

IKEA Components s.r.o.

VÝROČNÁ SPRÁVA

za rok končiaci 31. augusta 2020

HOSPODÁRSKY ROK 2020

OBSAH

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

Príloha č. 1: Účtovná závierka a správa nezávislého audítora

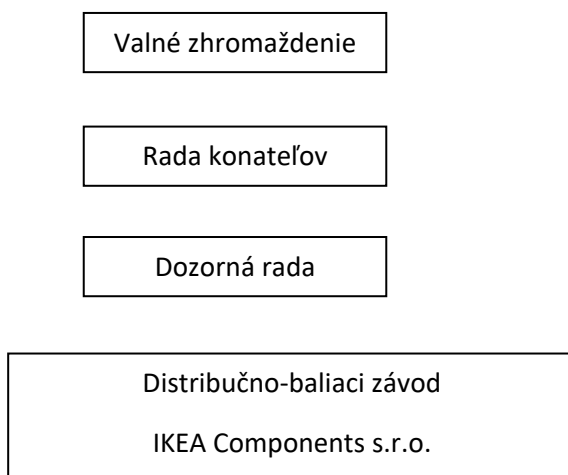
1. Profil spoločnosti

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

2. Predmet činnosti

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

3. Organizačné členenie



4. Manažment spoločnosti

Štatutárny orgán:

Konatelia:

RNDr. František Štora
Christian Pär Olausson
Malin Lundell

Dozorná rada:

Irèn Aberg
Jens-Erik Olsen (do 30. júna 2020)
Bengt-Göran Krister Björnsson (od 1. júla 2020)
Antonio Sellari

Mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti IKEA Components s.r.o. dňa 14.09.2017 rozhodlo o zriadení Dozornej rady spoločnosti a vymenovalo členov Dozornej rady.

5. Vývoj spoločnosti a finančná situácia

Výročná správa je za obdobie od 1.septembra 2019 do 31.augusta 2020.

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

Spoločnosť podľa medzinárodných IFRS štandardov dosiahla v hospodárskom roku 2020 čistý obrat vo výške 467 763 TEUR (v FY 19: 508 643 TEUR). Medziročný prepád v obrate vo výške 8 % bol spôsobený celosvetovou pandemickou krízou, ktorá zasiahla všetky oblasti spoločnosti bez rozdielu a všetky aspekty nášho života.

Dňa 11. marca 2020 Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila situáciu súvisiacu s koronavírusom za pandémie, v nadväznosti na čo vyhlásila slovenská vláda dňa 15. marca 2020 núdzový stav. V reakcii na potenciálne vážne ohrozenie zdravia verejnosti, ktoré predstavuje choroba COVID - 19, slovenská vláda prijala opatrenia s cieľom zabrániť prepuknutiu nákazy, vrátane zavedenia obmedzení týkajúcich sa cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovania“ určitých odvetví, až do ďalšieho vývoja situácie. Najmä letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, školy, univerzity, reštaurácie, kiná, divadlá, múzeá, športové zariadenia, maloobchodníci s výnimkou maloobchodov s potravinami ostali zatvorené. Rovnako hlavní producenti v automobilovom priemysle pozastavili svoju činnosť na Slovensku aj v iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku tiež nariadili svojim zamestnancom prácu z domu a obmedzili alebo dočasne pozastavili svoje obchodné aktivity. K vzniknutej situácii spoločnosť zaujala aktívny postoj v spolupráci so svojou materskou spoločnosťou v intenciách opatrení prijatých Krízovým manažmentom skupiny Inter IKEA. Prvoradým cieľom spoločnosti bola ochrana zdravia jej zamestnancov a prijatie opatrení k zabezpečeniu jej nepretržitej prevádzky.

Vyhlásenie núdzového stavu na jar 2020 vo väčšine krajín, v ktorých naša spoločnosť rozvíja svoje obchodné aktivity, sprevádzané zatvorením maloobchodných prevádzok s výnimkou maloobchodov s potravinami, znamenalo obrovské hospodárske dopady. Narušili sa podnikateľské činnosti v určitých odvetviach, predovšetkým v maloobchode, doprave, cestovnom ruchu, výrobe a ďalších. Spoločnosť ako súčasť skupiny Inter IKEA pôsobí v nábytkovom odvetví, ktoré patrilo a patrí k najpostihnutejším odvetviám kvôli zatvoreniu obchodov IKEA a narušeniu dodávateľsko-odberateľských reťazcov. V apríli 2020 spoločnosť zaznamenala medziročný pokles v tržbách o 76 % a v mesiaci máj o 52 %. Uvoľnenie opatrení a otvorenie IKEA obchodov v letnom období prinieslo spoločnosti oživenie dopytu, prudký nárast objednávok predovšetkým v mesiaci júl, vďaka čomu spoločnosť dokázala k záveru hospodárskeho roka 2020 významne kompenzovať straty vzniknuté počas jarného lockdownu IKEA obchodov a uzavrela hospodársky rok 2020 s medziročným prepádcom čistého obratu o 8 %.

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

V hospodárskom roku 2020 spoločnosť dosiahla celkové výnosy vo výške 467 763 tis. EUR. Tržby z predaja voľných či zabalených kovaní dosiahli objem 461 605 TEUR, čo predstavuje 8,3 % pokles tržieb v porovnaní s predchádzajúcim rokom (tržby v roku 2019: 503 655 TEUR). Aktivované výrobné náklady vynaložené na zabalené kovania dosiahli 38 868 TEUR (v predchádzajúcom roku dosiahli 37 555 TEUR, čo predstavuje medziročný nárast 3,5 %, pričom objem zabalených súprav nábytkových

kovaní klesol o 2 %). Spoločnosť zabalila v hospodárskom roku 2020, či už interne alebo externe, 394 miliónov balíčkov nábytkových kovaní, z toho interne bolo zabalených 291 miliónov balíčkov. Tržby z predaja služieb priniesli 6 158 tis. EUR (v roku 2019: 4 988 tis. EUR). Ostatné výnosy dosiahli objem 2 748 tis. EUR (v roku 2019: 2 713 tis. EUR) a finančné výnosy 23 tis. EUR (v roku 2019: 37 tis. EUR).

Na dosiahnutie výnosov boli vynaložené náklady v celkovej výške 504 471 TEUR, ktoré medziročne klesli o 7,3 % (náklady v roku 2019: 544 457 TEUR), z ktorých náklady z hospodárskej činnosti predstavovali 502 722 TEUR a finančné náklady 1 749 TEUR.

Najväčší podiel na nákladoch z hospodárskej činnosti mali náklady na predaný tovar (406 342 TEUR, medziročný pokles o 9,1 %), náklady vynaložené na služby (51 974 TEUR, medziročný pokles o 1,1 %), personálne náklady (22 625 TEUR, medziročný pokles o 6,2 %), náklady na spotrebovaný materiál a energie (11 909 TEUR, medziročný nárast o 4,2 %) a na odpisy majetku (8 249 TEUR, medziročný nárast o 1,8 %).

V hospodárskom roku 2020 dosiahli finančné náklady 1 749 TEUR, pričom úroky z prijatého úveru dosiahli 172 TEUR. Celkový výsledok hospodárenia z finančnej činnosti predstavovala strata 1 726 TEUR.

Hospodársky rok 2020 priniesol zisk po zdanení vo výške 3,8 mil. EUR, čo predstavuje nárast o 0,3 mil. EUR oproti roku 2019.

Spoločnosť predpokladá v najbližších rokoch mierny rast objednávok a s nimi súvisiacich tržieb, a to aj napriek stále prebiehajúcej pandémie Covid-19. K optimistickému výhľadu spoločnosť oprávňuje aktuálny priebeh hospodárskeho roku 2021, ktorý atakuje rekordné tržby dosahované v najúspešnejšom hospodárskom roku v histórii spoločnosti (rok 2018) ako aj rozšírenie sortimentu obchodovaného tovaru spoločnosti o vybrané skupiny vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA. Nový sortiment prinesie spoločnosti ďalší nárast tržieb o 80 miliónov EUR ročne. Najvýznamnejším rizikom pre spoločnosť je riziko zastavenia prevádzky z titulu poškodenia budov či technológie v dôsledku nepredvídateľnej udalosti a následné ohrozenie dodávok nábytkového sortimentu do siete obchodných domov IKEA.

Objem aktív k 31. augustu 2020 mal hodnotu 217 mil. EUR, čo predstavuje pokles 14 mil. EUR oproti predchádzajúcemu roku 2019. K tomuto poklesu prispel medziročný pokles zásob tovaru o 9 mil. EUR a amortizácia nehnuteľného a hnutelného majetku, na základe ktorej účtovná hodnota fixného majetku k 31.08.2020 sa znížila o 6 mil. EUR.

Vlastné imanie spoločnosti sa zvýšilo o 3,8 mil. EUR z úrovne 48 mil. EUR k 31. augustu 2019 na úroveň 52 mil. EUR k 31. augustu 2020, a to z dôvodu vykázania zisku za hospodársky rok 2020 vo výške 3,8 mil. EUR.

Postavenie spoločnosti v rámci skupiny IKEA a jej očakávania kladené na spoločnosť určujú najdôležitejšie finančné a nefinančné ukazovatele, na základe ktorých sa sledujú a posudzujú ciele spoločnosti. V hospodárskom roku 2020 plnenie cieľov spoločnosti ovplyvnila celosvetová pandemická kríza vyhlásená 11. marca 2020 Svetovou zdravotníckou organizáciou. Prepád tržieb spoločnosti v mesiacoch apríl – máj 2020 negatívne ovplyvnil plnenie jej cieľov a aj napriek vysokým tržbám spoločnosti v letnom období a úspešnému programu konsolidácie nákladov sa nepodarilo splniť ani jeden zo stanovených cieľov.

Goal IKEA Components s.r.o.	Status	Goal FY20	Result FY20	Goal FY19	Result FY19	Goal FY18	Result FY18
Cost efficiency Packaging		13.1%	14.50%	12.52%	13.47%	12.40%	12.80%
Cost efficiency Warehouse		1.7%	1.90%	1.95%	1.83%	1.71%	1.93%
Claim value		0.007%	0.015%	0.01%	0.06%	0.01%	0.07%
Operational result		1.97%	1.24%	0.84%	0.69%	1.81%	1.95%
Cost Sales ratio		12.3%	13.16%	12.59%	12.66%	13.05%	12.67%
Availability		99%	96.62%	99%	99.33%	99%	98.58%

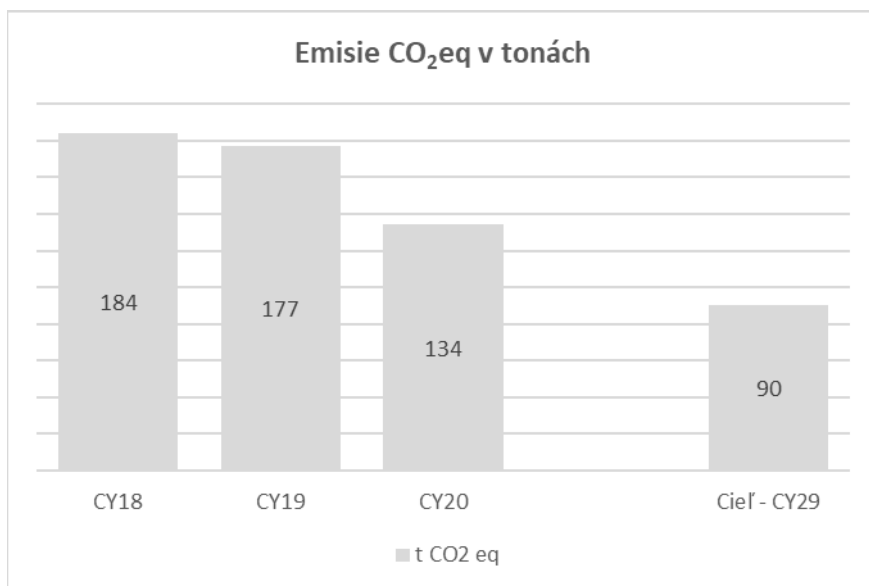
6. Ochrana životného prostredia a trvalá udržateľnosť

Ambíciou IKEA je byť jednou z najaktívnejších spoločností v oblasti spoločensky zodpovednej produkcie, trvalej udržateľnosti a znižovania emisií CO₂ eq v zmysle naplňania klimatických cieľov Parížskej (2015) a Katowickej (2018) konferencie.

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

Oblasti trvalej udržateľnosti, v ktorých si určujeme ciele a vykonávame aktivity pre ich naplnenie, sú:

- zodpovedný prístup k životnému prostrediu v oblasti chemikálií a odpadov s dôrazom na prevenciu, nielen u nás, ale aj u našich dodávateľov. Toto dosahujeme pomocou:
 - riadených interných procesov v tejto oblasti
 - implementovaného a certifikovaného systému FSC CoC
 - implementovaného štandardu IWAY, ktorý zahŕňa oblasť životného prostredia, BOZP, PO, sociálnu oblasť a obchodnú etiku
 - implementovaného štandardu IWAY u našich dodávateľov
 - počas kalendárneho roku 2019 sme vyprodukovali **3 021 ton** odpadu, pričom miera recyklácie dosiahla 88,7 % z tohto objemu, energetické zhodnotenie bolo na úrovni 11,2 %, skládkovanie bolo pod 0,1 %. Oproti minulému roku sme sa zlepšili o 3,6 % v miere recyklácie. Je to vďaka nášmu aktívnemu vyhľadávaniu recyklátorov a veríme, že tento trend bude pokračovať.
 - emisie skleníkových plynov - využívame 100% energie z obnoviteľných zdrojov (náš dodávateľ AXPO garantuje, že ním dodávaná elektrická energia pochádza z obnoviteľných zdrojov) a kúrenie je zabezpečené odpadovou drevnou biomasou z IKEA Industry – tiež obnoviteľný zdroj. Vďaka tomuto sme počas kalendárneho roku 2020 vyprodukovali iba **134 ton** skleníkových plynov. Vývoj našej produkcie skleníkových plynov – v absoútnych číslach - ukazuje tento graf:



Z riešení trvalej udržateľnosti našej jednotky je vhodné spomenúť napríklad:

- pravidelné meranie spotreby a implementácia opatrení zvyšujúcich energetickú efektívnosť (rekuperácia v kompresorovej jednotke, LED svietidiel pod strojmi, výmena takmer všetkých starších svietidiel za LED, inteligentné automatické ovládanie svietidiel, atď.)
- vykonaný energetický audit
- špeciálny múrik na ochranu žiab a iných živočíchov vo vzťahu k susediacemu chránenému prírodnému areálu Marheckých rybníkov
- parkovisko z ekologických štrkových tvárnic, ktoré umožňujú evaporáciu vsiaknutej vody a zároveň majú v metrovej hĺbke nepriepustnú vrstvu pre prípad úniku ropných látok
- LED svietidlá inštalované vo väčšine priestorov
- elektromobil a nabíjačky elektromobilov na parkovisku
- diaľkové ovládanie a meranie osvetlenia, kúrenia, ventilácie a klimatizácie
- zachytávanie dažďovej vody a jej využitie v toaletách a na polievanie
- elektronický kompostér na zvyšky z jedla
- používanie výhradne FSC certifikovaného papiera na balenie našich produktov
- využívanie fólie s podielom recyklátu (70%) na balenie výrobkov
- využitie 22% obnoviteľnej zložky v lepidle pre krabičky s výrobkami
- projekt zvýšenia biodiverzity a ďalšieho využitia zrážkových a drenážnych vôd v areáli

Medzi plánované akcie na podporu trvalej udržateľnosti patrí napríklad: audit odpadového hospodárstva, inštalácia fotovoltických panelov, výsadba a osev exterierných plôch v intenciách biodiverzity a iné.

7. Sociálna oblasť – ľudské zdroje

Od začiatku kalendárneho roka 2020 sa pandémia COVID 19 začala šíriť Európou, čo malo výrazný vplyv aj na fungovanie našej spoločnosti a ovplyvnilo všetkých zamestnancov. Tento mimoriadny stav znamenal začiatok nového spôsobu pracovného života pre všetky úrovne zamestnancov. Výrazné pandemické obmedzenia zasiahli do organizácie práce a fungovania spoločnosti. Hlavným cieľom spoločnosti a krízového tímu bolo zabezpečiť bezpečné pracovné prostredie. Počas finančného roku 2020 sa to darilo zabezpečiť a v spoločnosti sme nezaznamenali ochorenie, pozitívny prípad na Covid- 19.

Spoločnosť mala k 31. augustu 2020 celkovo 787 aktívnych zamestnancov, pričom ich priemerný vek bol 40,5 rokov. Počet zamestnancov oproti roku 2019 klesol o 52 pracovných miest. Ide o pokles počtu zamestnancov v súvislosti s mimoriadnou situáciou spôsobenou pandémiou. Táto mimoriadna situácia spôsobila výrazné výkyvy vo výrobných kapacitách v takej miere, že spoločnosť na určitý čas ukončila spoluprácu s personálnymi agentúrami. Znamenalo to ukončenie pracovného pomeru pre ďalších 85 dočasne pridelených zamestnancov. Od polovice júna došlo postupne k opätovnému nárastu dočasne pridelených zamestnancov na 185 z dôvodu náhleho nárastu výrobných objednávok.

Pandemické opatrenia znamenali výrazné obmedzenia pre organizovanie školení, organizácii práce a zavedenia práce z domu pre skupinu zamestnancov. Rovnako tak bol zrušený každoročný globálny projekt týkajúci sa rozvoja a udržania talentov v spoločnosti IKEA - „Talent Focus Week“.

Na základe rozhodnutia INTER IKEA skupiny sa spoločnosť IKEA Components s.r.o. v druhej polovici hospodárskeho roka 2020 zapojila do korporátneho projektu HR Core. Počas hospodárskeho roka 2020 došlo k posunu implementácie personálneho systému Workday z pôvodného termínu Jún 2020 na November 2020. Dôvodom bola pretrvávajúca pandemická situácia.

Cieľom spoločnosti je vytvárať dobré podmienky pre prácu zamestnancov so zámerom sústrediť sa na bezpečnosť a zabezpečiť štatút atraktívneho zamestnávateľa v regióne. Spoločnosť pre svojich zamestnancov zabezpečuje bohatý sociálny program, niektoré jeho časti boli pandémiou zasiahnuté na základe globálnych nariadení. V spoločnosti pôsobí odborová organizácia a na základe vzájomnej dohody bola uzavretá Kolektívna zmluva s platnosťou na 3 roky. Jej obsahom je súhrn benefitov a pravidiel odmeňovania pre výrobných a administratívnych zamestnancov. Každoročne je výsledkom kolektívneho vyjednávania rozširovanie balíka benefitov a výhod pre zamestnancov spoločnosti IKEA Components. Zástupcovia odborovej organizácie a vedenie spoločnosti v hospodárskom roku 2020 na svojich pravidelných stretnutiach tiešili hlavne kľúčové zmeny, ktoré vyplynuli z riešenia pandemickej situácie.

IKEA Components s.r.o. ponúka vo vlastnom stravovacom zariadení stravovanie pre všetkých zamestnancov prostredníctvom externého dodávateľa stravovacích služieb. Toto stravovanie bolo výrazne obmedzené a výrazne upravené v súlade s dodržiavaním hygienických opatrení.

Nadalej spoločnosť poskytuje zamestnancom autobusovú dopravu do práce v rámci celého regiónu Malaciek, finančné príspevky na regeneráciu pracovnej sily, ktoré sú definované v internej smernici Tvorby a čerpania sociálneho fondu. Medzi ďalšie zamestnanecké výhody, ktoré spoločnosť poskytuje patrí každoročný príspevok zamestnávateľa “Tack” (Vďaka) na doplnkové dôchodkové sporenie a príspevky na firemné spoločenské a športové podujatia. Niektoré z týchto benefítov boli ovplyvnené pandemickou situáciou a spoločenskými opatreniami.

8. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

Štatutárny orgán spoločnosti navrhol valnej hromade preúčtovať zisk spoločnosti za hospodársky rok končiaci 31.08.2020 v sume 3 816 tis. EUR na účet spoločnosti 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

9. Ostatné informácie

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

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť počas hospodárskeho roka 2020 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely či akcie, žiadne dočasné listy či obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

10. Udalosti po súvahovom dni

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

IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2020

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2020	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2020	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2020	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2020	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2020	7 – 52

	Poznámka	31. august 2020	31. august 2019
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	71 257	77 283
Nehmotný majetok	9	287	413
Neobežný majetok celkom		71 544	77 696
Zásoby	10	82 536	91 779
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	44 263	42 547
Ostatný majetok	13	7 880	9 400
Poskytnuté pôžičky	17	2 313	3 911
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	8 558	5 214
Daň z príjmov splatná		214	1 201
Obežný majetok celkom		145 764	154 052
Majetok celkom		217 308	231 748
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	7	7
Zákonný rezervný fond	20	1	1
Nerozdelený zisk	20	52 135	48 319
Vlastné imanie celkom		52 143	48 327
Závázky			
Zamestnanecké požitky	15	1 115	1 065
Odložený daňový záväzok	16	1 922	1 556
Dlhodobé záväzky celkom		3 037	2 621
Úvery a pôžičky	17	108 748	130 090
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	47 159	44 398
Ostatné záväzky	19	6 221	6 312
Krátkodobé záväzky celkom		162 128	180 800
Závázky celkom		165 165	183 421
Vlastné imanie a záväzky celkom		217 308	231 748

Poznámky na stranách 7 až 52 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2020

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2020	2019
Tržby z predaja služieb	21	6 158	4 988
Tržby z predaja tovaru	21	461 605	503 655
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		467 763	508 643
Ostatné výnosy	22	2 749	2 713
Aktivácia		38 868	37 555
Spotreba materiálu		-11 136	-10 563
Spotreba energií		-773	-865
Náklady na predaný tovar		-406 342	-446 896
Osobné náklady	23	-22 625	-24 119
Odpisy	8, 9	-8 249	-8 104
Služby	24	-51 974	-52 574
Ostatné náklady	25	-1 623	-858
Zisk z prevádzkovej činnosti		6 658	4 932
Finančné výnosy	26	23	37
Finančné náklady	26	-1 749	-478
Finančné náklady, netto		-1 726	-441
Zisk pred zdanením		4 932	4 491
Daň z príjmov	27	-1 192	-950
Zisk za obdobie		3 740	3 541
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov	15, 16	76	-35
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		76	-35
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		3 816	3 506

Poznámky na stranách 7 až 52 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2020

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
Stav k 31. augustu 2018	20	7	1	44 813	44 821
Zisk za účtovné obdobie		0	0	3 541	3 541
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku</i>					
Aktuárske precenenie	15, 16	0	0	-35	-35
Komplexný výsledok celkom		0	0	3 506	3 506
Stav k 31. augustu 2019	20	7	1	48 319	48 327
Zisk za účtovné obdobie		0	0	3 740	3 740
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku</i>					
Aktuárske precenenie	15, 16	0	0	76	76
Komplexný výsledok celkom		0	0	3 816	3 816
Stav k 31. augustu 2020	20	7	1	52 135	52 143

Poznámky na stranách 7 až 52 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2020

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Pozn.	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		3 740	3 541
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	8 249	8 104
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	-70	-22
Odpis pohľadávok		17	4
Zmarené investície		307	0
Nerealizované kurzové rozdiely		172	153
Rezerva na zamestnanecké požitky	15, 23	147	-89
Inventúrne rozdiely na zásobách	25	36	34
Zníženie hodnoty zásob	10	302	-827
Nákladové úroky	26	172	200
Výnosové úroky	26	-23	-37
Daň z príjmov	27	1 192	950
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		14 241	12 011
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, ostatného majetku	12, 13	-327	3 683
Úbytok / (prírastok) zásob	10	8 905	-2 311
Prírastok / (úbytok) záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov, ostatných záväzkov	18, 19	3 097	-427
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		25 916	12 956
Zaplatená daň z príjmov	27	141	-463
Zaplatené úroky	26	-172	-200
Prijaté úroky	26	23	37
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		25 908	12 330
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		72	195
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-2 892	-9 786
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-2 820	-9 591
Peňažné toky z finančnej činnosti			
(Splátky) / príjmy úverov (prijaté v skupine)	17, 32	-21 342	-7 927
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-21 342	-7 927
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		1 746	-5 188
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	9 125	14 313
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	10 871	9 125

Poznámky na stranách 7 až 52 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup a predaj kovania a nábytkových komponentov.
- služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2020 bol 824 (v období končiacom 31. augusta 2019: 848 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2020 bol 787, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2019: 839 zamestnancov, z toho 10 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou (IFRS/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 2019 do 31. augusta 2020.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2020 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. februára 2021.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2019, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 30. júna 2020.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia RNDr. František Štóra
Christian Pär Olausson
Malin Lundell

Dozorná rada Irén Aberg
Jens-Erik Olsen (do 30. júna 2020)
Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 1. júla 2020)
Antonio Sellari

Štruktúra spoločníkov

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

	31. august 2020 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2019 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
IKEA Components AB	6	85	6	85
IKEA Supply Services Holding AG	1	15	1	15
Spolu	7	100	7	100

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

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

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

K 31. augustu 2020 krátkodobé záväzky presahujú obežný majetok Spoločnosti o 16 364 tisíc EUR (k 31. augustu 2019 o 26 748 tisíc EUR). Krátkodobé záväzky obsahujú úver od spoločnosti v skupine v sume 108 748 tisíc EUR

(k 31. augustu 2019: 130 090 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 2020 kladné vlastné imanie vo výške 52 143 tisíc EUR (k 31. augustu 2019 vo výške 48 327 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).

Vplyv pandémie COVID-19

Rok 2020 poznačila pandémia COVID-19, ktorej druhej vlna na Slovensku vypukla v polovici septembra 2020 a opätovne ovplyvňuje život obyvateľstva a chod všetkých inštitúcií a podnikateľských subjektov aj v dňoch zostavovania účtovnej závierky Spoločnosťou.

Dňa 11. marca 2020 Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila situáciu súvisiacu s koronavírusom za pandémiu, v nadväznosti na čo vyhlásila slovenská vláda dňa 15. marca 2020 núdzový stav, ktorý platil do 14. júna 2020. V reakcii na potenciálne vážne ohrozenie zdravia verejnosti, ktoré predstavuje choroba COVID - 19, slovenská vláda prijala opatrenia s cieľom zabrániť prepuknutiu nákazy, vrátane zavedenia obmedzení týkajúcich sa cezhraničného pohybu osôb, obmedzení vstupu zahraničných návštevníkov a „blokovania“ určitých odvetví, až do ďalšieho vývoja situácie. Najmä letecké spoločnosti a železnice pozastavili medzinárodnú prepravu osôb, školy, univerzity, reštaurácie, kiná, divadlá, múzeá, športové zariadenia, maloobchodníci s výnimkou maloobchodov s potravinami ostali zatvorené. Rovnako hlavní producenti v automobilovom priemysle pozastavili svoju činnosť na Slovensku aj v iných európskych krajinách. Niektoré podniky na Slovensku tiež nariadili svojim zamestnancom prácu z domu a obmedzili alebo dočasne pozastavili svoje obchodné aktivity.

Hospodárske dopady týchto udalostí v širšom kontexte zahŕňajú:

- narušenie podnikateľských činností a ekonomickej aktivity na Slovensku s kaskádovým dopadom na dodávateľské aj odberateľské reťazce;
- významné narušenie podnikateľských činností v určitých odvetviach, a to nielen v rámci Slovenska, ale aj na trhoch s vysokou závislosťou od zahraničných dodávateľských reťazcov, ako aj podnikov výrazne orientovaných na vývoz s vysokou závislosťou od zahraničných trhov. Medzi postihnuté odvetvia patrí najmä obchod a doprava, cestovný ruch, zábavný priemysel, výroba, stavebníctvo, maloobchod, poisťovníctvo, vzdelávanie a finančný sektor;
- výrazné zníženie dopytu po tovaroch a službách, ktoré nie sú nevyhnutné;
- nárast hospodárskej neistoty, s vplyvom na nárast volatility cien aktív či výmenných kurzov mien.

S cieľom zmierniť riziká vyplývajúce z možných nepriaznivých scenárov vedenie Spoločnosti zaviedlo opatrenia, ktoré zahŕňajú najmä:

- zavedenie práce z domu pre významnú skupinu administratívnych zamestnancov, ako aj zamestnancov v oddeleniach predaja a prevádzky;
- vyškolenie zamestnancov v oddelení výroby a distribúcie tak, aby dodržiavali veľmi prísne preventívne normy vrátane dodržiavania sociálneho odstupu;
- uzatvorenie dohôd s alternatívnymi dopravnými spoločnosťami na zabezpečenie nepretržitej distribúcie výrobkov;
- prispôsobenie rozsahu činnosti Spoločnosti s cieľom reagovať na možné zníženie dopytu po výrobkoch ponúkaných Spoločnosťou.

Spoločnosť ako súčasť skupiny Inter IKEA pôsobí v nábytkovom odvetví (nábytkové komponenty a kovania), ktorý bol významne ovplyvnený vypuknutím COVID-19 kvôli zatvoreniu obchodov IKEA. Ukončený hospodársky rok 2020 priniesol Spoločnosti medziročné zníženie tržieb o 8%.

Napriek poklesu tržieb v ukončenom hospodárskom roku 2020 Spoločnosť dokázala znížiť deficit prevádzkového kapitálu z 26 748 tisíc EUR (k 31. augustu 2019) na 16 364 tisíc EUR k 31. augustu 2020 a nevyužitý objem schválených úverových rámcov bol vo výške 184 mil. EUR.

Nový hospodársky rok 2021 sa zatiaľ vyvíja v súlade s plánovaným rozpočtom a s plánovaným 6 %-ným medziročným rastom.

Začiatkom septembra 2020 majoritný spoločník oznámil Spoločnosti, že v apríli 2021 sa významne rozšíri sortiment tovaru, s ktorým Spoločnosť v súčasnosti obchoduje o ďalší, nový sortiment, ktorý predstavujú vybrané skupiny vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA. Táto obchodná transakcia prinesie Spoločnosti ďalší nárast objemu tržieb o 80-100 miliónov EUR ročne.

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

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 významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nového účtovného štandardu IFRS 16 *Lízingy*, opísaného v bode 6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií, boli účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

Niektoré porovnateľné údaje boli reklasifikované, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia:

- Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. augustu 2020 prehodnotila spôsob vykazovania majetku a záväzkov týkajúcich sa dane z pridanej hodnoty voči daňovým úradom v zahraničí ako aj záväzkov z titulu colného dlhu vo výkaze finančnej pozície a vykázala ich v rámci ostatného majetku resp. v rámci ostatných záväzkov a následne upravila aj porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie. V tejto súvislosti bola k 31. augustu 2019 pohľadávka z titulu dane z pridanej hodnoty vo výške 65 tisíc EUR vykázaná v rámci ostatného majetku a záväzkov týkajúci sa dane z pridanej hodnoty ako aj colného dlhu v celkovej výške 2 189 tisíc EUR bol vykázaný v rámci ostatných záväzkov.
- Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. augustu 2020 prehodnotila spôsob vykazovania poskytnutých pôžičiek a vykazuje ich vo výkaze finančnej pozície samostatne v obežnom majetku ako poskytnuté pôžičky. V tejto súvislosti Spoločnosť následne upravila aj porovnateľné údaje za predchádzajúce účtovné obdobie vo výške 3 911 tisíc EUR.

Vedenie Spoločnosti nepovažuje tieto úpravy za významné.

a) Cudzía mena

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

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájom**i. Nájom (Spoločnosť ako nájomca)****Účtovné zásady uplatňované od 1. septembra 2019 - IFRS 16**

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

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

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú a ne-lízingovú zložku Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe ich hodnoty v prípade, ak by boli dohodnuté samostatne, a na základe celkovej hodnoty ne-lízingových zložiek, ak by boli dohodnuté samostatne. Spoločnosť pri nájmoch vozidiel neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

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

Pri stanovení doby nájmu sa predovšetkým posudzuje dĺžka dohodnutej doby nájmu ako aj možnosti jej predčasného ukončenia resp. možnosti predĺženia zmluvy. Pri posudzovaní pravdepodobnosti uplatnenia možnosti predĺženia respektíve predčasného ukončenia doby nájmu Spoločnosť berie do úvahy všetky relevantné skutočnosti a okolnosti, ktoré poskytujú ekonomické podnety na uplatnenie (neuplatnenie) týchto možností. Doba, o ktorú je možné zmluvu predĺžiť (respektíve doba, ktorá nasleduje po možnosti zmluvu predčasne ukončiť), sa zahrnie do doby nájmu iba v prípade, že si je Spoločnosť dostatočne istá, že predĺženie bude uplatnené.

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu opciu, sa právo na používanie majetku odpisuje rovnomerne počas doby použiteľnosti majetku. Odpisovať sa začína dňom začatia nájmu. Posúdenie možného znehodnotenia práva na používanie majetku sa uskutočňuje podobným spôsobom ako posúdenie zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení, ako je opísané v účtovnej zásade **Error! Reference source not found.** b) vyššie.

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

Prírastková výpožičková miera nájomcu je stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie záväzku z nájmu sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy, napríklad zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď. Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykázané v nulovej hodnote).

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

Spoločnosť tiež nevykazuje právo na používanie majetku ani záväzok z nájmu pri nájomných zmluvách, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR. Pri určení predpokladanej hodnoty majetku sa vychádza z predpokladu, že sa jedná o nový majetok. Ak nie je možné spoľahlivo určiť hodnotu majetku, voľiteľná výnimka sa pre takýto nájom neaplikuje.

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti, a
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

Účtovné zásady uplatňované do 31. augusta 2019 (porovnateľné obdobie) - IAS 17

i. Najatý majetok

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

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) proporčne.

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

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

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

I) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

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

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

Spoločnosť pred predchádzajúcim účtovným obdobím poskytovala zamestnancom plnenia pri dosiahnutí pracovných výročí po 5, 10, 15, 20 a 25 rokoch zamestnania. Spoločnosť vykazovala záväzky z poskytovania týchto plnení v rámci dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

V predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť zmenila spôsob poskytovania týchto plnení. Spoločnosť poskytuje zamestnancom vernostné bonusy pri príležitosti nepretržitého trvania pracovného pomeru. Tieto bonusy sú poskytované každoročne po dosiahnutí pracovného výročia 3 rokov.

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 2019 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. augusta 2019:

IFRS 16 Lízingy

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

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 nájmov 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).

Spoločnosť prvýkrát aplikovala IFRS 16 od 1. septembra 2019, pričom použila model modifikovaného retrospektívneho prístupu, bez úpravy porovnateľných informácií. Uplatnenie IFRS 16 neovplyvnilo počiatočný stav nerozdeleného zisku k 1. septembru 2019.

Z dôvodu účelnosti Spoločnosť uplatnila výnimku, pri ktorej aplikovala IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. septembrom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4.

Nový štandard nemal pri jeho prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, nakoľko mala Spoločnosť k začiatku účtovného obdobia iba jednu zmluvu na nájom automobilu. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť k 1. septembru 2019 nevykázala majetok predstavujúci právo na používanie a záväzky z nájmu.

Spoločnosť si ďalej uplatnila výnimku pre krátkodobé zmluvy, pričom nebude aplikovať IFRS 16 na tie nájomné zmluvy, ktorých doba nájmu uplynie za menej ako 12 mesiacov odo dňa prvej aplikácie štandardu a na tie nájomné zmluvy, v ktorých je hodnota najatého majetku jednoznačne nižšia ako 5 000 EUR.

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

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

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 nesplatenej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“.

Pri aplikácii IFRS 9 by spoločnosť oceňovala finančný majetok s tzv. zápornou kompenzáciou reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia. Novela umožňuje, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou umorovanou hodnotou.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

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.

Interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nepôsobí v zložitom multinárodnom daňovom prostredí.

Novela IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

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

Novela objasňuje, že spoločnosti účtujú o investíciách v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch, na ktoré sa neuplatňuje metóda vlastného imania, podľa IFRS 9 Finančné nástroje.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť nemá dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch.

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

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

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 3 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia, v ostatnom komplexnom výsledku alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk.

Uvedené zmeny nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Novela IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

Novela vyžaduje, 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.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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 2020 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky:

Novela IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia významnosti

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

Novela vysvetľuje a zjednocuje definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať významný vplyv na účtovnú závierku pri jej 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 IFRS 16 Lízingy: Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19

Účinné pre obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 28. máju 2020.

Doplnenie zavádza voliteľnú praktickú výnimku, ktorá zjednodušuje účtovanie o zľavách na nájomnom u nájomcu, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Nájomca, ktorý uplatní praktickú výnimku, nemusí posúdiť, či zľava k nájmu, na ktorú má nárok, je modifikácia nájmu a účtuje o nej podľa iných platných usmernení. Účtovanie bude závisieť od detailov zliav k nájmu. Napríklad, ak je zľava poskytnutá vo forme jednorazového zníženia nájmu, potom sa o nej bude účtovať ako o variabilnej platbe nájomného a vykáže sa vo výsledku hospodárenia.

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

- prehodnotená protihodnota je v podstate rovnaká alebo menšia ako pôvodná protihodnota;
- zníženie lízingových platieb sa týka platieb, ktoré sú splatné do 30. júna 2021 alebo skôr; a
- nedošlo k iným podstatným zmenám v podmienkach nájmu

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať pri ich prvej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku, keďže Spoločnosť neúčtuje o zľavách na nájomnom v súvislosti s COVID-19.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy a doplnenia k IFRS 17

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr.

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 účtovania v ich historickej hodnote.

Spoločnosť neočakáva, že štandard pri jeho prvej aplikácii bude mať významný vplyv na prezentáciu účtovnej závierky Spoločnosti, nakoľko Spoločnosť nepodniká v poisťovníctve.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, Klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné – odklad účinnosti (vydané 23. januára 2020 a 15. júla 2020)

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2023 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície. Doplnenia:

- objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať na právach, ktoré existujú na konci vykazovaného obdobia, a zosúladujú znenie vo všetkých dotknutých odsekoch s odkazom na „právo“ odložiť vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov a výslovne uviesť, že iba práva, ktoré existujú „na konci vykazovaného obdobia“ by mali ovplyvniť klasifikáciu záväzku;
- objasňujú, že klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami, či jednotka uplatní svoje právo odložiť vyrovnanie záväzku; a
- objasňujú, že vyrovnanie sa týka prevodu hotovosti, nástrojov vlastného imania, iného majetku alebo služieb na protistranu.

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

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

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

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

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

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Účinné pre účtovné obdobia, ktorý začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

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

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

Európska Komisia rozhodla odložiť schválenie tejto novely na neurčito.

Novela objasňuje, že v transakciách s pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom, zisk alebo strata sa vykážu v takom rozsahu a podľa od 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 a spoločným podnikom zahŕňa majetok, ktorý netvorí podnik, aj keď je tento majetok umiestnený v dcérskej spoločnosti.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť nemá dcérske spoločnosti, pridružené podniky ani spoločné podniky.

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 2018	3 648	41 897	61 899	4 329	111 773
Prírastky	0	1 825	2 489	3 482	7 796
Presuny	0	14	656	-670	0
Vyradenia	0	-224	-2 191	0	-2 415
Stav k 31. augustu 2019	3 648	43 512	62 853	7 141	117 154
Stav k 1. septembru 2019	3 648	43 512	62 853	7 141	117 154
Prírastky	0	1 053	633	695	2 381
Presuny	0	19	830	-849	0
Vyradenia	0	-16	-2 214	-307	-2 537
Stav k 31. augustu 2020	3 648	44 568	62 102	6 680	116 998
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2018	0	7 953	26 213	0	34 166
Odpisy	0	1 695	6 253	0	7 948
Vyradenia	0	-55	-2 188	0	-2 243
Stav k 31. augustu 2019	0	9 593	30 278	0	39 871
Stav k 1. septembru 2019	0	9 593	30 278	0	39 871
Odpisy	0	1 805	6 293	0	8 098
Vyradenia	0	-6	-2 222	0	-2 228
Stav k 31. augustu 2020	0	11 392	34 349	0	45 741
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2018	3 648	33 944	35 686	4 329	77 607
Stav k 31. augustu 2019	3 648	33 919	32 575	7 141	77 283
Stav k 1. septembru 2019	3 648	33 919	32 575	7 141	77 283
Stav k 31. augustu 2020	3 648	33 176	27 753	6 680	71 257

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 102 400 tis. EUR, z toho budovy do sumy 45 000 tis. EUR a stroje do sumy 57 400 tis. EUR (k 31. augustu 2019: do sumy 94 187 tis. EUR, z toho budovy do sumy 41 907 tis. EUR a stroje do sumy 52 280 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2020 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2019: žiadne záložné právo).

9. Nehmotný majetok*v tisícoch eur*

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2018	896	0	896
Prírastky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2019	896	0	896
Stav k 1. septembru 2019	896	0	896
Prírastky	0	23	23
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2020	896	23	919
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2018	327	0	327
Odpisy za účtovné obdobie	156	0	156
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2019	483	0	483
Stav k 1. septembru 2019	483	0	483
Odpisy za účtovné obdobie	149	0	149
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2020	632	0	632
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2018	569	0	569
Stav k 31. augustu 2019	413	0	413
Stav k 1. septembru 2019	413	0	413
Stav k 31. augustu 2020	264	23	287

Záložné právo

K 31. augustu 2020 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2019: žiadne záložné právo).

10. Zásoby*v tisícoch eur*

	31. august 2020	31. august 2019
Materiál	1 417	1 550
Tovar	81 119	90 229
	82 536	91 779

K 31. augustu 2020 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2019: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2020 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2019: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 71 000 tis. EUR (k 31. augustu 2019: 68 000 tis. EUR).

V účtovnom období 2019/2020 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 377 399 tis. EUR (2018/2019: 418 960 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2020 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 1 819 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:

v tisícoch eur

	Tovar	Spolu
Stav k 1. septembru 2018	2 893	2 893
Zníženie hodnoty	437	437
Zrušenie zníženia hodnoty	-1 690	-1 690
Stav k 31. augustu 2019	1 640	1 640
Stav k 1. septembru 2019	1 640	1 640
Zníženie hodnoty	670	670
Zrušenie zníženia hodnoty	-491	-491
Stav k 31. augustu 2020	1 819	1 819

11. Finančné nástroje podľa kategórií*v tisícoch eur***31. august 2020****Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 12)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

Poskytnuté pôžičky (Poznámka 17)

	Umorovaná hodnota	Spolu
	44 263	44 263
	8 558	8 558
	2 313	2 313
	55 134	55 134

v tisícoch eur

31. august 2020**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
47 159	47 159
108 748	108 748
155 907	155 907

v tisícoch eur

31. august 2019**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

(Poznámka 12)

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)

Poskytnuté pôžičky (Poznámka 17)

Úvery a pohľadávky	Spolu
42 547	42 547
5 214	5 214
3 911	3 911
51 672	51 672

v tisícoch eur

31. august 2019**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

(Poznámka 18)

Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Umorovaná hodnota finančných záväzkov	Spolu
44 398	44 398
130 090	130 090
174 488	174 488

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

Pohľadávky z obchodného styku

31. august 2020	31. august 2019
44 263	42 547
44 263	42 547

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 32 Riadenie finančných rizík.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2020 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2019: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2020 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2019: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok*v tisícoch eur*

	31. august 2020	31. august 2019
Poskytnuté preddavky dodávateľom	850	1 041
Daň z pridanej hodnoty	6 677	7 954
Náklady budúcich období	336	361
Pohľadávky voči zamestnancom	17	44
	7 880	9 400

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. august 2020	31. august 2019
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	8 536	5 246
- Aa3 rating	0	5 201
- A2 rating	0	26
- Baa1 rating	8 536	19
Hotovosť	18	22
Ceniny	4	6
Peniaze na ceste	0	-60
	8 558	5 214

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

v tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	8 558	5 214
Poskytnuté pôžičky (Poznámka 17)	2 313	3 911
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	10 871	9 125

Ako je uvedené v poznámke 17 Spoločnosť poskytla krátkodobé pôžičky spriaznenej osobe Inter Finance S.A. vo forme depozitov v cudzích menách. Depozity sú splatné na požiadanie a preto sú pre účely výkazu peňažných tokov vykázané v rámci peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov. Vzhľadom na významnosť zostatku sú depozity vykázané vo výkaze finančnej pozície samostatne.

15. Dlhodobé zamestnanecké požitky

Rezerva na zamestnanecké požitky predstavuje záväzok Spoločnosti voči zamestnancom, tak ako to vyplýva z ich práce v bežnom a predchádzajúcich obdobiach na základe existujúcich dlhodobých zamestnaneckých požitkov.

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

Spoločnosť poskytuje zamestnancom vernostné bonusy pri príležitosti nepretržitého trvania pracovného pomeru. Tieto bonusy sú poskytované každoročne po dosiahnutí pracovného výročia 3 rokov. V predchádzajúcom účtovnom období ich Spoločnosť posúdila ako bonusy, ktoré nespĺňajú definíciu dlhodobých zamestnaneckých požitkov a Spoločnosť ich vykázala medzi krátkodobými záväzkami voči zamestnancom. V dôsledku toho Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období vykázala negatívne náklady minulej služby. V bežnom účtovnom období sa Spoločnosť rozhodla tvoriť dlhodobú rezervu na tú časť pracovného jubilea, ktorá predstavuje zvýšenie v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

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

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2019 a konečného stavu k 31. augustu 2020 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2019	1 065
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	119
Náklady minulej služby	93
Úrokové náklady	14
Vyplatené požitky	-79
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	-97
- zmeny vo finančných predpokladoch	-140
- zmeny vo demografických predpokladoch	18
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	25
Stav k 31. augustu 2020	1 115
v tom:	
Jubileá	93
Odchodné	1 022

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2020

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2018 a konečného stavu k 31. augustu 2019 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2018	1 110
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	79
Náklady minulej služby	-153
Úrokové náklady	21
Vyplatené požitky	-36
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	44
- zmeny vo finančných predpokladoch	75
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	-31
Stav k 31. augustu 2019	1 065
v tom:	
Odchodné	1 065

Aktuárske predpoklady

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

	31. august 2020	31. august 2019
Priemerný počet zamestnancov	824	848
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách	1%	1%
Odhadované zvýšenie miezd	2%	2,5%
Diskontná sadzba	1,35%	1,26%

Analýza citlivosti

Záväzky 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 2020		31. august 2019	
	Zvýšenie	Zníženie	Zvýšenie	Zníženie
Diskontná sadzba (zmena o 1%)	-157	157	-151	151
Odhadované zvýšenie miezd (zmena o 1%)	169	-169	162	-162
Fluktuácia (zmena o 10%)	-50	50	-49	49
Úmrtnosť (zmena o 10%)	-12	12	-13	13

16. Odložený daňový záväzok*V tisícoch eur*

	31. august 2020	31. august 2019
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 255	-2 730
Zásoby	382	344
Rezervy a záväzky	705	629
Zamestnanecké požitky	234	224
Nerealizované kurzové rozdiely	12	-23
Nevyužité daňové straty	0	0
Odložený daňový záväzok	-1 922	-1 556

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

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

K 31. augustu 2020 a k 31. augustu 2019 bola na výpočet odloženej dane použitá sadzba dane vo výške 21%.

Pohyby v odloženom daňovom záväzku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

V tisícoch eur

	1. september 2019	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-2 730	-525	0	-3 255
Zásoby	344	38	0	382
Rezervy a záväzky	629	76	0	705
Zamestnanecké požitky	224	30	-20	234
Nerealizované kurzové rozdiely	-23	35	0	12
Odložený daňový záväzok	-1 556	-346	-20	-1 922

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2018	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2019
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	-2 161	-569	0	-2 730
Zásoby	607	-263	0	344
Rezervy a záväzky	424	205	0	629
Zamestnanecké požitky	233	-18	9	224
Nerealizované kurzové rozdiely	-16	-7	0	-23
Nevyužité daňové straty	136	-136	0	0
Odložený daňový záväzok	-777	-788	9	-1 556

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 2020	31. august 2019
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	108 748	130 090
Krátkodobé prijaté úvery celkom				108 748	130 090

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2020	31. august 2019
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	2 313	3 911
Krátkodobé poskytnuté pôžičky celkom				2 313	3 911

Spriaznená osoba Inter Finance S.A. poskytla Spoločnosti revolvingový úver s neurčitou dobou splatnosti. V priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia tento revolvingový úver prevzala od spoločnosti Inter Finance S.A. ďalšia spriaznená spoločnosť Interogo AG. Úver je splatný na požiadanie.

Súčasťou revolvingového úveru sú depozity Spoločnosti v cudzích menách, ktoré predstavujú krátkodobé pôžičky poskytnuté Spoločnosťou spriaznenej osobe Inter Finance S.A. V zmysle zmluvy sa splácanie prijatého úveru nemôže započítavať s poskytnutými depozitmi Spoločnosti, z toho dôvodu Spoločnosť reklasifikovala poskytnuté depozity a vykázala ich vo výkaze finančnej pozície v majetku na samostatnom riadku Poskytnuté pôžičky. Depozity sú splatné na požiadanie.

Nákladové a výnosové úroky sa počítajú z načerpaných častí na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 0,001%-0,002% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch a výnosoch (pozri poznámku 26).

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

v tisícoch eur

Úvery a pôžičky
v rámci skupiny

Stav k 1. septembru 2019

130 090

Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti

Splátky úverov

-21 342

Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti

-21 342

Ostatné zmeny

Nákladové úroky

172

Zaplatené úroky

-172

Celkom ostatné zmeny

0

Stav k 31. augustu 2020

108 748

v tisícoch eur

Úvery a pôžičky v
rámci skupiny

Stav k 1. septembru 2018

138 017

Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti

Prijmy úverov

-7 927

Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti

-7 927

Ostatné zmeny

Nákladové úroky

200

Zaplatené úroky

-200

Stav k 31. augustu 2019

130 090

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

V tisícoch eur

Závazky z obchodného styku

31. august 2020

31. august 2019

40 400

38 541

Dohadné položky

6 759

5 857

47 159

44 398

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2020	31. august 2019
Záväzky po lehote splatnosti	1 160	926
Záväzky v lehote splatnosti	39 240	37 615
	40 400	38 541

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 32 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä americký dolár, čínsky jüan a poľský zlotý. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 32 Riadenie finančných rizík.

Záväzky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2019: žiadne).

19. Ostatné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2020	31. august 2019
Záväzky voči zamestnancom	2 411	2 673
Záväzok voči zahraničným daňovým úradom	1 778	1 935
Sociálne poistenie	1 310	1 290
Záväzok voči Colnému úradu	465	254
Iné dane	150	154
Iné	107	6
	6 221	6 312

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 2020	31. august 2019
Stav na začiatku obdobia	51	105
Tvorba na ťarchu nákladov	121	125
Čerpanie	-138	-179
Stav na konci obdobia	34	51

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 2020 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2019: 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 2020 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2019: 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 zo zmlúv so zákazníkmi*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja tovaru	461 605	503 655
Tržby z predaja služieb	6 158	4 988
	467 763	508 643

Spoločnosť realizuje tržby z predaja kovania a nábytkových komponentov a s tým súvisiacich služieb.

Tržby z predaja tovaru podľa krajín*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Poľsko	176 226	198 332
Litva	71 685	73 268
Taliansko	43 911	42 598
Nemecko	41 342	44 418
Švajčiarsko	18 120	19 044
Slovensko	17 207	25 441
Bielorusko	12 819	11 947
Portugalsko	12 322	15 352
Rumunsko	10 849	9 992
Rusko	10 046	11 456
Česká republika	8 661	9 967
Čína	8 430	6 844
Švédsko	7 276	8 842
Brazília	5 541	7 958
USA	4 720	8 748
Slovinsko	2 659	3 104
Dánsko	1 960	472
Turecko	1 759	1 827
Francúzsko	1 357	1 546
Lotyšsko	1 118	1 225
Iné	3 597	1 274
	461 605	503 655

Tržby z predaja služieb podľa krajín*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Švédsko	3 349	2 957
Švajčiarsko	2 013	971
Čína	541	695
Rakúsko	138	150
Nemecko	71	88
Iné	46	127
	6 158	4 988

22. Ostatné výnosy*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Prijaté kompenzácie k výrobným formám	807	1 503
Vratka DPH uhradenej v Číne - zmena daňovej sadzby	743	0
Prijaté kompenzácie k zlikvidovaným zásobám tovaru	474	276
Darované zásoby tovaru po bankrote zákazníka	302	0
Výnosy z predaja odpadu	108	168
Rozdiely na zásobách zistené pri dokladovej inventarizácii	102	411
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	70	22
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vytvorené vlastnou činnosťou	0	185
Ostatné výnosy	143	148
	2 749	2 713

23. Osobné náklady*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Mzdy	15 728	16 852
Sociálne a zdravotné poistenie	3 071	3 281
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 011	2 062
Zamestnanecké požitky (Poznámka 15)	225	-53
Ostatné osobné náklady	1 590	1 977
	22 625	24 119

24. Služby (náklady)*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Manažérske poplatky	14 294	13 342
Preprava	13 389	13 662
Externé balenie nábytkových kovaní	12 551	12 502
Trading a external business development	6 628	6 261
IT náklady	2 384	3 001
Opravy a údržba	798	730
Služby spojené s udržiavaním areálu	235	378
Cestovné náklady	153	279
Skladovanie a doprava	77	181
Ostatné	1 465	2 238
	51 974	52 574

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

V tisícoch eur

	2019/2020	2018/2019
Overenie účtovnej závierky	31	33
Uisťovacie audítorské služby	8	8
Ostatné neaudítorské služby	23	29
	62	70

25. Ostatné náklady

V tisícoch eur

	2019/2020	2018/2019
Dane a poplatky	316	282
Zmarené investície	306	0
Odpad z výroby	302	137
Uznané reklamácie a fin. kompenzácie	230	0
Inventúrne rozdiely na zásobách	36	34
Ostatné náklady	433	405
	1 623	858

26. Finančné výnosy a finančné náklady

V tisícoch eur

	2019/2020	2018/2019
Úrokové náklady	-172	-200
Úrokové výnosy	23	37
<i>Úrokové náklady, netto</i>	-149	-163
Kurzové straty	-5 530	-3 134
Kurzové zisky	4 021	2 933
<i>Kurzové straty, netto</i>	-1 509	-201
Ostatné finančné náklady	-68	-77
Finančné výnosy (náklady), netto	-1 726	-441
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	23	37
Finančné náklady	-1 749	-478

27. Daň z príjmov*V tisícoch eur*

	2019/2020	2018/2019
Splatná daň z príjmov	846	161
Odložená daň z príjmov (Poznámka 16)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	346	789
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	1 192	950

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*V tisícoch eur*

	2019/2020	%	2018/2019	%
Zisk pred zdanením	4 932		4 491	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 036	21	943	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	156	3	502	11
Ostatné	0	0	-495	-11
	1 192	24	950	21

28. Nájomy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť si prenájma osobné auto. 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. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť nevykazuje túto nájomnú zmluvu ako majetok predstavujúci právo na používanie a záväzky z nájmu.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2020 Spoločnosť neevidovala žiadne otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

30. Podmienený majetok a záväzky**Podmienený majetok**

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

Podmienené záväzky

V auguste 2019 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 360 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

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

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

K 31. augustu 2020 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2019: žiadne).

31. Spriaznené osoby**Identita spriaznených osôb**

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Počet kľúčových osôb vedenia v roku 2019/2020 bol 10 a v roku 2018/2019 bol 10.

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>	2019/2020	2018/2019
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	579	593
Doplňkové dôchodkové sporenie	2	2
Nepeňažný príjem	-	2
	581	597

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

V tisícoch eur

	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	118	503
Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 21)	3 270	2 924
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 22)	8	-
Tržby celkom	3 396	3 427

V tisícoch eur

	2019/2020	2018/2019
Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 24)	11 965	11 086
Nákup IT služieb (Poznámka 24)	1 526	1 973
Nákup ostatných služieb (Poznámka 24)	40	39
Nákupy celkom	13 531	13 098

V tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	1 046	1 070
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 046	1 070

V tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
Závazky z obchodného styku (Poznámka 18)	4 334	4 563
Závazky z obchodného styku celkom	4 334	4 563

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>	2019/2020	2018/2019
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	176 066	193 031
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 21)	2 095	1 085
Tržby z predaja služieb (Poznámka 21)	508	695
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 22)	1 697	57
Tržby z užívania foriem (Poznámka 22)	806	1 503
Vratka DPH z prijatých služieb – zmena daňovej sadzby (Poznámka 22)	743	0
Úroky (Poznámka 26)	22	34
Ostatné výnosy (Poznámka 22)	134	495
Výnosy celkom	182 071	196 900

<i>V tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Nákup služieb (Poznámka 24)	9 289	8 967
Nákup tovaru	519	430
Nákup materiálu a energií	811	918
Úroky (Poznámka 26)	172	195
Nákupy celkom	10 791	10 510

<i>V tisícoch eur</i>	2019/2020	2018/2019
Splatenie prijatých/poskytnutých úverov a pôžičiek v účtovnom období (Poznámka 17)	19 744	11 891
Ostatné transakcie celkom	19 744	11 891

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2020	31. august 2019
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	18 893	18 891
Pohľadávky celkom	18 893	18 891

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2020	31. august 2019
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	1 659	2 738
Záväzky celkom	1 659	2 738

V tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	108 748	130 090
Poskytnuté pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	-2 313	-3 911
Úvery a pôžičky celkom	106 435	126 179

32. 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 predávajú 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.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

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

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

31. august 2020

<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>
Poskytnuté pôžičky	17	2 313	2 313	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	12	44 263	44 263	0	0	0
		46 576	46 576	0	0	0

31. august 2019

<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>
Poskytnuté pôžičky	17	3 911	3 911	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	12	42 547	42 547	0	0	0
		46 458	46 548	0	0	0

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia.

Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2020

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

V tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
V lehote splatnosti	42 229	40 873
Po lehote splatnosti	2 034	1 674
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	44 263	42 547

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

V tisícoch eur

	31. august 2020	31. august 2019
Poľsko	16 255	15 952
Litva	6 079	4 787
Taliansko	6 113	3 246
Nemecko	3 379	4 430
Čína	2 591	1 719
Švédsko	1 652	1 681
Slovensko	1 549	2 166
Bielorusko	1 390	905
Švajčiarsko	1 220	1 854
Rumunsko	1 024	711
Brazília	642	522
Ostatné krajiny	2 369	4 574
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	44 263	42 547

Ako je uvedené vyššie, Spoločnosť v minulosti nezaznamenala takmer žiadne problémy s úhradou svojich pohľadávok od zákazníkov. Ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť nemá významné pohľadávky od zákazníkov po dátume splatnosti. Pohľadávky k 31. augustu 2020 sú po splatnosti maximálne 180 dní. Spoločnosť z dôvodu nevýznamnosti neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam.

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. augustu 2020 nebola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku (k 31. augustu 2019: 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 vykázala neprijateľné straty.

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

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

31. august 2020

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky prijaté	17	108 748	108 748	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	18	47 159	46 941	218	0	0
		155 907	155 689	218	0	0

31. august 2019

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky prijaté	17	130 090	130 090	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	18	44 398	44 330	0	68	0
		174 488	174 420	0	68	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 trhovách 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 1 509 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2020 a čistá strata vo výške 201 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2019 (pozri poznámku 26 Finančné výnosy a finančné náklady).

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

V tisícoch eur

	31. august 2020		31. august 2019	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	650	8%	5 212	99,4%
PLN	7 886	92%	26	0,5%
Iné meny	0	0%	8	0,1%
Bankové účty (Poznámka 14)	8 536	100%	5 246	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2020		31. august 2019	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	28 350	64%	28 373	67%
PLN	8 858	20%	7 356	17%
USD	4 398	10%	3 996	9%
RON	1 064	2%	674	2%
CZK	925	2%	1 083	3%
SEK	587	1%	990	2%
Iné meny	81	1%	749	2%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 12)	44 263	100%	42 547	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2020		31. august 2019	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	19 579	48%	21 028	55%
CNY	10 712	27%	8 136	21%
PLN	3 191	8%	3 433	9%
USD	2 502	6%	2 573	7%
SEK	2 085	5%	1 922	5%
CZK	1 701	4%	1 037	3%
Iné meny	630	2%	412	0%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 18)	40 400	100%	38 541	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 0,001%.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bazických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 859 tis. EUR (2018/2019: 1 077 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie, 52 143 tis. EUR (k 31. augustu 2019: 48 327 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.

33. Reálne hodnoty

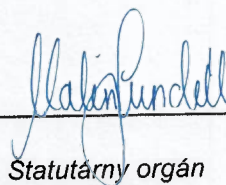
Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná trhovou úrokovou sadzbou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a približuje sa ich účtovným hodnotám k 31. augustu 2020.

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

Ako je uvedené v Poznámke 3 Východiská pre zostavenie začiatkom septembra 2020 majoritný spoločník oznámil Spoločnosti, že v apríli 2021 sa významne rozšíri sortiment tovaru, s ktorým Spoločnosť v súčasnosti obchoduje o ďalší, nový sortiment, ktorý predstavujú vybrané skupiny vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA. Táto obchodná transakcia prinesie Spoločnosti ďalší nárast objemu tržieb o 80-100 miliónov EUR ročne.



Štatutárny orgán



Štatutárny orgán

25. 02. 2021

Dátum



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Fax: +421 (0)2 59 98 42 22
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, dozornej rade a konateľom spoločnosti IKEA Components s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti IKEA Components s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 2020, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 2020, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019/2020 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

5. mája 2021

Bratislava, Slovenská republika

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




Zodpovedný audítor:
Ivana Mazániková
Licencia SKAU č. 910