánsko | 5 258 | 3 604 |
| Veľká Británia | 4 283 | 4 190 |
| Kanada | 3 628 | 4 729 |
| Kuvajt | 3 193 | 392 |
| Brazília | 3 132 | 4 556 |
| Kolumbia | 2 954 | 2 |
| Rakúsko | 2 688 | 3 365 |
| Holandsko | 2 389 | 2 835 |
| Japonsko | 2 139 | 1 176 |
| Belgicko | 1 709 | 2 128 |
| Slovinsko | 1 543 | 1 514 |
| Austrália | 1 535 | 1 144 |
| Lotyšsko | 1 480 | 1 653 |
| Singapur | 1 431 | 836 |
| Thajsko | 1 303 | 598 |
| Maďarsko | 1 297 | 1 436 |
| Nórsko | 1 205 | 1 056 |
| Mexico | 1 162 | 1 482 |

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

Tržby z predaja služieb podľa krajín

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

20. Ostatné výnosy

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

21. Osobné náklady

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

22. Služby (náklady)

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

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

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

23. Ostatné náklady

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

24. Finančné výnosy a finančné náklady

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

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

25. Daň z príjmov

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

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

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

26. Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

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

27. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

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

28. Podmienený majetok a záväzky

Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

Podmienené záväzky

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

Súdne spory

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

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

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

29. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

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

V tisícoch eur

| | 2022/2023 | 2021/2022 |
|---|------------|------------|
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 866 | 563 |
| Doplňkové dôchodkové sporenie | 0 | 0 |
| | 866 | 563 |

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

| <i>V tisícoch eur</i> | 2022/2023 | 2021/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 19) | 5 112 | 3 880 |
| Ostatné výnosy – predaj vzoriek (Poznámka 20) | 45 | 91 |
| Tržby z predaja tovaru (Poznámka 20) | 24 | 0 |
| Tržby celkom | 5 181 | 3 971 |

| <i>V tisícoch eur</i> | 2022/2023 | 2021/2022 |
|--|------------------|------------------|
| Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 22) | 20 036 | 22 328 |
| Nákup IT služieb (Poznámka 22) | 2 668 | 2 401 |
| Nákup ostatných služieb (Poznámka 22) | 129 | 116 |
| Nákupy celkom | 22 833 | 24 845 |

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | 31. august 2022 |
|---|------------------------|------------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10) | 2 032 | 1 590 |
| Pohľadávky z obchodného styku celkom | 2 032 | 1 590 |

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | 31. august 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| Závazky z obchodného styku (Poznámka 16) | 2 533 | 2 874 |
| Závazky z obchodného styku celkom | 2 533 | 2 874 |

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

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

31. august 2023

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

31. august 2022

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | 31. august 2022 |
|--|------------------------|------------------------|
| V lehote splatnosti | 50 963 | 62 074 |
| Po lehote splatnosti | 10 363 | 11 948 |
| Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10) | 61 326 | 74 022 |

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

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2023

| <i>v eurách</i> | Hrubá účtovná hodnota | Opravná položka | Kreditne znehodnotenú |
|------------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------|
| V lehote splatnosti | 50 963 | - | Nie |
| Po lehote splatnosti 0 - 30 dní | 5 299 | - | Nie |
| Po lehote splatnosti 31 - 90 dní | 3 882 | - | Nie |
| Po lehote splatnosti 91 - 180 dní | 1 165 | - | Nie |
| Po lehote splatnosti 181 - 360 dní | 17 | - | Nie |
| | 61 326 | - | - |

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2022

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

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

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

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

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. august 2023

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

31. august 2022

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

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

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

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2023

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

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

| <i>V tisícoch eur</i> | 31. august 2023 | | 31. august 2022 | |
|-----------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Prepočítané na EUR | % | Prepočítané na EUR | % |
| EUR | 1 108 | 42% | 2764 | 44% |
| PLN | 1 505 | 58% | 3 549 | 56% |
| Bankové účty (Poznámka 12) | 2 613 | 100% | 6 313 | 100% |

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

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

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

V tisícoch eur

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

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

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

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 135 tis. EUR (2021/2022: 1 517 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny. V septembri 2022 došlo v súvislosti s dôsledkami geopolitickej situácie prejavujúcimi sa medziiným v rastúcej inflácii a hroziacej recesie k výraznej zmene úrokovej sadzby. Európska centrálna banka začala skokovo zvyšovať úrokovú sadzbu (ESTR short-term rate) z predchádzajúcich záporných hodnôt najprv na úrokovú sadzbu 0,66% a k dátumu zostavovania tejto účtovnej závierky vzrástla na 4.4%. Spoločnosť očakáva, že v nasledujúcom hospodárskom roku úrokové náklady dosiahnu 3 milióny EUR a toto očakávanie premietla do upraveného rozpočtu nasledujúceho hospodárskeho roka.

Riadenie kapitálu

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

Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08), z tohto pohľadu je cieľom Spoločnosti v rámci riadenia kapitálu udržať pomer vlastného imania na celkových záväzkov nad úrovňou 0.08. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. augustu 2023 ako aj k 31. augustu 2022 presiahol 0,08.

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

V tisícoch eur


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

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

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



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

28. 02. 2024
Dátum