
IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2021	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2021	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2021	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2021	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2021	8 – 56

IKEA Components s.r.o.
 Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2021

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2021	31. august 2020
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	65 988	71 257
Nehmotný majetok	9	157	287
Odložená daňová pohľadávka	16	1 023	0
Neobežný majetok celkom		67 168	71 544
Zásoby	10	134 273	82 536
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	62 623	44 263
Ostatný majetok	13	11 034	7 880
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	17	5 324	2 313
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	14	2 992	8 558
Daň z príjmov splatná		0	214
Obežný majetok celkom		216 246	145 764
Majetok celkom		283 414	217 308
Vlastné imanie			
Základné imanie	20	7	7
Zákonný rezervný fond	20	1	1
Nerozdelený zisk	20	54 340	52 135
Vlastné imanie celkom		54 348	52 143
Závazky			
Zamestnanecké požitky	15	1 433	1 115
Odložený daňový záväzok	16	0	1 922
Dlhodobé záväzky celkom		1 433	3 037
Úvery a pôžičky	17	149 600	108 748
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	69 197	47 159
Ostatné záväzky	19	5 428	6 221
Daň z príjmov		3 408	
Krátkodobé záväzky celkom		227 633	162 128
Závazky celkom		229 066	165 165
Vlastné imanie a záväzky celkom		283 414	217 308

Poznámky na stranách 7 až 56 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
 Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2021	2020
Tržby z predaja služieb	21	11 349	6 158
Tržby z predaja tovaru	21	564 571	461 605
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		575 920	467 763
Ostatné výnosy	22	771	2 749
Aktivované výrobné náklady		42 300	38 868
Spotreba materiálu		-14 121	-11 136
Spotreba energií		-945	-773
Náklady na predaný tovar		-492 100	-406 342
Osobné náklady	23	-25 295	-22 625
Odpisy	8, 9	-8 518	-8 249
Služby	24	-70 405	-51 974
Strata zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	32	-755	0
Ostatné náklady	25	-1 059	-1 623
Zisk z prevádzkovej činnosti		5 793	6 658
Finančné výnosy	26	6	23
Finančné náklady	26	-2 355	-1 749
Finančné náklady, netto		-2 349	-1 726
Zisk pred zdanením		3 444	4 932
Daň z príjmov	27	-1 201	-1 192
Zisk za obdobie		2 243	3 740
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov vrátane dane z príjmov	15, 16	-38	76
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		-38	76
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		2 205	3 816

Poznámky na stranách 7 až 56 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
 Výkaz zmien vlastného imania
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
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 prečenenie	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
Zisk za účtovné obdobie		0	0	2 243	2 243
<i>Ostatné súčasti komplexného výsledku</i>					
Aktuárske prečenenie	15, 16	0	0	-38	-38
Komplexný výsledok celkom		0	0	2 205	2 205
Stav k 31. augustu 2021	20	7	1	54 340	54 348

Poznámky na stranách 7 až 56 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

IKEA Components s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta

	Pozn.	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		2 243	3 740
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8,9	8 518	8 249
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	22	-8	-70
Odpis pohľadávok		17	17
Opravná položka k pohľadávkam		755	0
Zmarené investície		121	307
Nerealizované kurzové rozdiely		-149	172
Rezerva na zamestnanecké požitky	15, 23	269	147
Inventúrne rozdiely na zásobách	25	36	36
Zníženie hodnoty zásob	10	276	302
Nákladové úroky	26	169	172
Výnosové úroky	26	-6	-23
Daň z príjmov	27	1 201	1 192
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		13 442	14 241
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	12	-19 040	-1 847
(Prírastok) / úbytok ostatného majetku	13	-3 154	1 520
(Prírastok) / úbytok zásob	10	-52 048	8 905
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov	18	22 035	3 190
Úbytok ostatných záväzkov	19	-791	-93
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-39 556	25 916
Zaplatená daň z príjmov	27	-516	141
Zaplatené úroky	26	-169	-172
Prijaté úroky	26	6	23
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-40 235	25 908
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		9	72
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	8,9	-3 181	-2 892
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-3 172	-2 820
Peňažné toky z finančnej činnosti			
(Splátky) / príjmy úverov (prijaté v skupine)	17	40 852	-21 342
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		40 852	-21 342
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-2 555	1 746
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	14	10 871	9 125
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	14	8 316	10 871

Poznámky na stranách 8 až 56 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
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (od: 17. septembra 2021).

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2021 bol 766 (v období končiacom 31. augusta 2020: 824 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2021 bol 735, z toho 9 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2020: 787 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 2020 do 31. augusta 2021.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2021 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. februára 2022.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2020, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 02. júla 2021.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	RNDr. František Štora Christian Pär Olausson Malin Lundell
Dozorná rada	Irén Aberg Bengt-Goran Krister Bjornsson Antonio Sellari (do 23. novembra 2021) Ylva Ulrika Wik Gunnars (od 24. novembra 2021)
Prokúra	Mgr. Iveta Mihaľová (od 27. júla 2021)

Štruktúra spoločníkov

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

	31. august 2021 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2020 (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 2021 krátkodobé záväzky presahujú obežný majetok Spoločnosti o 11 387 tisíc EUR (k 31. augustu 2020 o 16 364 tisíc EUR). Krátkodobé záväzky obsahujú úver od spoločnosti v skupine v sume 149 600 tisíc EUR (k 31. augustu 2020: 108 748 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 2021 kladné vlastné imanie vo výške 54 348 tisíc EUR (k 31. augustu 2020 vo výške 52 143 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

V marci 2020 vypukla celosvetová epidémia COVID-19, ktorá už tretí rok ovplyvňuje život občanov ako aj chod všetkých inštitúcií a podnikateľských subjektov. V dňoch zostavovania účtovnej závierky Spoločnosťou začína už štvrtá vlna pandémie súvisiaca s ďalším variantom vírusu.

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;
- prispôbenie 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), ktoré aj v roku 2021 ovplyvňovalo zatváranie obchodov IKEA v čase kulminujúcich vln pandémie COVID - 19. Oproti roku 2020 však pokles tržieb v kamenných domoch IKEA bol významne kompenzovaný rastúcim elektronickým obchodom, čo sa pozitívne prejavilo aj na objemoch objednávok pre Spoločnosť. V apríli 2021 Spoločnosť rozšírila svoje portfólio produktov o ďalší sortiment, ktorý predstavujú vybrané skupiny vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA. Tento nový sortiment priniesol v ukončenom hospodárskom roku 2021 tržby vo výške 40 mil. EUR. Medziročne vzrástli tržby Spoločnosti o 23%. Nový sortiment sa podieľal 9% na medziročnom prírastku v tržbách Spoločnosti. Spoločnosť znížila deficit prevádzkového kapitálu z 16 364 tisíc EUR (k 31. augustu 2020) na 11 387 tisíc EUR k 31. augustu 2021.

Vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavné obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti. Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

Nový hospodársky rok 2022 je významne ovplyvnený rastúcimi cenami vstupných materiálov (hliník, zinok, plast, drevo, a ďalšie) ako aj rastúcimi cenami prepravných výkonov ako dôsledku pretrvávajúcich pandémie ochromených dodávateľských reťazcov. Tržby dosiahnuté v prvých mesiacoch nového hospodárskeho roka 2022 mierne zaostávajú za plánovaným rozpočtom. Spoločnosť však očakáva, že v nasledujúcich mesiacoch, ktoré historicky bývajú najsilnejšími, sa tento trend zvráti.

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

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

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

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

4. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nových doplnení a interpretácií k IFRS/EÚ 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.

Vedenie Spoločnosti nepovažuje tieto úpravy za významné.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

užívania, a v prípade, že je to relevantné, náklady na demontáž a vyradenie majetku a uvedenie miesta, v ktorom sa nachádza, do pôvodného stavu a primeranú časť výrobných režijných nákladov.

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájmy

i. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

Právo na používanie majetku sa odpisuje rovnomerne počas doby nájmu od začatia nájmu až do jeho ukončenia. V prípade, ak nájom zahŕňa prevod vlastníctva alebo kúpnu 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

Záväzkov 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“).

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

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

e) Zásoby

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

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

Zásoby Spoločnosti zahŕňajú voľné a zabalené kovania, ktoré Spoločnosť vykazuje v rámci tovaru. Náklady vynaložené na zabalené kovania Spoločnosť aktivuje do zásob. Aktivované výrobné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do aktivovaných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou aktivovaných nákladov.

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

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

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

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

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

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

Finančný majetok v umorovanej hodnote zahŕňa pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky 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 vyrované 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.

Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. 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 vykazaných 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 vyrovnaníu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

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

l) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky sa nediskontujú a vykazujú sa ako náklad v tom období, v ktorom zamestnanec poskytol súvisiacu službu. Rezerva sa 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 poisťovo-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 výplате daných požitkov.

m) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovně 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),

— Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzkov, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

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

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

i. Finančný majetok

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

6. Aplikácia nových štandardov a interpretácií

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2020 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. augusta 2020:

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.

Novela nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti 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.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii nakoľko Spoločnosť v bežnom účtovnom období neuskutočnila podnikové kombinácie.

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 nájmomnom 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 nájmomného 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

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii, keďže Spoločnosť neúčtuje o zľavách na nájmomnom v súvislosti s COVID-19.

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 končiacie 31. augusta 2021 a neboli aplikované pri zostavení účtovnej závierky. Všetky nové štandardy, doplnenia k štandardom a interpretáciám, ktoré sú relevantné pre Spoločnosť, bude Spoločnosť aplikovať, keď nadobudnú účinnosť.

Doplnenie k IFRS 16 *Lízingy*, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021

Účinné pre obdobia začínajúce 1. apríla 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená vrátane účtovných závierok, ktoré neboli schválené na vydanie k 31. marcu 2021.

Doplnenia o jeden rok predlžujú obdobie uplatňovania voliteľnej praktickej výnimky, ktorá zjednodušuje spôsob účtovania nájmomného nájmomcom, ktoré sú priamym dôsledkom COVID-19. Pôvodný postup bol vydaný v máji 2020.

Nájomca uplatňuje doplnenia retrospektívne a vykazuje kumulatívny vplyv ich prvej aplikácie v otváracom stave nerozdeleného zisku toho účtovného obdobia, v ktorom ich prvýkrát aplikoval.

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

Doplnenia k IAS 16 *Nehnutelnosti, stroje a zariadenia* – Prijímy 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, ktoré 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.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

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

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

Doplnenia k IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a IFRS Practice Statement 2 *Making Materiality Judgments*

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

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

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

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

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

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

Spoločnosť očakáva, že doplnenia pri ich prvej aplikácii nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 12 *Dane z príjmov, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, ktoré vznikli z jednej transakcie*

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky pri prvotnom vykazovaní [initial recognition exemption (IRE)], aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad líziny a záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného stavu. V prípade leasingov a v prípade záväzkov týkajúcich sa uvedenia do pôvodného stavu, bude potrebné súvisiace odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky vykázat' od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemala transakcie, pri ktorých by vznikali rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely - Spoločnosť nevykazuje práva na používanie majetku ani záväzky z lízingov ani záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného záväzku vo svojej účtovnej závierke k 31. augustu 2021.

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

Dátum účinnosti bol odložený na neurčito. Voliteľné použitie v účtovnej závierke podľa IFRS v plnom rozsahu je možné.

Európska komisia sa rozhodla odložiť prijatie na neurčito, nie je pravdepodobné, že by Európska Únia prijala doplnenia v blízkej budúcnosti.

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

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

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

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
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
Stav k 1. septembru 2020	3 648	44 568	62 102	6 680	116 998
Prírastky	0	984	1 176	1 059	3 219
Presuny	0	256	6 262	-6 517	1
Vyradenia	0	-20	-1 294	0	-1 314
Stav k 31. augustu 2021	3 648	45 788	68 246	1 222	118 904
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
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
Stav k 1. septembru 2020	0	11 392	34 349	0	45 741
Odpisy	0	1 881	6 487	0	8 368
Vyradenia	0	-16	-1 177	0	-1 193
Stav k 31. augustu 2021	0	13 257	39 659	0	52 916
Účtovná hodnota					
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
Stav k 1. septembru 2020	3 648	33 176	27 753	6 680	71 257
Stav k 31. augustu 2021	3 648	32 531	28 587	1 222	65 988

Poistenie

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 107 085 tis. EUR, z toho budovy do sumy 48 285 tis. EUR a stroje do sumy 58 800 tis. EUR (k 31. augustu 2020: do sumy 102 400 tis. EUR, z toho budovy do sumy 45 000 tis. EUR a stroje do sumy 57 400 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2021 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2020: žiadne záložné právo).

9. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
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
Stav k 1. septembru 2020	896	23	919
Prírastky	20	0	20
Presuny	23	-23	0
Vyradenia	-17	0	-17
Stav k 31. augustu 2021	922	0	922
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
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
Stav k 1. septembru 2020	632	0	632
Odpisy za účtovné obdobie	150	0	150
Vyradenia za účtovné obdobie	-17	0	-17
Stav k 31. augustu 2021	765	0	765
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2019	413	0	413
Stav k 31. augustu 2020	264	23	287
Stav k 1. septembru 2020	264	23	287
Stav k 31. augustu 2021	157	0	157

Záložné právo

K 31. augustu 2021 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2020: žiadne záložné právo).

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

10. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Materiál	1 958	1 417
Tovar, z toho:	132 315	81 119
<i>Tovar - zásoby voľných kovaní</i>	71 359	54 561
<i>Tovar - zásoby balených kovaní</i>	31 059	26 004
<i>Tovar - zásoby IKEA Retail Equipment</i>	29 204	0
<i>Ostatný tovar</i>	693	554
	134 273	82 536

K 31. augustu 2021 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2020: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2021 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2020: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 66 300 tis. EUR (k 31. augustu 2020: 71 000 tis. EUR).

V účtovnom období 2020/2021 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 462 454 tis. EUR (2019/2020: 377 399 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2021 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 3 858 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať. Počas roka 2020/21 Spoločnosť znížila hodnotu zásob starých pracovných odevov na ich čistú realizačnú hodnotu o 1 898 tisíc EUR. Zníženie hodnoty zásob bolo vykazané v nákladoch v bežnom účtovnom období.

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

<i>v tisícoch eur</i>	Tovar	Spolu
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
Stav k 1. septembru 2020	1 819	1 819
Zníženie hodnoty	2 942	2 942
Zrušenie zníženia hodnoty	-903	-903
Stav k 31. augustu 2021	3 858	3 858

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. august 2021

Majetok podľa výkazu finančnej pozície

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (Poznámka 12)
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov (Poznámka 14)
 Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 17)

Finančný majetok v umorovanej hodnote	Spolu
62 623	62 623
2 992	2 992
5 324	5 324
70 939	70 939

v tisícoch eur

31. august 2021

Závazky podľa výkazu finančnej pozície

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (Poznámka 18)
 Úvery a pôžičky (Poznámka 17)

Finančné záväzky v umorovanej hodnote	Spolu
69 197	69 197
149 600	149 600
218 797	218 797

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)
 Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 17)

Finančný majetok v umorovanej hodnote	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)

Finančné záväzky v umorovanej hodnote	Spolu
47 159	47 159
108 748	108 748
155 907	155 907

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

	31. august 2021	31. august 2020
Pohľadávky z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi	60 443	43 590
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 854	673
Pohľadávky z obchodného styku	63 297	44 263
Opravná položka k pohľadávkam	-755	-
Ostatné finančné pohľadávky	81	-
	62 623	44 263

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 2021 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2020: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2021 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2020: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2021	31. august 2020
Poskytnuté preddavky dodávateľom	2 115	850
Daň z pridanej hodnoty	8 411	6 677
Náklady budúcich období	502	336
Pohľadávky voči zamestnancom	6	17
	11 034	7 880

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2021	31. august 2020
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	1 899	8 536
- Aa3 rating	1 754	0
- A2 rating	0	0
- Baa1 rating	145	8 536
Hotovosť	17	18
Ceniny	3	4
Peniaze na ceste	1 073	0
	2 992	8 558

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	2 992	8 558
Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 17)	5 324	2 313
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	8 316	10 871

Ako je uvedené v poznámke 17. Úvery a pôžičky, Spoločnosť má uložené krátkodobé depozity u spriaznenej spoločnosti Interogo Holding AG vo forme depozitov v cudzích menách. Depozity sú splatné na požiadanie a preto sú pre účely výkazu peňažných tokov vykázané v rámci peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov. Vzhľadom na významnosť zostatku sú depozity vykázané vo výkaze finančnej pozície samostatne.

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 piatich mesačných priemerných miezd.

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

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2020 a konečného stavu k 31. augustu 2021 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

v tisícoch eur

**Zamestnanecké
požitky**

Stav k 1. septembru 2020	1 115
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Náklady súčasnej služby	363
Úrokové náklady	16
Vyplatené požitky	-110
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-)/straty (+)	49
- zmeny vo finančných predpokladoch	41
- zmeny vo demografických predpokladoch	-61
- ostatné aktuárske zisky (-)/straty (+)	69
Stav k 31. augustu 2021	1 433
v tom:	
Jubileá	88
Odchodné	1 345

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

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

Aktuárske predpoklady

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

	31. august 2021	31. august 2020
Priemerný počet zamestnancov	766	824
Priemerná ročná fluktuácia zamestnancov pred odchodom do dôchodku v percentách	1%	1%
Odhadované zvýšenie miezd	2%	2%
Diskontná sadzba	1,30%	1,35%

Analýza citlivosti

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. august 2021		31. august 2020	
	Zvýšenie	Zníženie	Zvýšenie	Zníženie
Diskontná sadzba (zmena o 1%)	-201	201	-157	157
Odhadované zvýšenie miezd (zmena o 1%)	211	-211	169	-169
Fluktuácia (zmena o 10%)	-69	69	-50	50
Úmrtnosť (zmena o 10%)	-15	15	-12	12

16. Odložený daňový záväzok/pohľadávka

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 693	-3 255
Zásoby	810	382
Pohľadávky	159	0
Rezervy a záväzky	3 435	705
Zamestnanecké požitky	326	234
Nerealizované kurzové rozdiely	-14	12
Odložený daňový záväzok/pohľadávka	1 023	-1 922

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie, s výnimkou odloženej dane súvisiacej s poisťno-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 2021 a k 31. augustu 2020 bola na výpočet odloženej dane použitá sadzba dane vo výške 21%.

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

V tisícoch eur

	1. september 2020	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 27)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 255	-438	0	-3 693
Zásoby	382	428	0	810
Pohľadávky	0	159	0	159
Rezervy a záväzky	705	2 730	0	3 435
Zamestnanecké požitky	234	82	10	326
Nerealizované kurzové rozdiely	12	-26	0	-14
Odložený daňový záväzok/pohľadávka	-1 922	2 935	10	1 023

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

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 2021	31. august 2020
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	149 600	108 748
Krátkodobé prijaté úvery celkom				149 600	108 748

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2021	31. august 2020
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	5 324	2 313
Krátkodobé poskytnuté úvery celkom				5 324	2 313

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

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

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

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2020	108 748
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Prijmy úverov	40 852
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	40 852
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	159
Zaplatené úroky	-159
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2021	149 600
<i>v tisícoch eur</i>	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

18. Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Záväzky z obchodného styku

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Záväzky z obchodného styku	54 266	40 400
Dohadné položky	14 931	6 759
	69 197	47 159

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Závazky po lehote splatnosti	3 854	1 160
Závazky v lehote splatnosti	50 412	39 240
	54 266	40 400

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.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2020: žiadne).

19. Ostatné záväzky

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Závazky voči zamestnancom	2 686	2 411
Závazok voči zahraničným daňovým úradom	1 094	1 778
Sociálne poistenie	1 052	1 310
Závazok voči Colnému úradu	461	465
Iné dane	123	150
Iné	12	107
	5 428	6 221

Sociálny fond

Závazok 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 2021	31. august 2020
Stav na začiatku obdobia	34	51
Tvorba na ťarchu nákladov	120	121
Čerpanie	-111	-138
Stav na konci obdobia	43	34

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 2021 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2020: 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 2021 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2020: 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 deklarováných v priebehu bežného účtovného obdobia. Spoločnosť neeviduje záväzky z dividend deklarováných po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a pred schválením účtovnej závierky na zverejnenie.

21. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Tržby z predaja tovaru	564 571	461 605
Tržby z predaja služieb	11 349	6 158
	575 920	467 763

Spoločnosť realizuje tržby z predaja kovania a nábytkových komponentov a s tým súvisiacich služieb a od 1. apríla 2021 v súvislosti s prevzatím ďalšieho sortimentu aj tržby z predaja zariadenia do obchodných domov IKEA.

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

Tržby z predaja tovaru podľa krajín

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Poľsko	209 322	176 226
Litva	88 771	71 685
Taliansko	51 518	43 911
Nemecko	45 574	41 342
Rumunsko	17 339	10 849
Bielorusko	17 040	12 819
Švajčiarsko	16 284	18 120
Slovensko	15 987	17 207
Portugalsko	14 002	12 322
Rusko	11 742	10 046
Česká republika	10 614	8 661
Čína	10 474	8 430
USA	8 190	4 720
Švédsko	8 119	7 276
Francúzsko	4 316	1 357
Brazília	4 192	5 541
Veľká Británia	2 200	29
Španielsko	2 163	452
Slovinsko	1 865	2 659
Rakúsko	1 755	666
Holandsko	1 651	0
Dánsko	1 631	1 960
Austrália	1 604	0
Ukrajina	1 283	218
Lotyšsko	1 226	1 118
Nórsko	1 213	0
Saudská Arábia	1 191	0
Belgicko	1 120	0
Turecko	940	1 759
India	876	0
Kanada	850	0
Bosna a Hercegovina	715	549
Maďarsko	700	378
Indonézia	609	0
Srbsko	574	671
Filipíny	567	0
Bulharsko	508	486
Japonsko	469	0
Taiwan	414	128
Grécko	403	13
Fínsko	326	0
Čile	277	0
Iné	3 957	7
	564 571	461 605

Tržby z predaja služieb podľa krajín

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Švajčiarsko	3 789	2 013
Švédsko	3 463	3 349
Spojené štáty americké	578	1
Čína	527	541
Rakúsko	277	138
Francúzsko	261	0
Nemecko	254	71
Kanada	209	0
Austrália	195	0
Veľká Británia	153	0
Španielsko	144	1
Malajzia	111	0
Saudská Arábia	92	0
Čile	90	0
Taliansko	86	1
Nórsko	85	0
Porto Rico	77	0
India	70	0
Japonsko	63	0
Belgicko	57	0
Rumunsko	53	0
Filipíny	52	0
Taiwan	47	2
Fínsko	47	0
Poľsko	35	26
Iné	534	15
	11 349	6 158

22. Ostatné výnosy

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Prijaté kompenzácie k výrobným formám a poškodenému majetku	203	807
Výnosy z predaja materiálu	227	2
Výnosy z užívania nehnuteľností v rámci spoločného clusteru	122	99
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	8	70
Vratka DPH uhradenej v Číne - zmena daňovej sadzby	0	743
Darované zásoby tovaru po bankrote zákazníka	0	302
Rozdiely na zásobách zistené pri dokladovej inventarizácii	0	102
Prijaté kompenzácie k zlikvidovaným zásobám tovaru	0	474
Výnosy z predaja odpadu	0	108
Ostatné výnosy	211	42
	771	2 749

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

23. Osobné náklady

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Mzdy	18 384	15 728
Sociálne a zdravotné poistenie	2 937	3 071
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	1 926	2 011
Zamestnanecké požitky (Poznámka 15)	379	225
Ostatné osobné náklady	1 669	1 590
	25 295	22 625

24. Služby (náklady)

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Preprava	22 874	13 389
Manažérske poplatky	19 437	14 294
Externé balenie nábytkových kovaní	13 842	12 551
Trading a external business development	6 957	6 628
IT náklady	1 973	2 384
Skladovanie a manipulačné	1 373	77
Opravy a údržba	1 254	798
Služby colnej deklarácie	944	87
Služby spojené s udržiavaním areálu	223	235
Cestovné náklady	4	153
Ostatné	1 524	1 378
	70 405	51 974

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

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Overenie účtovnej závierky	45	31
Uisťovacie auditorské služby	11	8
Ostatné neauditorské služby	15	23
	71	62

25. Ostatné náklady

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Dane a poplatky	359	316
Odpad z výroby	219	302
Zmarené investície	122	306
Uznané reklamácie a fin. kompenzácie	0	230
Inventúrne rozdiely na zásobách	80	36
Ostatné náklady	279	433
	1 059	1 623

26. Finančné výnosy a finančné náklady

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Úrokové náklady	-169	-172
Úrokové výnosy	6	23
Úrokové náklady, netto	-163	-149
Kurzové straty	-8 909	-5 530
Kurzové zisky	6 849	4 021
Kurzové straty, netto	-2 060	-1 509
Ostatné finančné náklady	-126	-68
Finančné výnosy (náklady), netto	-2 349	-1 726
Z toho:		
Finančné výnosy	6	23
Finančné náklady	-2 355	-1 749

27. Daň z príjmov

V tisícoch eur

	2020/2021	2019/2020
Splatná daň z príjmov	4 136	846
Odložená daň z príjmov (Poznámka 16)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-2 935	346
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	1 201	1 192

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

V tisícoch eur

	2020/2021	%	2019/2020	%
Zisk pred zdanením	3 444		4 932	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	723	21	1 036	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	478	14	156	3
	1 201	35	1 192	24

28. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť si prenajímala osobné auto. Nájomná zmluva bola uzavretá na dobu určitú (48 mesiacov) a po uplynutí dohodnutej doby nájmu ukončená v auguste 2021. Ročná výška nájomného bola približne 5 tis. EUR. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť nevykazovala túto nájomnú zmluvu ako majetok predstavujúci právo na používanie a záväzky z nájmu.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2021 Spoločnosť eviduje dva otvorené kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku, a to automatizovaného skladového systému v celkovej obstarávacej cene 2.2 mil. EUR a baliacich liniek v obstarávacej cene 829 tis. EUR.

30. Podmienený majetok a záväzky

Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienený majetok.

Podmienené záväzky

V máji 2021 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 600 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 chybne vyrubeneho antidumpingového cla v úhrnej 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 2021 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2020: 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 2020/2021 bol 9 a v roku 2019/2020 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>	2020/2021	2019/2020
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	563	579
Doplnkové dôchodkové sporenie	2	2
	565	581

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	0	118
Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 21)	3 316	3 270
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 22)	70	8
Tržby celkom	3 386	3 396

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Nákup služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 24)	16 194	11 965
Nákup IT služieb (Poznámka 24)	1 367	1 526
Nákup ostatných služieb (Poznámka 24)	0	40
Nákupy celkom	17 561	13 531

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	1 248	1 046
Pohľadávky z obchodného styku celkom	1 248	1 046

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 18)	7 378	4 334
Záväzky z obchodného styku celkom	7 378	4 334

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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>	2020/2021	2019/2020
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 21)	207 006	176 066
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 21)	3 790	2 095
Tržby z predaja služieb (Poznámka 21)	481	508
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 22)	2 243	1 697
Tržby z užívania foriem (Poznámka 22)	0	806
Vratka DPH z prijatých služieb – zmena daňovej sadzby (Poznámka 22)	0	743
Úroky (Poznámka 26)	6	22
Ostatné výnosy (Poznámka 22)	175	134
Výnosy celkom	213 701	182 071

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Nákup služieb (Poznámka 24)	10 516	9 289
Nákup tovaru	2 541	519
Nákup materiálu a energií	881	811
Úroky (Poznámka 26)	159	172
Nákupy celkom	14 097	10 791

<i>V tisícoch eur</i>	2020/2021	2019/2020
Splatenie prijatých/poskytnutých úverov a pôžičiek v účtovnom období (Poznámka 17)	0	(19 744)
Prijaté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 17)	37 841	-
Ostatné transakcie celkom	37 841	(19 744)

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	19 467	18 893
Pohľadávky celkom	19 467	18 893

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Závazky z obchodného styku (Poznámka 18)	2 849	1 659
Závazky celkom	2 849	1 659

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 17)	-149 600	-108 748
Depozity poskytnuté v rámci skupiny vrátane úrokov (Poznámka 17)	5 324	2 313

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.

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách, s Moody's ratingom prevažne Aa3 až Baa1 a stabilným výhľadom. Spoločnosť sa domnieva, že ide o majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

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

31. august 2021

V tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 2 roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Poskytnuté pôžičky	17	5 324	5 324	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	12	62 623	62 623	0	0	0
		67 947	67 947	0	0	0

31. august 2020

V tisícoch eur	Poznámka	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 2 Roky	2 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
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

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

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

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021	31. august 2020
V lehote splatnosti	54 181	42 229
Po lehote splatnosti	9 116	2 034
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	63 297	44 263

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 2021 sú po splatnosti maximálne 180 dní.

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2021

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotenú
V lehote splatnosti	54 181	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	4 792	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-90 dní	3 590	(21)	Áno
Po lehote splatnosti 91-180 dní	734	(734)	Áno
	63 297	-	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2020

<i>v eurách</i>	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotenú
V lehote splatnosti	42 229	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	1 877	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-90 dní	156	-	Nie
Po lehote splatnosti 91-180 dní	1	-	Nie
	44 263	-	-

IKEA Components s.r.o.
 Poznámky účtovnej závierky
 za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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 2021	31. august 2020
Poľsko	16 865	16 255
Litva	6 506	6 079
Taliano	4 243	6 113
Nemecko	3 734	3 379
USA	2 472	0
Švédsko	2 111	1 652
Čína	1 761	2 591
Slovensko	1 696	1 549
Francúzsko	1 535	0
Bielorusko	1 307	1 390
Švajčiarsko	1 355	1 220
Rumunsko	1 918	1 024
Saudská Arábia	1 290	0
Česko	1 140	0
Portugalsko	1 039	0
Rusko	950	0
Brazília	537	642
Ostatné krajiny	12 838	2 369
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 12)	63 297	44 263

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

V tisícoch eur	31. august 2021	31. august 2020
Tvorba opravnej položky	755	0
Opravná položka k pohľadávkam (Poznámka 12)	755	0

Spoločnosť v roku k 31. augustu 2021 vytvorila opravnú položku z dôvodu znehodnotenia ostatných pohľadávok z obchodného styku. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť v bežnom účtovnom období ako ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi.

K 31. augustu 2021 bola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 755 TEUR (k 31. augustu 2020: 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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

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 2021

<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	149 600	149 600	0	0	0
Záväzky z obchodného styku	18	69 197	69 197	0	0	0
		218 797	218 797	0	0	0

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

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

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

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách CNY, USD, PLN, SEK, CZK a iné. Zabezpečenie kurzov cudzích mien sa vykonáva na úrovni skupiny. Nákupy ako aj predaje sa vykonávajú najmä v eurách. Menšia časť sa vykonáva v cudzích menách. Zmeny kurzov cudzích mien by ovplyvnili tak pohľadávky, ako aj záväzky a čiastočne by sa navzájom eliminovali. Vedenie sa domnieva, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné kurzové straty a zisky - čistá strata vo

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2021

výške 2 060 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2021 a čistá strata vo výške 1 509 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2020 (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:

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021		31. august 2020	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	246	13%	650	8%
PLN	1 653	87%	7 886	92%
Bankové účty (Poznámka 14)	1 899	100%	8 536	100%

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021		31. august 2020	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	41 491	66%	28 350	64%
PLN	9 041	14%	8 858	20%
USD	5 864	9%	4 398	10%
SEK	4 081	6%	587	1%
RON	1 601	3%	1 064	2%
CZK	1 214	2%	925	2%
Iné meny	5	0%	81	1%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 12)	63 297	100%	44 263	100%

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2021		31. august 2020	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	23 996	44%	19 579	48%
CNY	14 597	27%	10 712	27%
PLN	5 164	9%	3 191	8%
USD	4 791	9%	2 502	6%
SEK	2 176	4%	2 085	5%
CZK	1 368	3%	1 701	4%
NTD	1 371	3%	25	0%
Iné meny	803	1%	605	2%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 18)	54 266	100%	40 400	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 bázických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 182 tis. EUR (2019/2020: 859 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny a manažment neočakáva výraznú zmenu úrokovej sadzby.

Riadenie kapitálu

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

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08), z tohto pohľadu je cieľom Spoločnosti v rámci riadenia kapitálu udržať pomer vlastného imania na celkových záväzkov nad úrovňou 0.08. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. augustu 2021 ako aj k 31. augustu 2020 presiahol 0,08.

V tisícoch eur

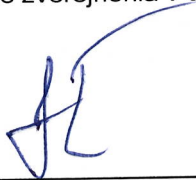
	31. august 2021	31. august 2020
Vlastné imanie (poznámka 20)	54 348	52 143
Celkové záväzky	283 414	217 308
Pomer vlastného imania a záväzkov	0,2	0,2

33. Reálne hodnoty

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, depozitov poskytnutých v rámci skupiny, peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov, záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov a prijatých pôžičiek a úverov 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 2021.

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

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



Štatutárny orgán

Štatutárny orgán

25. 02. 2022

Dátum