
IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2018	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2018	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2018	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2018	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2018	7 – 48

IKEA Components s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2018

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2018	31. august 2017
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	77 607	64 544
Nehmotný majetok	9	569	731
Odložená daňová pohľadávka	16	0	48
Neobežný majetok celkom		78 176	65 323
Zásoby	10	88 675	79 579
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	44 770	40 214
Ostatný majetok	13	10 887	20 377
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	14 313	16 612
Daň z príjmov splatná		900	0
Obežný majetok celkom		159 545	156 782
Majetok celkom		237 721	222 105
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	7	7
Zákonný rezervný fond	20	1	1
Nerozdelený zisk	20	44 813	37 026
Vlastné imanie celkom		44 821	37 034
Závazky			
Zamestnanecké požitky	15	1 110	760
Odložený daňový záväzok	16	777	0
Úvery a pôžičky	17	0	0
Dlhodobé záväzky celkom		1 887	760
Úvery a pôžičky	17	138 018	132 433
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	49 449	46 965
Ostatné záväzky	19	3 546	3 520
Daň z príjmov splatná		0	1 393
Krátkodobé záväzky celkom		191 013	184 311
Závazky celkom		192 900	185 071
Vlastné imanie a záväzky celkom		237 721	222 105

Poznámky na stranách 7 až 48 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2018	2017
Tržby z predaja služieb	21	4 744	3 556
Tržby z predaja tovaru	21	537 513	503 929
Tržby		542 257	507 485
Ostatné výnosy	22	1 460	302
Aktivácia		38 560	32 415
Spotreba materiálu		-12 740	-11 396
Spotreba energií		-842	-793
Náklady na predaný tovar		-468 486	-436 942
Osobné náklady	23	-26 078	-21 407
Odpisy	8, 9	-8 279	-6 157
Služby	24	-53 721	-49 302
Ostatné náklady	25	-930	-876
Zisk z prevádzkovej činnosti		11 201	13 329
Finančné výnosy	26	0	3
Finančné náklady	26	-420	-516
Finančné náklady, netto		-420	-513
Zisk pred zdanením		10 781	12 816
Daň z príjmov	27	-2 907	-3 465
Zisk za obdobie		7 874	9 351
Ostatné súčasti komplexného výsledku	15, 16	-87	93
Komplexný výsledok za obdobie celkom		7 787	9 444

Poznámky na stranách 7 až 48 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákomný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 31. augustu 2016	20	7	1	27 582	27 590
Zisk za účtovné obdobie		0	0	9 351	9 351
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		0	0	93	93
Stav k 31. augustu 2017	20	7	1	37 026	37 034
Zisk za účtovné obdobie		0	0	7 874	7 874
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	20	0	0	-87	-87
Stav k 31. augustu 2018		7	1	44 813	44 821

Poznámky na stranách 7 až 48 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Pozn.	2018	2017
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		7 874	9 351
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	8 279	6 157
Strata / (zisk) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	-10	307
Odpis pohľadávok		10	4
Nerealizované kurzové rozdiely		-75	100
Rezerva na zamestnanecké požitky	15, 23	240	86
Inventúrne rozdiely na zásobách	25	257	312
Zníženie hodnoty zásob	10	-264	1 201
Nákladové úroky	26	205	279
Výnosové úroky	26	0	-3
Daň z príjmov	27	2 907	3 465
Zisk / (strata) z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		19 423	21 259
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	12,13	4 907	-5 137
(Prírastok) / úbytok zásob	10	-9 089	-6 921
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	18,19	822	5 194
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		16 063	14 395
Zaplatená daň z príjmov	27	-4 352	-3 006
Zaplatené úroky	26	-205	-636
Prijaté úroky	26	0	3
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		11 506	10 756
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		10	129
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-19 400	-24 896
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-19 390	-24 767
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	17, 32	5 585	842
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		5 585	842
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-2 299	-13 169
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	16 612	29 781
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	14 313	16 612

Poznámky na stranách 7 až 48 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
- nákup tovaru v rozsahu voľnej živnosti za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti
- služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2018 bol 850 (v období končiacom 31. augusta 2017: 772 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2018 bol 868, z toho 35 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2017: 785 zamestnancov, z toho 34 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/EU) 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 2017 do 31. augusta 2018.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2018 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. februára 2019.

Spoločníci Spoločnosti môžu meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkmi.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2017, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením dňa 27. augusta 2018.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia RNDr. František Štóra
Christian Pär Olausson
Malin Lundell (od 1. septembra 2018)
Emma Maria Keith (do 31. augusta 2018)

Dozorná rada Irén Aberg (od 14. septembra 2017)
Jens-Erik Olsen (od 14. septembra 2017)
Antonio Sellari (od 14. septembra 2017)

Štruktúra spoločníkov

V účtovnom období, ktoré sa skončilo 31. augusta 2016, začala skupina IKEA realizovať oznámenú organizačnú zmenu a následne boli založené dve samostatné nezávislé skupiny - skupina IKEA a skupina Inter IKEA. Spoločnosť bola zaradená do skupiny Inter IKEA. Vzhľadom na uvedené skutočnosti sa k 8. septembru 2016 zmenili majitelia Spoločnosti.

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. august 2018 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2017 (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 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).

K 31. augustu 2018 krátkodobé záväzky presahujú obežný majetok Spoločnosti o 31 468 tisíc EUR (k 31. augustu 2017 o 27 529 tisíc EUR). Krátkodobé záväzky obsahujú úver od spoločnosti v skupine v sume 138 018 tisíc EUR (k 31. augustu 2017 132 433 tisíc EUR), ktorý je splatný na požiadanie. Manažment Spoločnosti neočakáva, že úver bude splatný v blízkej budúcnosti a predpokladá, že bude Spoločnosti naďalej k dispozícii.

Spoločnosť vykazuje k 31. augustu 2018 kladné vlastné imanie vo výške 44 821 tisíc EUR (k 31. augustu 2017 vo výške 37 034 tisíc EUR). Spoločnosť obdržala od svojho spoločníka vyhlásenie o jeho finančnej podpore Spoločnosti v blízkej budúcnosti. Manažment Spoločnosti je presvedčený, že Spoločnosť bude mať dostatok finančných zdrojov na pokrytie svojich krátkodobých záväzkov. Na základe toho je účtovná závierka Spoločnosti zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

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 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

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli 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 účtovná závierka zostavuje. 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) Nehnuteľností, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľností, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g). 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. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. 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 zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

Odpisy sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehmotného majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol nehmotný majetok uvedený do užívania.

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

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

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)

Nájom za podmienok, pri ktorých Spoločnosť prevezme všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku, sa klasifikuje ako finančný. Pri prvotnom vykázaní sa najatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych leasingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Po prvotnom vykázaní sa o majetku účtuje v súlade s účtovnými postupmi platnými pre tento majetok.

Iný druh nájmu sa klasifikuje ako operatívny nájom a najatý majetok sa nevykazuje vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti.

ii. Platby nájomného

Platby na základe operatívneho nájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnomerne počas dohodnutej doby trvania nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

Minimálne leasingové splátky sa pri finančnom leasingu rozdeľujú medzi finančné náklady a zníženie nesplateného záväzku. Finančné náklady sú alokované do každého obdobia počas doby trvania nájmu tak, aby bola zabezpečená konštantná úroková sadzba na zostávajúcu hodnotu záväzku.

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 vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné 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 vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

Zníženie hodnoty zásob na ich čistú realizačnú 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 a finančné záväzky -- vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku.

Spoločnosť odúčtuje finančný majetok, keď uplynie zmluvné právo na peňažné toky plynúce z tohto majetku alebo prevedie práva získať zmluvné peňažné toky v transakcii, v ktorej však podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva finančného majetku sú prevedené, alebo nepostúpi ani nezachováva všetky podstatné riziká a odmeny plynúce z vlastníctva a neponechá si kontrolu nad prevezeným majetkom. Úrok v prípade odúčtovaného finančného majetku, ktorý je vytvorený alebo zachovaný Spoločnosťou, sa účtuje ako samostatný majetok alebo záväzok.

Nederivátové finančné záväzky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Následne sú ocenené vo výške amortizovaných nákladov, použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Spoločnosť odúčtuje finančné záväzky, keď boli jej zmluvné záväzky vyrovnané alebo zrušené alebo premlčané.

ii. Nederivátový finančný majetok - oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok do nasledujúcich kategórií: úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky

Úvery, pohľadávky z obchodného styku a iné finančné pohľadávky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote, následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery, upravené o straty zo znehodnotenia.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky. Kontokorentný úver, splatný na požiadanie, je neoddeliteľnou súčasťou cash managementu Spoločnosti. Vykazuje sa ako krátkodobá pôžička v krátkodobých záväzkoch vo výkaze finančnej pozície a ako zložka peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov vo výkaze peňažných tokov.

iii. Nederivátové finančné záväzky – oceňovanie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Nederivátové finančné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov použitím efektívnej úrokovej miery.

Úročené úvery a pôžičky

Úročené úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote zníženej o priraditeľné transakčné náklady. Po prvotnom vykázaní sa úročené pôžičky vykazujú vo výške amortizovaných nákladov, pričom rozdiel medzi hodnotou, v ktorej sa úvery splatia a obstarávacími nákladmi, sa vykáže vo výkaze ziskov a strát počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov.

g) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku.

Strata zo zníženia hodnoty finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa vypočíta ako rozdiel medzi jeho účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou.

Individuálne významné položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivito. Ostatné položky finančného majetku sa hodnotia spoločne v skupinách, ktoré majú podobné charakteristiky úverového rizika.

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší, ak zrušenie možno objektívne priradiť k udalosti, ktorá nastane po vykázaní straty zo zníženia hodnoty. V prípade finančného majetku oceneného amortizovanými nákladmi sa zrušenie vykáže vo výkaze ziskov a strát.

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. 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) odporúčané.

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

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

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

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

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Tržby sa vykážu, ak existuje presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, je pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vrátky výrobkov a tovaru sa dajú spoľahlivo odhadnúť, neexistuje manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dá spoľahlivo oceniť. Ak je pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dá spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykáže ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykáže predaj. Výnosy sú vykázané v súlade s dodacími podmienkami dohodnutými s konečnými odberateľmi.

ii. Poskytovanie služieb

Tržby z poskytovaných služieb sa vykážu vo výkaze ziskov a strát podľa stupňa dokončenia transakcie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa prehľadu vykonaných prác. Ak

sa výsledok transakcie, ktorá zahŕňa aj poskytovanie služieb, nedá spoľahlivo oceniť, tržby sa vykážu iba vo výške nákladov, ktoré je možné získať späť.

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;
- 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.

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

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

iii. Daňové riziko

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

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.

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

m) Kompenzácia

Finančný majetok a záväzky sa vzájomne započítavajú. Ich netto hodnota sa 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

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok 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.

ii. Ostatné 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.

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2017 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. septembra 2017:

Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov – Iniciatíva o zverejňovaní: Doplnenia vyžadujú nové zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane zmien peňažnej a nepeňažnej povahy (ako je vplyv kurzových ziskov alebo kurzových strát, zmeny vyplývajúce zo získania alebo straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnej hodnoty).

Doplnenia nemajú významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenie k IAS 12 Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát: Doplnenia objasňujú požiadavky na vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát a zavádzajú nový spôsob výpočtu budúcich zdaniteľných ziskov.

Doplnenia nemajú významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, pretože Spoločnosť oceňuje budúce zdaniteľné zisky spôsobom, ktorý je v súlade s doplneniami.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. augusta 2018 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky:

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr.

Štandard nahrádza štandard IAS 39 *Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie*, okrem výnimiek podľa IAS 39 pre zabezpečenie reálnej hodnoty úrokového rizika portfólia finančného majetku alebo finančných záväzkov, ktoré naďalej zostávajú v platnosti. Spoločnosti majú možnosť voľby účtovnej politiky medzi zabezpečovacím účtovníctvom podľa IFRS 9 alebo pokračovaním v zabezpečovacom účtovníctve podľa IAS 39 pre všetky zabezpečovacie transakcie a to dovtedy, kým nenadobudne účinnosť štandard vyplývajúci z projektu IASB o makro zabezpečovacom účtovníctve.

Hoci dovolené oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL) – je podobné ako v IAS 39, kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú významne odlišné.

Finančný majetok sa ocení umorovanou hodnotou, ak sú splnené nasledovné dve podmienky:

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

Okrem toho, pri neobchodovaných nástrojoch vlastného imania sa spoločnosť môže neodvolateľne rozhodnúť, že následné zmeny v reálnej hodnote bude (vrátane kurzových ziskov a strát) vykazovať v ostatnom komplexnom výsledku. Za žiadnych okolností sa potom nesmú prekvalifikovať do výsledku hospodárenia.

Pri dlhových finančných nástrojoch oceňovaných FVOCI, sa výnosové úroky, očakávané úverové straty a kurzové zisky a straty vykazujú vo výkaze ziskov a strát rovnakým spôsobom ako pri majetku oceňovanom umorovanou hodnotou. Iné zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku a prekvalifikujú sa do výkazu ziskov a strát pri vyradení.

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia sa bude aplikovať na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou alebo FVOCI, okrem investícií do nástrojov vlastného imania, a na majetok zo zmlúv (contract assets).

Podľa IFRS 9 opravná položka sa ocení jedným z nasledovných spôsobov:

- 12 mesiacov ECL: toto sú ECL, ktoré vyplývajú z možných prípadov platobnej neschopnosti v priebehu 12 mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka; a
- ECL podľa doby životnosti: toto sú ECL, ktoré vyplývajú zo všetkých možných prípadov platobnej neschopnosti počas očakávanej doby životnosti finančného nástroja.

IFRS 9 obsahuje nový model zabezpečovacieho účtovníctva, ktorý prináša zabezpečovacie účtovníctvo bližšie k riadeniu rizík. Typy zabezpečovacích vzťahov – reálna hodnota, cash flow a čisté investície v zahraničných prevádzkach – zostávajú nezmenené, ale vyžadujú sa dodatočné úsudky.

Štandard obsahuje nové požiadavky na dosiahnutie, pokračovanie a ukončenie zabezpečovacieho účtovníctva a dovoľuje, aby ďalšie riziká boli stanovené ako zabezpečované položky.

Vyžadujú sa rozsiahle dodatočné zverejnenia o riadení rizík spoločnosti a jej zabezpečovacích aktivitách.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať významný vplyv na účtovnú závierku. Neočakáva sa, že dôjde k zmenám v klasifikácii a oceňovaní finančných nástrojov Spoločnosti podľa IFRS 9 vzhľadom na charakter operácií Spoločnosti a na typy finančných nástrojov, ktoré drží.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28 mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná.

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon spoločnosti, alebo
- v okamihu, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 tiež ustanovuje zásady, ktoré má spoločnosť aplikovať pri uvádzaní kvalitatívnych a kvantitatívnych zverejnení, ktoré poskytujú užitočné informácie používateľom účtovnej závierky o povahe, výške, čase a neistote výnosov a peňažných tokov, ktoré vznikajú zo zmluvy so zákazníkmi.

Vysvetlenia k IFRS 15 vysvetľujú niektoré požiadavky štandardu a umožňujú ďalšie zjednodušenia pri prechode na nový štandard pre spoločnosti, ktoré nový štandard implementujú.

Doplnenia vysvetľujú, ako:

- v zmluve identifikovať povinnosť plniť – prísľub poskytnúť zákazníkovi tovar a službu;
- určiť, či je spoločnosť tzv. principal (poskytovateľom tovaru a služieb, principal) alebo je zástupcom (osobou zodpovednou za zariadenie, že tovar a služby budú poskytnuté, agent); a
- určiť, či výnosy za poskytnutie licencie majú byť vykázané v určitom okamihu (at a point of time) alebo v priebehu času (over time).

Doplnenia tiež poskytujú spoločnostiam dve dodatočné praktické výnimky:

- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré sú ukončené k začiatku toho účtovného obdobia, ktoré je najskoršie prezentované (toto platí iba pre spoločnosti, ktoré používajú metódu úplnej retrospektívnej úpravy);
- Spoločnosť nemusí spätne upraviť zmluvy, ktoré boli modifikované pred začiatkom najskoršieho prezentovaného účtovného obdobia, namiesto toho ale musí uviesť sumárny efekt všetkých modifikácií, ku ktorým došlo pred začiatkom najskoršieho prezentovaného účtovného obdobia (platí tiež pre spoločnosti, ktoré vykazujú kumulatívny efekt pri prvej aplikácii štandardu ku dňu jeho prvej aplikácie).

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku. Spoločnosť neočakáva, že sa zmení moment, kedy vykáže výnos a jeho ocenenie podľa IFRS 15 vzhľadom na povahu operácií Spoločnosti a na druh výnosov, ktoré má.

IFRS 16 Líziny

IFRS 16 bol vydaný 13. januára 2016 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je možná v prípade, že spoločnosť aplikuje štandard IFRS 15 *Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi* pred dátumom účinnosti.

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 *Lízingy* a súvisiace interpretácie. Štandard odstraňuje súčasný duálny model účtovania u nájomcu. Namiesto toho vyžaduje, aby spoločnosti vykázali väčšinu nájomov v súvahe podľa jednotného modelu, eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom.

Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca ako majetok vykázal právo používania (right of use) a záväzok z lízingu. Právo používania sa odpisuje a záväzok sa úročí. Toto bude mať za následok vyššie náklady u väčšiny lízingov hneď na začiatku, aj keď nájomca platí konštantné ročné nájomné.

Nový štandard prináša aj niekoľko výnimiek pre nájomcu, ktoré obsahujú:

- lízingy s dobou nájmu 12 mesiacov a menej a ktoré neobsahujú kúpnu opciu,
- lízingy, pri ktorých predmet nájmu má nízku hodnotu (tzv. small-ticket lízingy).

Zavedenie nového štandardu z veľkej časti nemá vplyv na účtovanie u prenajímateľa. Prenajímateľ bude naďalej rozlišovať medzi finančným a operatívnym lízingom.

Spoločnosť neočakáva, že nový štandard bude mať pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť má ku koncu účtovného obdobia iba jeden operatívny prenájom automobilu.

Doplnenia k IFRS 2 Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadavaných po zdanení daňou zrážkou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktoré menia klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na prezentáciu jej účtovnej závierky, pretože Spoločnosť nevstupuje do transakcií s platbami na základe podielov.

Doplnenia k IFRS 4: Aplikácia IFRS 9 Finančné nástroje s IFRS 4 Poistné zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia sú reakciou na obavy súvisiace s implementáciou IFRS 9 pred implementovaním štandardu, ktorý má nahradiť IFRS 4 a ktorý vypracováva IASB. Doplnenia zavádzajú dve voliteľné riešenia. Jedným riešením je dočasná výnimka z IFRS 9, ktoré v podstate odkladá jeho aplikáciu pre niektorých poisťovateľov. Druhé riešenie je prístup k prezentácii tak, aby sa zmiernila volatilita, ktorá sa môže vyskytnúť, keby sa aplikoval IFRS 9 pred novým štandardom pre poistné zmluvy.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistných služieb.

Doplnenia k IFRS 9: Finančné nástroje s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje,

ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatennej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“. Pri aplikácii IFRS 9 spoločnosť by oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

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

IASB nestanovil dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovolená.

Doplnenia objasňujú, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom sa zisk alebo strata vykážu podľa toho, či predaný alebo vkladný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa prevod majetku alebo majetkov, ktoré tvoria podnik (bez ohľadu na to, či je umiestnený v dcérskej spoločnosti alebo nie), zatiaľ čo
- zisk alebo strata sa vykáže čiastočne, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

Doplnenia posilňujú princípy pre prevod do alebo z investícií v nehnuteľnostiach v IAS 40 Investície v nehnuteľnostiach a špecifikujú, že takýto prevod sa môže urobiť len vtedy, ak dochádza k zmene vo využití nehnuteľnosti. Na základe doplnení je prevod možný vtedy a len vtedy, ak došlo ku skutočnej zmene vo využití nehnuteľnosti, t. j. majetok spĺňa alebo prestal spĺňať definíciu investície v nehnuteľnostiach a existuje dôkaz o zmene vo využití nehnuteľnosti. Samotná zmena iba v úmysle manažmentu nie je pre takýto prevod postačujúca.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

IFRIC 22 Transakcie v cudzej mene a protiplnenie poskytnuté vo forme preddavku

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2018 alebo neskôr.

IFRIC 22 uvádza požiadavky na to, aký výmenný kurz sa má použiť pri transakciách v cudzej mene (ako sú transakcie v súvislosti s výnosmi), kedy sa poskytne alebo prijme preddavok a objasňuje, že deň uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže náklad budúcich období alebo výnos budúcich období, ktorý

vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku. Pre transakcie, ktoré obsahujú viaceré platby alebo príjmy, každá platba alebo príjem predstavuje samostatný deň uskutočnenia transakcie.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť používa pri prvotnom vykázaní majetku nepeňažnej povahy a záväzkov nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku, výmenné kurzy platné v deň platby alebo prijatia preddavku.

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužitá daňová strata sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že interpretácia pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016

Vylepšenia k IFRS (2014 – 2016) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny boli:

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli;
- vysvetľuje sa, že požiadavky IFRS 12 Zverejnenie investícií v iných jednotkách (s výnimkou zverejnení súhrnných finančných informácií podľa odsekov B 10 – B 16 štandardu) sa aplikujú na spoločnosti, ktoré majú investície v dcérskych podnikoch alebo spoločných dohodách alebo v pridružených podnikoch, alebo podnikoch so štruktúrou, ktorá nepodlieha konsolidácii, ktoré sú klasifikované ako držané na predaj alebo ukončené činnosti podľa IFRS 5 Neobežný majetok držaný na predaj a ukončené činnosti; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených podnikoch a spoločných dohodách sa má urobiť osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločnú dohodu pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má byť aplikované prospektívne.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov.

IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Záväzky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože Spoločnosť neposkytuje poistenie.

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr, má sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú, že organizácia venture kapitálu, vzájomný fond, investičný fond a podobné jednotky sa môžu rozhodnúť pri prvotnom vykázaní oceňovať investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch reálnou hodnotou cez výkaz ziskov a strát a to osobitne pre každý pridružený podnik alebo spoločný podnik.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť nemá pridružené ani spoločné podniky.

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr.

Doplnenia vyžadujú, aby spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciách alebo vysporiadaniach použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

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

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 *Podnikové kombinácie*;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 *Spoločné dohody*;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o dopadoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výkaze ziskov a strát, ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Spoločnosť neplánuje aplikovať vyššie uvedené štandardy, doplnenia a interpretácie pred dňom ich účinnosti. Všetky nové štandardy, doplnenia a interpretácie, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, budú aplikované Spoločnosťou, keď nadobudnú účinnosť.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. septembru 2016	2 548	18 783	41 827	9 679	72 837
Prírastky	0	16 877	5 953	0	22 830
Presuny	0	5 707	0	-5 707	0
Vyradenia	0	-37	-1 352	0	-1 389
Stav k 31. augustu 2017	2 548	41 330	46 428	3 972	94 278
Stav k 1. septembru 2017	2 548	41 330	46 428	3 972	94 278
Prírastky	1 100	499	15 701	3 881	21 181
Presuny	0	68	3 456	-3 524	0
Vyradenia	0	0	-3 686	0	-3 686
Stav k 31. augustu 2018	3 648	41 897	61 899	4 329	111 773
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2016	0	5 368	19 188	0	24 556
Odpisy	0	982	5 149	0	6 131
Vyradenia	0	-34	-919	0	-953
Stav k 31. augustu 2017	0	6 316	23 418	0	29 734
Stav k 1. septembru 2017	0	6 316	23 418	0	29 734
Odpisy	0	1 637	6 481	0	8 118
Vyradenia	0	0	-3 686	0	-3 686
Stav k 31. augustu 2018	0	7 953	26 213	0	34 166
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2016	2 548	13 415	22 639	9 679	48 281
Stav k 31. augustu 2017	2 548	35 014	23 010	3 972	64 544
Stav k 1. septembru 2017	2 548	35 014	23 010	3 972	64 544
Stav k 31. augustu 2018	3 648	33 944	35 686	4 329	77 607

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 93 696 tis. EUR, z toho budovy do sumy 40 866 tis. EUR a stroje do sumy 52 830 tis. EUR (k 31. augustu 2017: do sumy 95 661 tis. EUR, z toho budovy do sumy 40 824 tis. EUR a stroje do sumy 54 837 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2018 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2017: žiadne záložné právo).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

V súvislosti s rozšírením kapacity nadobudla Spoločnosť v účtovnom období 2016/2017 nové budovy a stavby. Tieto budovy, vrátane výrobných hál, skladových a administratívnych budov začala Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období využívať, no vlastnícke právo bolo zapísané v katastri až po 31. auguste 2017.

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2016	745	0	745
Prírastky	727	6	733
Stav k 31. augustu 2017	1 472	6	1 478
Stav k 1. septembru 2017	1 472	6	1 478
Prírastky	0	0	0
Presuny	6	-6	0
Vyradenia	-582	0	-582
Stav k 31. augustu 2018	896	0	896
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2016	721	0	721
Odpisy za účtovné obdobie	26	0	26
Stav k 31. augustu 2017	747	0	747
Stav k 1. septembru 2017	747	0	747
Odpisy za účtovné obdobie	161	0	161
Vyradenia za účtovné obdobie	-581	0	-581
Stav k 31. augustu 2018	327	0	327
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2016	24	0	24
Stav k 31. augustu 2017	725	6	731
Stav k 1. septembru 2017	725	6	731
Stav k 31. augustu 2018	569	0	569

Záložné právo

K 31. augustu 2018 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (K 31. augustu 2017: žiadne záložné právo).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

10. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Materiál	1 592	1 222
Tovar	87 083	78 357
	88 675	79 579

K 31. augustu 2018 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2017: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2018 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2017: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 50 000 tis. EUR (k 31. augustu 2017: 47 369 tis. EUR).

V účtovnom období 2017/2018 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 441 503 tis. EUR (2016/2017: 415 056 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2018 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 2 893 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať.

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

<i>v tisícoch eur</i>	Tovar	Spolu
Stav k 1. septembru 2016	1 956	1 956
Zníženie hodnoty	1 544	1 544
Zrušenie zníženia hodnoty	-343	-343
Stav k 31. augustu 2017	3 157	3 157
Stav k 1. septembru 2017	3 157	3 157
Zníženie hodnoty	685	685
Zrušenie zníženia hodnoty	-949	-949
Stav k 31. augustu 2018	2 893	2 893

11. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pohľadávky	Spolu
31. august 2018		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 12)	44 770	44 770
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)	14 313	14 313
	59 083	59 083

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

v tisícoch eur

31. august 2018

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

**Amortizovaná
hodnota finančných
záväzkov**

Spolu

49 449

49 449

138 018

138 018

187 467

187 467

v tisícoch eur

31. august 2017

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

(Poznámka 12)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

**Úvery a
pohľadávky**

Spolu

40 214

40 214

16 612

16 612

56 826

56 826

v tisícoch eur

31. august 2017

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

**Amortizovaná
hodnota finančných
záväzkov**

Spolu

46 965

46 965

132 433

132 433

179 398

179 398

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

31. august 2018

31. august 2017

Pohľadávky z obchodného styku

44 672

40 087

Ostatné finančné pohľadávky

98

127

44 770

40 214

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 33 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2018 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2017: žiadne).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2018 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2017: žiadne, k 1. septembru 2016: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2018	31. august 2017
Poskytnuté preddavky dodávateľom	1 967	12 255
Daň z pridanej hodnoty	8 378	7 798
Náklady budúcich období	502	279
Pohľadávky voči zamestnancom	40	45
	10 887	20 377

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2018	31. august 2017
Bankové účty (Fitch rating), z toho:	14 287	16 562
- F1 rating (krátkodobý)/ A+ (dlhodobý)	9 288	14 494
- F2 rating (krátkodobý)/ BBB+ (dlhodobý)	4 999	2 068
Hotovosť	18	24
Ceniny	8	26
	14 313	16 612

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

15. Zamestnanecké požitky (Defined benefit plan) - DBO

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 štyroch mesačných priemerných miezd.

Spoločnosť poskytuje zamestnancom nákupné poukážky pri pracovných výročiach v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Rezerva na odchodné do dôchodku a na jubileá 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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2017 a konečného stavu k 31. augustu 2018 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2017	760
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	89
Náklady minulej služby	153
Úrokové náklady	14
Vyplatené požitky	-16
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	110
- zmeny vo finančných predpokladoch	110
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	0
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	0
Stav k 31. augustu 2018	1 110
v tom:	
Odchodné	957
Jubileá	153

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2016 a konečného stavu k 31. augustu 2017 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov (DBO) je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2016	795
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	103
Úrokové náklady	11
Vyplatené požitky	-28
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	-121
- zmeny vo finančných predpokladoch	-167
- zmeny v demografických predpokladoch	0
- zmeny vo fluktuácii	0
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	46
Stav k 31. augustu 2017	760

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Aktuárske predpoklady

Informácie o počte a vekovej štruktúre zamestnancov, ako aj o iných predpokladoch použitých pri výpočte sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31. august 2018	31. august 2017
Priemerný počet zamestnancov	850	772
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách	1%	1%
Odhadované zvýšenie miezd	3%	2%
Diskontná sadzba	2,21%	1,9%

Analýza citlivosti

Závazky zo zamestnaneckých požitkov by sa v prípade možných zmien jednotlivých aktuárskych predpokladov ku koncu obdobia (pričom ostatné predpoklady by ostali nezmenené) zmenili nasledovne:

v tisícoch eur	31. august 2018		31. august 2017	
	Zvýšenie	Zníženie	Zvýšenie	Zníženie
Diskontná sadzba (zmena o 1%)	-137	137	-94	94
Odhadované zvýšenie miezd (zmena o 1%)	146	-146	100	-100
Fluktuácia (zmena o 10%)	-46	46	-31	31
Úmrtnosť (zmena o 10%)	-11	11	-7	7

16. Odložená daňová pohľadávka / záväzok

V tisícoch eur	31. august 2018	31. august 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-2 161	-1 621
Zásoby	607	663
Rezervy a záväzky	424	553
Zamestnanecké požitky	233	160
Nerealizované kurzové rozdiely	-16	21
Nevyužitá daňová strata	136	272
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	-777	48

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Sadzba dane z príjmov na Slovensku bola do 31. decembra 2016 22%. V novembri 2016 schválila Národná rada návrh zákona, ktorým sa dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý mení sadzbu dane z príjmov právnických osôb z 22% na 21%. Nová sadzba dane z príjmov sa po prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2017.

K 31. augustu 2018 a k 31. augustu 2017 bola na výpočet odloženej dane použitá nová sadzba dane vo výške 21%. Odložená daňová povinnosť vykázaná v zisku alebo strate vyplývajúca zo zmeny sadzby dane k 31. augustu 2017 bola vo výške 42 tis. EUR (výnos).

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2017	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtovaná do ostatného komplexného výsledku	31. august 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 621	-540	0	-2 161
Zásoby	663	-56	0	607
Rezervy a záväzky	553	-129	0	424
Zamestnanecké požitky	160	50	23	233
Nerealizované kurzové rozdiely	21	-37	0	-16
Nevyužité daňové straty	272	-136	0	136
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	48	-848	23	-777

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2016	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtovaná do ostatného komplexného výsledku	31. august 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 721	100	0	- 1 621
Zásoby	430	233	0	663
Rezervy a záväzky	517	36	0	553
Zamestnanecké požitky	175	13	-28	160
Nerealizované kurzové rozdiely	14	7	0	21
Nevyužité daňové straty	427	-155	0	272
Odložená daňová pohľadávka (záväzok)	-158	234	-28	48

17. Úvery a pôžičky

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

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2018	31. august 2017
prevádzkový	EUR	0,1%	na požiadanie	138 018	132 433
Krátkodobé úvery					
celkom				138 018	132 433

V súvislosti so zmenou vlastníkov Spoločnosti k 8. septembru 2016 (pozri poznámku 1 Všeobecné informácie o účtovnej jednotke) sa zmenilo aj financovanie Spoločnosti. Spriaznená spoločnosť Inter Finance S.A. splatila v mene spoločnosti krátkodobý revolvingový úver. Inter Finance S.A. poskytla Spoločnosti revolvingový úver s neurčitou dobou splatnosti. V priebehu účtovného obdobia tento revolvingový úver prevzala od spoločnosti Inter Finance S.A. ďalšia spriaznená spoločnosť Interogo AG. Úver je splatný na požiadanie.

Nákladové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 0,1% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch (pozri poznámku 26).

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Záväzky z obchodného styku	45 807	43 069
Dohadné položky	1 361	1 878
	47 168	44 947

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Záväzky po lehote splatnosti	1 499	1 838
Záväzky v lehote splatnosti	44 308	41 231
	45 807	43 069

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 33 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä USD, CNY a SEK. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 33 Riadenie finančného rizika.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2017: žiadne).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Ostatné finančné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Clo	519	214
DPH na výstupe v zahraničí	1 762	1 803
Iné	0	1
	2 281	2 018

19. Ostatné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Záväzky voči zamestnancom	2 158	2 386
Sociálne poistenie	1 206	975
Iné dane	169	135
Iné	13	24
	3 546	3 520

Sociálny fond

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Stav na začiatku obdobia	97	51
Tvorba na ťarchu nákladov	191	161
Čerpanie	-183	-115
Stav na konci obdobia	105	97

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

20. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. augustu 2018 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2017: 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 2018 je hodnota

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2017: 1 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného 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.

21. Tržby

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Tržby z predaja tovaru	537 513	503 929
Tržby z predaja služieb	4 744	3 556
	542 257	507 485

Tržby z predaja tovaru podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Poľsko	200 509	180 445
Litva	71 286	70 165
Nemecko	47 227	49 383
Taliansko	45 788	38 501
Švajčiarsko	33 607	42 187
Slovensko	27 242	30 534
Portugalsko	16 391	15 354
Rumunsko	12 278	11 919
USA	11 881	9 392
Rusko	10 805	8 939
Česká republika	9 917	9 219
Bielorusko	9 560	5 857
Čína	8 996	6 626
Brazília	7 923	5 408
Švédsko	7 898	8 747
Slovinsko	3 692	2 025
Francúzsko	1 605	1 432
Turecko	1 339	1 407
Lotyšsko	1 177	1 513
Iné	8 392	4 876
	537 513	503 929

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Tržby z predaja služieb podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Švédsko	2 799	2 222
Čína	1 197	785
Švajčiarsko	259	50
Rakúsko	174	174
Nemecko	125	237
Iné	190	88
	4 744	3 556

22. Ostatné výnosy

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Výnosy z prenájmu výrobných foriem	865	0
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou	246	303
Výnosy z predaja odpadu	272	276
Zisk (strata) z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	10	-307
Ostatné výnosy	67	30
	1 460	302

23. Osobné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Mzdy	18 720	15 461
Sociálne a zdravotné poistenie	3 184	2 826
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 082	1 721
Zamestnanecké požitky – Defined benefit plans (Poznámka 15)	256	114
Ostatné osobné náklady	1 836	1 285
	26 078	21 407

24. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Preprava	13 970	11 957
Manažérske poplatky	13 770	13 302
Externé balenie nábytkových kovani	13 642	11 744
Trading a external business development	5 896	5 646
IT náklady	2 698	2 366
Opravy a údržba	821	557
Nájomné	482	642
Skladovanie a doprava	469	940
Cestovné náklady	322	345
Ostatné	1 651	1 803
	53 721	49 302

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

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Overenie účtovnej závierky	28	27
Uisťovacie auditorské služby	7	7
Ostatné neauditorské služby	24	29
	59	63

25. Ostatné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Inventúrne rozdiely na zásobách	257	312
Dane a poplatky	265	200
Ostatné náklady	408	364
	930	876

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Úrokové náklady	-205	-279
Úrokové výnosy	0	3
Kurzové straty	-4 482	-4 209
Kurzové zisky	4 342	4 052
<i>Kurzové straty, netto</i>	<i>-140</i>	<i>-157</i>
Ostatné finančné náklady	-75	-80
Finančné výnosy (náklady), netto	-420	-513
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	0	3
Finančné náklady	-420	-516

27. Daň z príjmov

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Splatná daň z príjmov	2 059	3 699
Odložená daň z príjmov (Poznámka 16)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	848	-192
Zmena sadzby dane	0	-42
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	2 907	3 465

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	%	2016/2017	%
Zisk (strata) pred zdanením	10 781		12 816	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	2 264	21	2 820	22
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	643	6	687	5
Zmena sadzby dane z príjmov	0	0	-42	0
	2 907	27	3 465	27

28. Nájom

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť si prenajíkala lis (operatívny nájom). Nájomná zmluva bola uzatvorená v júli 2015 na dobu 12 mesiacov s možnosťou jej predĺženia. Nájom lisu bol ukončený v novembri 2017 a spoločnosť nevyužila možnosť jeho odkupu po skončení nájmu.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Spoločnosť si prenája auto osobné (operatívny nájom). Nájomná zmluva je uzavretá na dobu určitú (48 mesiacov) s predpokladaným ukončením nájmu v priebehu roka 2021. Ročná výška nájomného je približne 5 tis. EUR.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájom sú nasledovné:

V tisícoch eur

	31. august 2018	31. august 2017
Menej ako jeden rok	5	8
Jeden rok až päť rokov	10	0
	15	8

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

V minulom účtovnom období Spoločnosť uzavrela zmluvy na obstaranie dlhodobého majetku v dôsledku rozširovania svojich skladových a výrobných kapacít. Suma otvorených kontraktov na obstaranie majetku bola k 31. augustu 2018 2 724 tis. EUR (zhotoviteľ ASEK TZB: 391 tis. EUR bez DPH na základe Zmluvy o dielo v súvislosti s dodaním klimatizácie a vzduchotechniky do výrobných hál; dodávateľ PEN-TEC: 2 333 tis. EUR na základe rámcovej zmluvy na obstaranie baliacich liniek), k 31. augustu 2017: 1 145 tis. EUR.

30. Podmienené aktíva / záväzky

Podmienené aktíva

Banka vystavila bankovú záruku v prospech Spoločnosti vo výške 833 tis. EUR ako záruku za splnenie povinností zhotoviteľa stavby. Banková záruka je platná do júna 2019.

Banka vystavila bankovú záruku v prospech Spoločnosti vo výške 94 tis. EUR ako záruku za splnenie povinností dodávateľa (dodanie automatizovaného systému na presun paliet). Banková záruka je platná do júna 2019.

Podmienené záväzky

Vo februári 2016 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 600 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

Spoločnosť nie je účastníkom žiadnych 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.

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 2018 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2017: žiadne).

31. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov účtovnej jednotky

V sledovanom účtovnom období boli štatutárnym orgánom Spoločnosti poskytnuté príjmy za výkon ich funkcie vo výške 110 tis. EUR (2016/2017: 132 tis. EUR) a nepeňažné príjmy vo výške 3 tis. EUR (2016/2017: 1 tis. EUR).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2017/2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016/2017: žiadne).

32. 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. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2017/2018 je 35 a v roku 2016/2017 bol 34.

Odmeny vyplatené alebo splatné voči kľúčovým osobám vedenia (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	476	482
Doplnkové dôchodkové sporenie	1	1
Nepeňažný príjem	3	1
	480	484

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Ako je uvedené v poznámke 1, v predchádzajúcom účtovnom období došlo k zmene vlastníkov Spoločnosti. Do 7. septembra 2016 bola vlastníkom Spoločnosti spoločnosť Ingka Pro Holding B.V. Od 8. septembra 2016 je vlastníkom Spoločnosti spoločnosť IKEA Components AB. Všetky vykázané transakcie v predchádzajúcom účtovnom období sa vzťahujú na súčasnú (novú) materskú spoločnosť. S predchádzajúcou materskou spoločnosťou nemala Spoločnosť v sledovanom období žiadne transakcie.

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	1 013	1 205
Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 21)	2 671	1 626
Tržby celkom	3 684	2 831

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 24)	11 350	10 635
Nákup IT služieb (Poznámka 24)	1 711	1 126
Nákup ostatných služieb (Poznámka 24)	38	23
Nákupy celkom	13 099	11 784

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	1 158	678
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 158	678

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	4 082	3 545
Záväzky z obchodného styku celkom	4 082	3 545

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>	2017/2018	2016/2017
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	212 162	211 794
Tržby z predaja služieb (Poznámka 21)	1 197	788
Tržby z užívania foriem (Poznámka 22)	865	0
Finančná kompenzácia za vyradený tovar	415	1 256
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 21)	387	536
Ostatné výnosy (Poznámka 22)	155	6
Výnosy celkom	215 181	214 380

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Nákup služieb (Poznámka 24)	9 646	9 454
Nákup tovaru	458	450
Úroky (Poznámka 26)	205	279
Nákupy celkom	10 309	10 183

<i>V tisícoch eur</i>	2017/2018	2016/2017
Prijaté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 17)	5 585	842
Ostatné transakcie celkom	5 585	842

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	17 058	17 365
Pohľadávky celkom	17 058	17 365

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	3 275	1 703
Záväzky celkom	3 275	1 703

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018	31. august 2017
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	138 018	132 433
Úvery a pôžičky celkom	138 018	132 433

33. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

V tisícoch eur	31. august 2018	31. august 2017
V lehote splatnosti	42 481	39 354
Po lehote splatnosti	2 191	733
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	44 672	40 087

Analýza pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú po lehote splatnosti a ku ktorým nie je tvorená opravná položka

V tisícoch eur	31. august 2018	31. august 2017
Po lehote splatnosti 1 - 90 dní	2 137	733
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	54	0
	2 191	733

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. augustu 2018 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku (k 31. augustu 2017: žiadna).

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 vykazala 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 2018

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

31. august 2018

<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	17	138 018	138 018	0	0	0
Závazky z obchodného styku	18	47 168	47 141	27	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 281	2 281	0	0	0
		187 467	187 440	27	0	0

31. august 2017

<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	17	132 433	132 433	0	0	0
Závazky z obchodného styku	18	44 947	44 935	12	0	0
Ostatné finančné záväzky	18	2 018	2 018	0	0	0
		179 398	179 386	12	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 140 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2018 a čistá strata vo výške 157 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2017 (pozri poznámku 26 Finančné výnosy a finančné náklady).

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018		31. august 2017	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	29 737	67%	27 094	68%
USD	7 077	16%	4 240	10%
PLN	5 581	12%	6 455	16%
SEK	596	1%	784	2%
Iné meny	1 681	4%	1 514	4%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 12)	44 672	100%	40 087	100%

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2018		31. august 2017	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	23 436	51%	22 879	53%
CNY	8 340	18%	0	0%
USD	3 144	7%	9 745	23%
SEK	5 823	13%	5 741	13%
Iné meny	5 064	11%	4 704	11%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 18)	45 807	100%	43 069	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 17). 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, v bežnom účtovnom období bola ročná úroková sadzba približne 0,1%.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 090 tis. EUR (2016/2017: 1 033 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, 44 821 tis. EUR (k 31. augustu 2017: 37 034 tis. EUR). Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Neboli poskytnuté žiadne významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

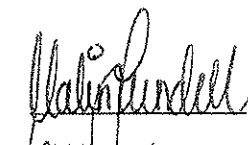
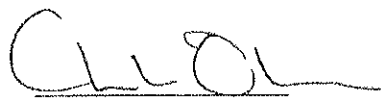
IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2018

34. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. augustu 2018.

35. 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.


Statutárny orgán
Statutárny orgán

2019-02-28
Dátum