
IKEA Components s.r.o.

Účtovná zvierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

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

Internal

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2024	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2024	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2024	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2024	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2024	7 – 54

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2024	31. august 2023
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	7	53 917	59 635
Nehnuteľnosť s právom užívania	26	1 825	
Nehmotný majetok	8	5	5
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	493	493
Odložená daňová pohľadávka	14	793	0
Neobežný majetok celkom		57 033	60 133
Zásoby	9	137 644	132 718
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	73 449	61 326
Ostatný majetok	11	13 539	11 549
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	3 654	3 738
Daň z príjmov		260	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	4 945	2 673
Obežný majetok celkom		233 491	212 004
Majetok celkom		290 524	272 137
Vlastné imanie			
Základné imanie		7	7
Ostatné kapitálové fondy		85 000	0
Zákonný rezervný fond		1	1
Nerozdelený zisk		77 458	72 765
Vlastné imanie celkom	18	162 466	72 773
Záväzky			
Zamestnanecké požitky	13	1 097	907
Odložený daňový záväzok	14	0	2
Ostatné dlhodobé záväzky z leasingu	26	1 273	
Dlhodobé záväzky celkom		2 370	909
Úvery a pôžičky	15	48 148	145 491
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	70 308	44 985
Ostatné záväzky	17	6 680	6 676
Ostatné krátkodobé záväzky z leasingu	26	552	
Daň z príjmov		0	1 303
Krátkodobé záväzky celkom		125 688	198 455
Záväzky celkom		128 058	199 364
Vlastné imanie a záväzky celkom		290 524	272 137

Poznámky na stranách 7 až 54 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2024**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2024	2023
Tržby z predaja služieb	19	26 421	23 404
Tržby z predaja tovaru	19	656 289	621 922
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		682 710	645 326
Ostatné výnosy	20	3 536	1 445
Aktivované výrobné náklady		52 409	48 625
Spotreba materiálu		-17 877	-20 122
Spotreba energií		-1 179	-1 636
Náklady na predaný tovar		-568 737	-527 505
Osobné náklady	21	-31 430	-25 000
Odpisy	7, 8	-8 312	-8 472
Služby	22	-96 148	-90 530
Strata zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	30	0	712
Ostatné náklady	23	-4 507	-4 449
Zisk z prevádzkovej činnosti		10 465	18 394
Finančné výnosy		514	509
Finančné náklady		-3 872	-5 994
Finančné náklady, netto	24	-3 358	-5 485
Zisk pred zdanením		7 107	12 909
Daň z príjmov	25	-2 333	-3 920
Zisk za obdobie		4 774	8 989
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov vrátane dane z príjmov	13, 14	-81	-41
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		-81	-41
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		4 693	8 948

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
 Výkaz zmien vlastného imania
 za rok končiaci sa 31. augusta 2024

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 31. augustu 2022	7	0	1	68 817	68 825
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	8 989	8 989
<i>Ostatné súčasť komplexného výsledku</i>					
Aktuárske prečenenie	0	0	0	-41	-41
Komplexný výsledok celkom	0	0	0	8 948	8 948
Výplata dividend	0	0	0	-5 000	-5 000
Stav k 31. augustu 2023	7	0	1	72 765	72 773
Zisk za účtovné obdobie	0	0	0	4 774	4 774
<i>Ostatné súčasť komplexného výsledku</i>					
Aktuárske prečenenie	0	0	0	-81	-81
Komplexný výsledok celkom	0	0	0	4 693	4 693
Výplata dividend	0	0	0	0	0
Prírastok na ostatných kap. fondoch	0	85 000	0	0	85 000
Stav k 31. augustu 2024	7	85 000	1	77 458	162 466

Poznámky na stranách 7 až 55 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

Internal

IKEA Components s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Pozn.	2024	2023
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		4 774	8 989
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7, 8	8 312	8 472
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	20	-3	-23
Odpis pohľadávok		0	2 159
Opravná položka k pohľadávkam		0	-712
Zmarené investície		0	0
Nerealizované kurzové rozdiely		-28	49
Rezerva na zamestnanecké požitky účtovaná cez výkaz ziskov a strát	13	87	45
Inventúrne rozdiely na zásobách	23	755	333
Zníženie hodnoty zásob	9	985	3 308
Nákladové úroky	24	2 982	4 748
Výnosové úroky	24	-514	-509
Daň z príjmov	25	2 333	3 920
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		19 683	30 779
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	10	-12 122	10 518
Úbytok / (prírastok) ostatného majetku	11	-1 990	3 647
Úbytok / (prírastok) zásob	9	-6 666	24 058
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov	16	25 252	-11 159
Prírastok / (úbytok) ostatných záväzkov	17	4	459
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		24 161	58 302
Zaplatená daň z príjmov	25	-4 669	-3 376
Zaplatené úroky	24	-2 982	-4 748
Prijaté úroky	24	514	509
Výplata dividend		0	-5 000
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		17 024	45 687
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		3	35
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	7, 8	-2 496	-4 980
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 493	-4 945
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy úverov (prijaté v skupine)	15	-97 343	-46 550
Prijatý kapitálový vklad		85 000	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-12 343	-46 550
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		2 188	-5 808
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	12	6 411	12 219
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	12	8 599	6 411

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 2024 bol 651 (v období končiacom 31. augusta 2023: 687 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2024 bol 648, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2023: 661 zamestnancov, z toho 10 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 2023 do 31. augusta 2024.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2024 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. februára 2025.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 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 2023, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 28. augusta 2024.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Ing. Vladimír Matúšek (od 1. júna 2024)
 RNDr. František Štora (do 31. mája 2024)
 Malin Lundell
 Anna Christina Mörch

Dozorná rada Irén Aberg
 Ylva Ulrika Wik Gunnars
 Bengt-Goran Krister Bjornsson

Prokúra Mgr. Iveta Mihaľová

Štruktúra spoločníkov

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

	31. august 2024 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2023 (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).

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 2023 nadobudli účinnosť nasledovné štandardy a interpretácie, ktoré boli aplikované na obdobie začínajúce 1. septembra 2023:

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

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 vykázat odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

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

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

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

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

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

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.

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

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

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

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

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

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.

Doplnenia nemali významný vplyv na 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 obstarávacia cena majetku po odpočítaní jeho reziduálnej hodnoty.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

Metódy odpisovania 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 lízingsové stimuly.

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

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

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

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

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

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

e) Zásoby

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

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

Zásoby Spoločnosti zahŕňajú voľné a zabalené kovania a nekomerčné položky vybavenia a zariadení slúžiacich k prevádzke retailovej siete IKEA, ktoré Spoločnosť vykazuje v rámci tovaru. Náklady vynaložené na zabalené kovania sa aktivujú do ocenenia 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 nezaplátenej 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 nezaplátenej 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 nezaplátenej 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 nezaplátenej istiny, Spoločnosť posudzuje zmluvné podmienky finančného nástroja. Napríklad, či finančný majetok obsahuje zmluvné podmienky, ktoré môžu takým spôsobom ovplyvniť načasovanie a hodnotu zmluvných peňažných tokov, že by táto podmienka nebola splnená. Posúdenie tiež zahŕňa:

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Spoločnosť vykazuje opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam a k poskytnutým pôžičkám na základe modelu očakávaných strát z úverov („ECL“) podľa doby životnosti.

Celoživotné ECL sú také ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných udalostí zlyhania počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Návratná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky je reálna hodnota znížená o náklady na predaj alebo hodnota v

používaní, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri určení hodnoty v používaní sa predpokladané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie budúcej časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok. Pre majetok, ktorý negeneruje do veľkej miery samostatné peňažné toky, sa návratná hodnota určuje pre skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, do ktorej tento majetok patrí. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

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

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

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

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

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu, 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 vyrovať 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 vyrovať dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že bude dosiahnutý základ dane z príjmov.

iii. Daňové riziko

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

I) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

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 piatich mesačných priemerných miezd.

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

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

m) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

i. Finančný majetok

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

Účtovná hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok ako aj depozitov poskytnutých v rámci skupiny sa približne rovná ich reálnej hodnote.

ii. Nederivátové finančné záväzky

Ostatné nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovne 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov sa približne rovná ich reálnej hodnote.

6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

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

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy ovplyvňujú spôsob, akým predávajúci-nájomca účtuje variabilné lízingové splátky v transakcii predaja a spätného lízingu. Doplnenia zavádzajú nový účtovný model pre variabilné platby a budú vyžadovať, aby predávajúci-nájomcovia prehodnotili a prípadne „restatovali“ transakcie predaja a spätného lízingu uzavreté od roku 2019. Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie. Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

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

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

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

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

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť

musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosť zverejnila informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnat' vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

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

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

(Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr. Zverejnenie porovnateľných informácií za vykazované obdobia prezentované pred začiatkom účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky, sa nevyžaduje. Takisto sa od účtovnej jednotky nevyžaduje, aby zverejňovala informácie, ktoré sa inak vyžadujú podľa týchto dodatkov, za akékoľvek priebežné obdobie prezentované v rámci účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka prvýkrát uplatňuje tieto dodatky. Skoršia aplikácia je povolená).

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

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

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

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

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 plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. septembra 2025.

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

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 plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. septembra 2025.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

(Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. K dispozícii na voliteľné prijatie v účtovnej závierke zostavenej podľa úplných IFRS. Európska komisia sa rozhodla odložiť schválenie na neurčito, pričom je nepravdepodobné, že bude v dohľadnej budúcnosti schválené v EÚ).

Doplnenia objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik rozsah vykazaného zisku alebo straty závisí od toho, či predané alebo prispievané aktíva predstavujú podnik, a to nasledovne:

- úplný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod aktíva alebo aktív, ktoré predstavujú podnik (bez ohľadu na to, či sú súčasťou dcérskej spoločnosti alebo nie).
- čiastočný zisk alebo strata sa vykazuje vtedy, keď transakcia medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom zahŕňa aktíva, ktoré nepovažujeme za podnik, aj keď sú súčasťou dcérskej spoločnosti.

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

IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke

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

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

Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát

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

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

- povahy nákladov;
- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

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

MPM – Zverejnené a predmetom auditu

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

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

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

Väčšia dezagregácia informácií

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

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

Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku

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

Prechod

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

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

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. septembra 2027.

Spoločnosť je v procese zhodnotenia potenciálneho vplyvu uplatňovania štandardu IFRS 18 na jej účtovnú závierku.

IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti

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

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

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

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

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

Spoločnosť je v súčasnosti oprávnená aplikovať IFRS 19 a je v procese zhodnotenia potenciálneho vplyvu uplatňovania štandardu IFRS 19 na jej účtovnú závierku.

Zmeny a doplnenia IFRS 9 a IFRS 7 Doplnenia ku klasifikácii a oceňovaniu finančných nástrojov (vydané v máji 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou

Úhrada záväzkov prostredníctvom elektronických platobných systémov

V praxi existuje rôznorodosť, pokiaľ ide o načasovanie vykazovania a odúčtovania finančného majetku a finančných záväzkov, najmä ak sú vysporiadané pomocou elektronických platobných systémov. Doplnenia k IFRS 9 objasňujú, kedy sa finančný majetok alebo finančný záväzok vykazuje a kedy sa ukončuje jeho vykazovanie. Podľa doplnení spoločnosť zvyčajne vysporiada svoj záväzok z obchodného styku ku dňu vyrovnania. Najčastejšie je to dátum, kedy je platba sfinalizovaná.

Doplnenia tiež poskytujú voľiteľnú výnimku, ktorá umožňuje spoločnosti odúčtovať svoj záväzok z obchodného styku pred dátumom vyrovnania, potenciálne ku dňu začatia platby, ktorú nemožno zrušiť. Výnimka je možná vtedy, keď spoločnosť používa elektronický platobný systém, ktorý spĺňa všetky nasledujúce kritériá:

- nemá žiadnu možnosť stiahnuť, zastaviť alebo zrušiť platobný príkaz;
- nemá žiadnu možnosť prístupu k hotovosti, ktorá sa má použiť na vyrovnanie platobného príkazu; a
- riziko nezaplatenia spojené s elektronickým platobným systémom je nevýznamné.

Spoločnosti sa môžu rozhodnúť uplatniť výnimku pre elektronické platby pre každý systém zvlášť.

Klasifikácia finančného majetku viazaného na ESG ciele

Podľa IFRS 9 nebolo jasné, či zmluvné peňažné toky položiek finančného majetku viazaného na ESG ciele predstavujú iba platby za istinu a úroky (SPPI), čo je podmienkou pre oceňovanie umorovanou hodnotou. To mohlo viesť k tomu, že finančný majetok viazaný na ESG ciele sa oceňoval v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia zavádzajú dodatočný test SPPI pre finančný majetok s podmienenými vlastnosťami, ktoré priamo nesúvisia so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov – napr. kde sa peňažné toky menia v závislosti od toho, či dlžník spĺňa ESG cieľ uvedený v úverovej zmluve.

Podľa doplnení by určitý finančný majetok vrátane toho, ktorý je viazaný na ESG ciele, mohol spĺňať kritérium SPPI za predpokladu, že sa jeho peňažné toky výrazne nelíšia od rovnakého finančného majetku bez takejto viazanosti.

Doplnenia tiež ustanovujú dodatočné zverejnenia pre finančný majetok a finančné záväzky, ktoré majú podmienené znaky, ktoré:

- nesúvisia priamo so zmenou základných úverových rizík alebo nákladov; a
- nie sú oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát.

Zmluvne viazané nástroje (Contractually linked instruments, CLI) a neregresné prvky

Doplnenia objasňujú kľúčové charakteristiky CLI a ako sa líšia od finančného majetku s neregresnými vlastnosťami. Doplnenia tiež zahŕňajú faktory, ktoré musí spoločnosť zvážiť pri posudzovaní peňažných tokov súvisiacich s finančným majetkom s neregresnými prvkami (tzv. „prehľadový“ test).

Zverejnenia o investíciách do kapitálových nástrojov

Doplnenia vyžadujú dodatočné zverejnenie pre investície do kapitálových nástrojov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou so ziskom alebo stratou vykázanou v ostatnom súhrnnom výsledku (FVOCI).

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. septembra 2026

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov – Zv. 11 (vydané 18. júla 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Doplnenie týkajúce sa odúčtovania záväzkov z prenájmu sa vzťahuje iba na záväzky z prenájmu, ktoré boli zrušené od začiatku účtovného obdobia, v ktorom sa doplnenie prvýkrát uplatňuje.

V tomto súbore vylepšení IASB urobila menšie úpravy v IFRS 9 Finančné nástroje a v ďalších štyroch účtovných štandardoch¹. Doplnenia k IFRS 9 riešia:

- konflikt medzi IFRS 9 a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi týkajúci sa prvotného ocenenia pohľadávok z obchodného styku; a
- spôsob, akým nájomca odúčtuje záväzok z prenájmu podľa odseku 23 IFRS 9.

Doplnenia k IFRS 9 vyžadujú, aby spoločnosti prvotne oceňovali pohľadávky z obchodného styku bez signifikantnej finančnej zložky vo výške určenej podľa IFRS 15. Taktiež objasňujú, že keď sa záväzky z prenájmu odúčtujú podľa IFRS 9, rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a zaplateným protiplnením sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť plánuje uplatňovať tieto zmeny od 1. januára 2026

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

¹ IFRS 1 Prvé prijatie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva; IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejnenia; IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 7 Výkaz peňažných tokov.

Doplnenia k IFRS 9 a IFRS 7: Zmluvy odkazujúce na elektrinu závislú od prírody (vydané 18. decembra 2024)

Účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2026 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia umožňujú, aby zmluvy o dodávke elektriny závislej od prírodných podmienok, ktoré sa niekedy označujú ako zmluvy o nákupe obnoviteľnej energie (PPAs), boli lepšie zohľadnené v účtovnej závierke. Doplnenia:

- Objasňujú uplatňovanie výnimky pre vlastnú spotrebu na tieto zmluvy.
- Menia požiadavky na zabezpečovacie účtovníctvo tak, aby bolo možné použiť zmluvy na dodávku elektriny z obnoviteľných zdrojov závislých od prírody ako zabezpečovací nástroj, ak sú splnené určité podmienky.
- Zavádzajú dodatočné požiadavky na zverejnenie s cieľom umožniť investorom lepšie pochopiť vplyv týchto zmlúv na finančnú výkonnosť spoločnosti a jej budúce peňažné toky

Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. septembra 2026.

Spoločnosť je v procese posudzovania potenciálneho vplyvu týchto doplnení na svoju účtovnú závierku.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. septembru 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
Stav k 1. septembru 2023	3 530	48 916	69 826	1 883	124 155
Prírastky	0	2 347	891	1 178	4 416
Presuny	0	0	1 738	-1 738	0
Vyradenia	0	-16	-2 632	0	-2 648
Stav k 31. augustu 2024	3 530	51 247	69 823	1 323	125 923
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
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
Stav k 1. septembru 2023	0	17 290	47 230	0	64 520
Odpisy	0	2 163	6 146	0	8 309
Vyradenia	0	-16	-2 632	0	-2 648
Stav k 31. augustu 2024	0	19 437	50 774	0	70 181
Účtovná hodnota					
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
Stav k 1. septembru 2023	3 530	31 626	22 596	1 883	59 635
Stav k 31. augustu 2024	3 530	31 810	19 079	1 323	55 742

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 122 055 tis. EUR, z toho budovy do sumy 59 555 tis. EUR a stroje do sumy 62 500 tis. EUR (k 31. augustu 2023: do sumy 135 900 tis. EUR, z toho budovy do sumy 59 800 tis. EUR a stroje do sumy 76 100 tis. EUR).

Obstarávacia cena plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení je vo výške 23 923 tis. EUR. Budovy obsahujú právo na používanie majetku v hodnote 1 825 tis. EUR.

Záložné právo

K 31. augustu 2024 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2023: žiadne záložné právo).

8. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
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
Stav k 1. septembru 2023			
Stav k 1. septembru 2023	927	0	927
Prírastky	4	0	4
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2024	931	0	931
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2022	910	0	910
Odpisy za účtovné obdobie	13	0	13
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2023	923	0	923
Stav k 1. septembru 2023			
Stav k 1. septembru 2023	923	0	923
Odpisy za účtovné obdobie	3	0	3
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2024	926	0	926
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2022	17	0	17
Stav k 31. augustu 2023	4	0	4
Stav k 1. septembru 2023			
Stav k 1. septembru 2023	4	0	4
Stav k 31. augustu 2024	5	0	5

Záložné právo

K 31. augustu 2024 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2023: žiadne záložné právo).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

9. Zásoby

v tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Materiál	2 165	2 222
Tovar, z toho:	135 479	130 496
<i>Tovar - zásoby voľných kovaní</i>	89 257	78 102
<i>Tovar - zásoby balených kovaní</i>	19 672	14 943
<i>Tovar - zásoby IKEA Retail Equipment</i>	25 080	36 195
<i>Ostatný tovar</i>	1 470	1 256
	137 644	132 718

K 31. augustu 2024 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2023: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2024 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2023: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 100 000 tis. EUR (k 31. augustu 2023: 109 000 tis. EUR).

V účtovnom období 2023/2024 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 532 223 tis. EUR (2022/2023: 497 224 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2024 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 9 841 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať. Počas roka 2023/24 Spoločnosť znížila hodnotu zásob zariadenia a vybavenia pre obchodné domy IKEA na ich čistú realizačnú hodnotu o 5 605 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:

v tisícoch eur

	Tovar	Spolu
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
Stav k 1. septembru 2023	8 855	8 855
Zníženie hodnoty	3 981	3 981
Zrušenie zníženia hodnoty	-2 995	-2 995
Stav k 31. augustu 2024	9 841	9 841

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

v tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Ostatné finančné pohľadávky	493	493
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – neobežné	493	493
Pohľadávky z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi	73 354	60 988
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	95	338
Pohľadávky z obchodného styku	73 449	61 326
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	0	0
Ostatné finančné pohľadávky	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – obežné	73 449	61 326
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky celkom	73 942	61 819

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 2024) tvoria zábezpeky poskytnuté prenajímateľom.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2024 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2023: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2024 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2023: žiadne).

11. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Daň z pridanej hodnoty	10 299	7 953
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	1 240	-
Poskytnuté preddavky dodávateľom	963	1 683
Náklady budúcich období	967	1 842
Pohľadávky voči zamestnancom	70	71
	13 539	11 549

12. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

v tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	4 942	2 613
- Aa3 rating	0	0
- A1 rating	0	2 391
- Baa1 rating	4 942	222
Hotovosť	4	5
Ceniny	4	1
Peniaze na ceste	-5	54
	4 945	2 673

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

v tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	4 945	2 673
Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 15)	3 654	3 738
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	8 599	6 411

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

13. Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2023 a konečného stavu k 31. augustu 2024 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2023	907
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	143
Úrokové náklady	38
Vyplatené požitky	-94
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-) / straty (+)	0
- zmeny vo finančných predpokladoch	64
- zmeny vo demografických predpokladoch	0
- ostatné aktuárske zisky (-) / straty (+)	39
Stav k 31. augustu 2024	1 097
v tom:	
Jubileá	81
Odchodné	1 016

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

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2022	811
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Úprava nákladov minulých služieb	
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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

14. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 545	-4 018
Zásoby	2 067	1 860
Pohľadávky	0	0
Rezervy a záväzky	2 031	1 671
Zamestnanecké požitky	251	483
Nerealizované kurzové rozdiely	-11	2
Odložený daňový záväzok (-) / pohľadávka (+)	793	-2

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 súčastiach komplexného výsledku.

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

K 31. augustu 2024 a k 31. augustu 2023 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 2023	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 25)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2024
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-4 018	473	0	-3 545
Zásoby	1 860	207	0	2 067
Pohľadávky	0	0	0	0
Rezervy a záväzky	1 671	360	0	2 031
Zamestnanecké požitky	483	-232	0	251
Nerealizované kurzové rozdiely	2	-13	0	-11
Odložený daňový záväzok/pohľadávka	-2	795	0	793

<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	-213	211	0	-2

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 2024	31. august 2023
prevádzkový	EUR	4.35%	na požiadanie	48 148	145 491
Krátkodobé prijaté úvery celkom				48 148	145 491

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2024	31. august 2023
prevádzkový	EUR	4.10%	na požiadanie	3 654	3 738
Krátkodobé poskytnuté úvery celkom				3 654	3 738

Spriaznená osoba Inter IKEA Treasury B.V. 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 Inter IKEA Treasury B.V.. 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 2023	145 491
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Splátky úverov	-97 343
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-97 343
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	2 982
Zaplatené úroky	-2 982
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2024	48 148

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2024

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2022	192 041
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Príjmy 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

16. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Závazky z obchodného styku	59 891	38 155
Dohadné položky	10 417	6 830
	70 308	44 985

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Závazky po lehote splatnosti	1 668	485
Závazky v lehote splatnosti	58 223	37 670
	59 891	38 155

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 2023: žiadne).

17. Ostatné záväzky

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Záväzky voči zamestnancom	2 925	2 599
Záväzok voči zahraničným daňovým úradom	1 974	2 103
Sociálne poistenie	1 292	1 193
Záväzok voči Colnému úradu	190	503
Iné dane	163	138
Iné	136	140
	6 680	6 676

Sociálny fond

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

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Stav na začiatku obdobia	82	92
Tvorba na ťarchu nákladov	148	133
Čerpanie	-156	-143
Stav na konci obdobia	74	82

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 2024 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2023: 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 2024 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2023: 1 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Ostatné kapitálové fondy

Valné zhromaždenie rozhodlo o navýšení ostatných kapitálových fondoch vo výške 85 000 tis. EUR a dňa 14. decembra 2023 bolo splatené.

Rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie rozhodlo o prevode zisku za predchádzajúce účtovné obdobie na nerozdelený zisk.

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

19. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Predaj kovania a nábytkových komponentov	535 633	523 636
Predaj vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA	120 656	98 286
Tržby z predaja tovaru	656 289	621 922
Tržby z predaja služieb	26 421	23 404
	682 710	645 326

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>	2023/2024	2022/2023
Poľsko	212,326	219,291
Litva	87,555	87,324
Nemecko	75,593	53,001
Taliansko	73,968	58,008
Švajčiarsko	25,066	22,467
Rumunsko	21,814	24,207
USA	16,071	16,218
Slovenská republika	15,374	20,591
Portugalsko	15,171	13,084
Čína	14,726	8,822
Švédsko	10,615	12,536
Francúzsko	9,786	9,343
Česká republika	7,338	7,664
Turecko	6,102	6,047
Dánsko	5,674	5,258
Veľká Británia	5,350	4,283
Španielsko	4,933	9,244
Belgicko	4,441	1,709
Slovinsko	3,725	1,543
Holandsko	3,243	2,389
Brazília	3,148	3,132
Kanada	2,891	3,628

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

Rakúsko	2,714	2,688
Japonsko	2,562	2,139
Mexiko	2,451	1,162
Maďarsko	2,326	1,297
Kolumbia	2,108	2,954
Spojené arabské emiráty	1,998	719
Saudská Arábia	1,619	1,120
Nórsko	1,581	1,205
Austrália	1,568	1,535
Lotyšsko	1,239	1,480
Grécko	1,058	273
Korea	746	457
Bosna-Hercegovina	745	940
Bulharsko	709	645
Kanárske ostrovy	600	359
Srbsko	569	624
Fínsko	556	665
Singapur	541	1,431
Thajsko	510	1,303
Taiwan	486	1,114
Izrael	474	382
Island	434	100
Írsko	428	472
Egypt	416	88
Hongkong	397	436
Chorvátsko	378	698
India	375	390
Estónsko	248	130
Iné	1 543	5 327
	656 289	621 922

Tržby z predaja služieb podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Švajčiarsko	7,352	6,150
Švédsko	6,087	5,480
USA	2,106	2,408
Francúzsko	1,196	493
Nemecko	1,134	848
Veľká Británia	751	462
Čína	720	676
Kanada	619	766
Španielsko	555	876
Kolumbia	446	549
Mexiko	428	89
Austrália	382	347
Japonsko	369	246
Taliano	365	358

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

Belgicko	280	158
Nórsko	275	144
Saudská Arábia	250	135
Portugalsko	238	105
Dánsko	209	152
Estónsko	195	329
Holandsko	194	141
Spojené arabské emiráty	192	104
Rakúsko	140	185
Poľsko	126	67
Rumunsko	107	114
Slovensko	91	18
Taiwan	68	113
Singapur	66	125
Litva	65	21
India	59	62
Dominikánska republika	51	155
Porto Rico	45	106
Čile	30	44
Malajzia	22	60
Filipíny	17	29
Kuwait	14	382
Iné	1 177	907
	26 421	23 404

20. Ostatné výnosy

V tisícoch eur

	2023/2024	2022/2023
Refakturácia nákladov na zhotovenie výrobnej formy	2 588	-
Predaj materiálu	612	708
Výnosy z užívania nehnuteľností v rámci spoločného clusteru	113	189
Prijaté kompenzácie k výrobným formám a poškodenému majetku	-	186
Refakturácia colných dlhov pri importe do USA	-	42
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	3	23
Ostatné výnosy	220	297
	3 536	1 445

21. Osobné náklady

V tisícoch eur

	2023/2024	2022/2023
Mzdy	22 974	16 987
Sociálne a zdravotné poistenie	3 863	3 319
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 423	2 184
Zamestnanecké požitky (Poznámka 13)	181	100
Ostatné osobné náklady	1 989	2 410
	31 430	25 000

22. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Preprava	32 432	30 635
Manažérske poplatky	25 012	24 716
Externé balenie nábytkových kovaní	17 811	15 180
Trading a external business development	9 462	9 869
Skladovanie a manipulačné	2 704	3 176
IT náklady	2 743	3 302
Opravy a údržba	2 331	997
Služby colnej deklarácie	621	481
Služby spojené s udržiavaním areálu	292	319
Cestovné náklady	145	121
Ostatné	2 595	1 734
	96 148	90 530

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

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Overenie účtovnej závierky	66	70
Uisťovacie audítorské služby	15	15
Ostatné neaudítorské služby	2	27
	83	112

23. Ostatné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Odpis pohľadávok	0	2 159
Rozpustenie opravnej položky k nevymožiteľ. pohľadávkam	0	-712
Odpad z výroby	2 144	714
Dane a poplatky	492	407
Nenárokovaná DPH	369	336
Inventúrne rozdiely na zásobách	755	333
Poistenie majetku a zásob	290	324
Zmarené investície	0	0
Uznané reklamácie a finančné kompenzácie	154	0
Ostatné náklady	303	176
	4 507	3 737

24. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Úrokové náklady	-2 982	-4 748
Úrokové výnosy	514	509
Úrokové náklady (-), netto	-2 468	-4 239
Kurzové straty	-5 481	-18 083
Kurzové zisky	4 693	16 944
Kurzové straty (-), netto	-788	-1 139
Ostatné finančné náklady	-102	-107
Finančné náklady (-) / výnosy (+), netto	-3 358	-5 485
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	514	509
Finančné náklady	-3 872	-5 994

25. Daň z príjmov

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Splatná daň z príjmov	3 106	4 120
Odložená daň z príjmov (Poznámka 14)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-773	-200
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	2 333	3 920

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	%	2022/2023	%
Zisk pred zdanením	7 107		12 909	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 493	21	2 711	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	840	12	1 209	9
	2 333	33	3 920	30

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.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

V tisícoch eur

	Budovy	Spolu
Stav k 1. septembru 2023	0	0
Prírastky	1 825	1 825
Úbytky	0	0
Odpisy	0	0
Opravná položka	0	0
Stav k 31. augustu 2024	1 825	1 825

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Závazky z leasingu		
Krátkodobé záväzky z leasingu	552	0
Krátkodobé záväzky spolu	552	0
Dlhodobé záväzky z leasingu	1 273	0
Dlhodobé záväzky spolu	1 273	0

Analýza záväzkov podľa doby splatnosti

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Menej ako jeden rok	552	0
Jeden až päť rokov	1 273	0
Záväzky z nájmu spolu	1 825	0

Prehľad transakcií z nájmu vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Úrok zo záväzkov z nájmu	0	0
Náklady na krátkodobý nájom a nájom majetku nízkej hodnoty	612	0
Ostatné	0	0
Náklady z nájmu spolu	612	0

27. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2024 Spoločnosť neviduje významnejšie otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

28. Podmienený majetok a záväzky

Podmienený majetok

Spoločnosť neviduje žiaden podmienený majetok.

Podmienené záväzky

V auguste 2023 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 pravidlá transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nemožno kvantifikovať. Pravdepodobnosť vyrubenia dodatočnej dane sa zníži až vtedy, keď budú existovať precedensy alebo oficiálne interpretácie daňového úradu. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

K 31. augustu 2024 neviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2023: 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 2023/2024 bol 10 a v roku 2022/2023 bol 10. Odmeny vyplatené alebo splatné voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

V tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Doplnkové dôchodkové sporenie

	2023/2024	2022/2023
	785	866
	0	0
	785	866

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

V tisícoch eur

Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 19)
Ostatné výnosy – predaj vzoriek (Poznámka 20)
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 20)
Tržby celkom

	2023/2024	2022/2023
	5 499	5 112
	10	45
	33	24
	5 542	5 181

V tisícoch eur

Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 22)
Nákup IT služieb (Poznámka 22)
Nákup ostatných služieb (Poznámka 22)
Nákupy celkom

	2023/2024	2022/2023
	19 718	20 036
	2 137	2 668
	86	129
	21 941	22 833

V tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)
Pohľadávky z obchodného styku celkom

	31. august 2024	31. august 2023
	1 918	2 032
	1 918	2 032

V tisícoch eur

Závazky z obchodného styku (Poznámka 16)
Závazky z obchodného styku celkom

	31. august 2024	31. august 2023
	1 596	2 533
	1 596	2 533

Ostatné transakcie

V tisícoch eur

Prijatý kapitálový vklad
Ostatné transakcie celkom

	31. august 2024	31. august 2023
	85 000	0
	85 000	0

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

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>	2023/2024	2022/2023
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 19)	200 204	207 048
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 19)	7 052	5 988
Finančná kompenzácia nákladov na výrobné formy	2 588	0
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 20)	1 389	2 007
Tržby z predaja služieb (Poznámka 19)	702	567
Úroky (Poznámka 24)	149	263
Ostatné výnosy (Poznámka 20)	270	288
Výnosy celkom	212 354	216 161

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2022/2023
Nákup služieb (Poznámka 22)	15 257	15 415
Nákup tovaru	7 243	4 180
Nákup materiálu a energií	1 526	1 487
Úroky (Poznámka 24)	439	4 748
Nákupy celkom	24 465	25 830

<i>V tisícoch eur</i>	2023/2024	2021/2023
Splatené úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 15)	-97 343	-46 550
Prijaté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 15)	0	0
Ostatné transakcie celkom	-97 343	-46 550

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	25 312	15 665
Pohľadávky celkom	25 312	15 665

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 16)	5 891	4 680
Záväzky celkom	5 891	4 680

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024	31. august 2023
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 15)	-48 148	-145 491
Depozity poskytnuté v rámci skupiny vrátane úrokov (Poznámka 15)	3 654	3 738

30. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové 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 tržových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

Relatívnu mieru úverového rizika predstavuje účtovná hodnota každého finančného majetku vykázaného vo výkaze finančnej pozície. Štruktúra finančného majetku podľa jeho zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

31. august 2024

<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	3 654	3 654	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	73 942	73 449	0	493	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	4 945	4 945	0	0	0
		82 541	82 048	0	493	0

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

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.

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
V lehote splatnosti	58 847	50 963
Po lehote splatnosti	14 602	10 363
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	73 449	61 326

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.

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2024

v eurách

	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotenú
V lehote splatnosti	58 847	-	Nie
Po lehote splatnosti 0 - 30 dní	7 694	-	Nie
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	5 423	-	Nie
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	931	-	Nie
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	493	-	Nie
Po lehote splatnosti nad 360 dní	61	-	Nie
	73 449	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2023

v eurách

	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	-	-

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

V tisícoch eur

	31. august 2024	31. august 2023
Poľsko	18 158	14 055
Taliansko	6 928	6 392
Nemecko	6 436	5 610

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

Čína	4 668	1 506
Švajčiarsko	4 438	2 212
Litva	4 324	4 869
USA	3 784	4 930
Švédsko	3 066	3 080
Rumunsko	2 027	1 867
Veľká Británia	1 936	1 138
Holandsko	1 922	0
Francúzsko	1 755	749
Slovensko	1 369	1 675
Saudská Arábia	1 146	249
Španielsko	1 114	1 719
Rakúsko	1 087	0
Portugalsko	1 020	562
Spojené Arabské Emiráty	1 014	0
Česko	502	303
Brazília	308	183
Kolumbia	249	1 172
Dánsko	244	1 633
Ostatné krajiny	5 954	7 422
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	73 449	61 326

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

V tisícoch eur

Tvorba opravnej položky

Opravná položka k pohľadávkam (Poznámka 10)

	31. august 2024	31. august 2023
Tvorba opravnej položky	-	-
Opravná položka k pohľadávkam (Poznámka 10)	-	-

K 31. augustu 2024 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške (k 31. augustu 2023: 0 TEUR).

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

Riziko likvidity

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

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

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

31. august 2024

<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	48 148	48 148	0	0	0
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	70 308	70 308	0	0	0
		118 456	118 456	0	0	0

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
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	44 985	44 985	0	0	0
		190 476	190 476	0	0	0

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

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

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

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 788 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2024 a čistá strata vo výške 1 139 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2023 (pozri poznámku 24 Finančné výnosy a finančné náklady).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2024

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 2024		31. august 2023	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	2 633	53%	1 108	42%
PLN	2 309	47%	1 505	58%
Bankové účty (Poznámka 12)	4 942	100%	2 613	100%

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024		31. august 2023	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	58 560	80%	44 661	73%
PLN	7 668	10%	6 926	11%
USD	4 674	6%	7 477	12%
RON	1 520	2%	1 584	3%
CZK	463	1%	225	0%
SEK	406	1%	422	1%
Iné meny	158	0%	31	0%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	73 449	100%	61 326	100%

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2024		31. august 2023	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	30,517	51%	21 385	56%
CNY	12,084	20%	6 754	18%
USD	5,428	9%	2 707	7%
PLN	4,761	8%	3 610	9%
SEK	3,400	6%	2 739	7%
CZK	1,816	3%	716	2%
NTD	1,735	3%	147	0%
RON	132	0%	83	0%
Iné meny	18	0%	14	0%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	59,891	100%	38 155	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 bazických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 376 tis. EUR (2022/2023: 1 135 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny. V septembri 2022 v súvislosti s dôsledkami geopolitickej situácie prejavujúcimi sa medziiným v rastúcej inflácii a hroziacej recesie Európska centrálna banka začala skokovo zvyšovať úrokovú sadzbu (ESTR short-term rate) z predchádzajúcich záporných hodnôt na úrokovú sadzbu 3.75% (Sept-23), ktorá kulminovala v máji 2024 na úrovni 3.91% a k dátumu zostavovania tejto účtovnej závierky klesla na 2.92% (Jan-25).

S cieľom optimalizovať úrokové náklady v decembri 2023 Spoločnosť prijala kapitálový vklad vo výške 85 mil. EUR, ktorým splatila časť revolvingového úveru a očakáva, že v nasledujúcom hospodárskom roku úrokové náklady dosiahnu 2 milióny EUR a toto očakávanie premietla do upraveného rozpočtu nasledujúceho hospodárskeho roka.

Riadenie kapitálu

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

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08), z tohto pohľadu je cieľom Spoločnosti v rámci riadenia kapitálu udržať pomer vlastného imania na celkových záväzkov nad úrovňou 0,08. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. augustu 2024 ako aj k 31. augustu 2023 presiahol 0,08.

V tisícoch eur

Vlastné imanie (poznámka 18)

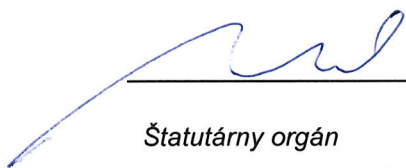
Celkové záväzky

Pomer vlastného imania a záväzkov

	31. august 2024	31. august 2023
Vlastné imanie (poznámka 18)	162 466	72 773
Celkové záväzky	290 524	272 137
Pomer vlastného imania a záväzkov	0,6	0,3

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

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



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

Prokurista

28. 02. 2025

Dátum