



IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Účtovná závierka zostavená v súlade s
Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení
prijatom Európskou úniou za rok končiaci
31. augusta 2021

OBSAH	STRANA
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA	3
VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE K 31. AUGUSTU 2021	7
VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2021	8
VÝKAZ ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2021	9
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. AUGUSTA 2021	10
 POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31. AUGUSTU 2021	
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	11
2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	12
3. APLIKÁCIA NOVÝCH ŠTANDARDOV A INTERPRETACÍ	24
4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	28
5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	29
6. ZÁSOBY	34
7. POHĽADÁVKY	35
8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHĽADÁVKA	36
9. FINANČNÉ ÚČTY	37
10. VLASTNÉ IMANIE	38
11. ZÁVÄZKY	39
12. BANKOVÉ ÚVERY	42
13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR	43
14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY A VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI	44
15. FINANČNÉ NÁKLADY A VÝNOSY	45
16. DANE Z PRÍJMOV	46
17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY	47
18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK	48
19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI	52
20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE	53

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom, dozornej rade a konateľovi spoločnosti Ikea Industry Slovakia s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Ikea Industry Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- výkaz o finančnej situácii k 31. augustu 2021;
a za rok od 1. septembra 2020 do 31. augusta 2021;
 - výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
 - výkaz zmien vlastného imania;
 - výkaz zmien peňažných tokov;
- a
- poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. augustu 2021, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

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

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 96



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



Bratislava, 21. júla 2022

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2021 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	Poznámka	2021	2020
AKTÍVA			
Dlhodobý nehmotný majetok	4	367	418
Dlhodobý hmotný majetok	5	92 450	88 225
Rýchlorastúce dreviny (SRP projekt)	5	4 372	4 161
Odložené daňové pohľadávky	8	16 384	18 675
Stále aktíva		113 573	111 479
Zásoby	6	47 117	37 546
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	7	17 131	16 311
Finančný majetok	9	189	44
Obežné aktíva		64 437	53 901
Aktíva spolu		178 010	165 380
VLASTNÉ IMANIE			
Základné imanie	10	24 400	24 400
Zákonný rezervný fond a ostatné fondy	10	363 755	363 756
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	10	-633	-556
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10	-282 189	-279 196
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10	-2 143	-3 002
Vlastné imanie celkom		103 190	105 402
ZÁVÄZKY			
Ostatné záväzky	11	5 008	4 839
Dlhodobé záväzky		5 008	4 839
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	11	32 375	24 106
Pôžičky	11, 12	37 459	30 811
Splatná daň z príjmov		-22	222
Krátkodobé záväzky		69 812	55 139
Záväzky spolu		74 820	59 978
Vlastné imanie a záväzky spolu		178 010	165 380

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci 31. augusta 2021 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

za rok končiaci 31. augusta	Poznámka	2021	2020
Tržby z predaja tovaru	13	0	0
Náklady na tovar	14	0	0
Obchodná marža		0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	13	214 581	209 791
Tržby z predaja spolu		214 581	209 791
Výrobná spotreba	14	-221 876	-217 597
Straty zo zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairment)	5		0
Ostatné prevádzkové náklady	14	-3 787	200
Ostatné prevádzkové výnosy	14	11 639	8 657
Prevádzkový zisk		557	1 051
Finančné náklady	15	-333	-432
Finančné výnosy	15	64	105
Finančné náklady, netto		-269	-327
Zisk / (-) strata pred zdanením		288	724
Daň z príjmov splatná	8, 16	-140	-162
Daň z príjmov odložená	8, 16	-2 291	-3 564
Zisk / (-) strata po zdanení		-2 143	-3 002
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov		-78	406
Komplexný výsledok za obdobie		-2 221	-2 596

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci 31. augusta 2021 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou

(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Nerozdelený zisk/ neuhrazená strata	Vlastné imanie spolu
Stav k 1. septembru 2019	24 400	1 424	361 371	-279 156	108 039
Prídel do fondov	0	0	0	0	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	406	0	406
Strata za obdobie	0	0	0	-3 002	-3 002
IFRS16	0	0	0	-40	-40
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2020	24 400	1 424	361 777	-282 198	105 402
Prídel do fondov	0	0	0	0	0
Zvýšenie kapitálových fondov	0	0	0	0	0
Poistno-matematické zisky/straty zo zamestnaneckých pôžitkov	0	0	-78	0	-78
Strata za obdobie	0	0	0	-2 143	-2 143
IFRS16	0	0	0	9	9
Dividendy	0	0	0	0	0
Stav k 31. augustu 2021	24 400	1 424	361 699	-284 332	103 190

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Industry Slovakia s. r. o.

Výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. augusta 2021 zostavený v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

	Poznámka	2021	2020
Strata pred zdanením upravená o:		288	723
Odpisy dlhodobého majetku		10 682	14 763
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku (impairment)	4, 5	0	0
Zmena stavu opravných položiek k zásobám	6	-464	1 344
Čisté (zníženie)/zvýšenie dlhodobých rezerv		453	-1 091
Zisk (-) / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku		-57	-80
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	15	163	245
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-410	409
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti pred zmenou pracovného kapitálu		10 655	15 713
Zvýšenie (-) / zníženie stavu zásob		-9 478	15 488
Zvýšenie (-) / zníženie stavu obchodných pohľadávok		-664	5 852
Zvýšenie / zníženie (-) stavu obchodných záväzkov		8 307	-3 314
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti netto		8 821	33 739
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Peňažné toky z prevádzky		8 821	33 739
Zaplatené úroky	15	-82	79
Prijaté úroky	15	0	0
Zaplatená daň z príjmov	16	-162	-274
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		8 577	33 544
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku		-15 942	-12 555
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	4, 5	861	296
Peniaze a peňažné ekvivalenty prenesené zo zlúčenia		0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-15 081	-12 259
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z úverov	12	6 649	-25 673
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		6 649	-25 673
Prírastky / (-) úbytky peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		145	-4 388
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		44	4 432
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		189	44
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		189	44
Peňažné prostriedky a peňažné ekvival. na konci roka		189	44

Poznámky na stranách 11 až 53 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Obchodné meno a sídlo Spoločnosti

IKEA Industry Slovakia s. r. o., Továrnská 2614/19, 901 01 Malacky

Spoločnosť IKEA Industry Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 23. júna 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 16. júla 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka 63390/B).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 354 572.

1.2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra

- výroba nábytku a bytových doplnkov
- výroba dyhy a dyhových zosadeniek
- opracovanie drevenej hmoty, výroba komponentov z dreva a veľkoplošných drevených panelov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod), alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- poľnohospodárstvo a pestovanie rýchlorastúcich drevín
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve

1.3. Počet zamestnancov

Spoločnosť mala ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, 1 602 zamestnancov (2020: 1 618 zamestnancov).

1.4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. septembra 2020 do 31. augusta 2021.

1.5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa § 17 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 24. augusta 2021.

1.6. Orgány Spoločnosti

Ing. Milan Sury	konateľ, generálny riaditeľ (od 9. septembra 2019)
Ing. Slavomír Genčur	prokurista (od 25. júna 2014)
Ing. Anjan Sarkar	prokurista (od 09. septembra 2019)

1.7. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31. augustu 2021:

Názov, meno spoločníka	Podiel na základnom imaní (hlasovacie práva)	
	tis. €	%
IKEA Industry AB	24 393	100
3ID Holding AB	7	0
	24 400	100

1.8. Konsolidovaný celok

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Inter IKEA Holding B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Inter IKEA Holding B.V., Olof Palmestraat 1, 2616 LN Delft, Holandsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

2.1. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2021 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou („IFRS“) za účtovné obdobie od 1. septembra 2020 do 31. augusta 2021.

Účtovným obdobím je hospodársky rok od 1. septembra do 31. augusta.

2.2. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa zásady historických obstarávacích cien s nasledujúcimi výnimkami:

Dlhodobý majetok určený na predaj sa oceňuje účtovnou hodnotou alebo reálnou hodnotou zníženou o náklady na predaj podľa toho, ktorá je nižšia.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti (going concern).

Rok 2021 poznačila pandémia COVID-19, opätovne ovplyvňuje život obyvateľstva a chod všetkých inštitúcií a podnikateľských subjektov aj v dňoch zostavovania účtovnej závierky Spoločnosťou.

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;
- vyšškolenie zamestnancov v oddelení výroby a distribúcie tak, aby dodržiavali veľmi prísne preventívne normy vrátane dodržiavania sociálneho odstupu;
- uzatvorenie dohôd s alternatívnymi dopravnými spoločnosťami na zabezpečenie nepretržitej distribúcie výrobkov;
- prispôsobenie rozsahu činnosti Spoločnosti s cieľom reagovať na možné zníženie dopytu po výrobkoch ponúkaných Spoločnosťou.

Spoločnosť ako súčasť skupiny Inter IKEA pôsobí v nábytkovom odvetví (nábytkové komponenty a kovania), ktorý bol významne ovplyvnený vypuknutím COVID-19 kvôli zatvoreniu obchodov IKEA. Ukončený hospodársky rok 2021 priniesol Spoločnosti medziročné zvýšenie tržieb o 2.3%.

V ukončenom hospodárskom roku 2021 sa Spoločnosť zvýšil prevádzkový kapitál (zásoby, pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky a záväzky z obchodného styku a iné záväzky) o 2 123 tis. € na 31 873 tisíc € k 31. augustu 2021 voči 29 751 tisíc € k 31. augustu 2020, zvýšila sa aj potreba financovania prostredníctvom pôžičiek o 6,6 mil. €.

V novom hospodárskom roku 2022 je rast tržieb rýchlejší ako bolo plánované, veľkej miery sa však na raste podieľa rast cien zákazníkom v dôsledku rastúcich cien vstupných materiálov a energií.

Spoločnosť plánuje v nasledujúcom období preinvestovať 110 mil. €.

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.

V účtovnej závierke je osobitne prezentovaná každá významná skupina podobných položiek. Položky odlišného charakteru alebo funkcie sú prezentované oddelene, s výnimkou málo významných položiek.

Údaje v účtovnej závierke sú uvedené v tisícoch EUR (tis. €) a sú zaokrúhlené na tisíce, pokiaľ nie je uvedené inak.

2.3. Zmeny účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

2.4. Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie Spoločnosti urobilo úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných postupov a výšku vykázaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch považovaných za primerané okolnostiam. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od odhadov. Odhady a základné predpoklady sú neustále prehodnocované a korekcie účtovných odhadov sú zaúčtované 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.

Najvýznamnejšie odhady boli uskutočnené:

- pri určení životnosti odpisovaného majetku
- pri hodnotení, či nedošlo k poklesu hodnoty dlhodobého majetku
- pri hodnotení, či zásoby sú vykázané v realizovateľnej hodnote

Informácie o významných oblastiach neistoty odhadov a podrobná analýza rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená je uvedená v poznámke 18 – Riadenie finančných rizík.

Informácie o oblastiach neistoty odhadov a predpokladov, ktoré by si mohli vyžadovať významnú úpravu v nasledujúcom období, sú opísané v poznámke 8 – Odložená daňová pohľadávka.

2.5. Významné účtovné zásady

Okrem vplyvu nových doplnení a interpretácií k IFRS/EÚ opísaného v bode 3. Aplikácia nových štandardov a interpretácií, boli účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom, platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sú na konci účtovného obdobia prepočítané na eurá výmenným kurzom platným v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nepeňažný majetok a záväzky, ktoré sú ocenené

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

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) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z odpisovateľnej hodnoty, ktorou je 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	20 - 33	5% - 3%	Lineárna
Príslušenstvo stavieb	10 - 20	10% - 5%	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	2 – 15	50% - 6,7%	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

v. 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).

vi. 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.

vii. 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. Odhadovaná doba použiteľnosti pre nehmotný majetok je 2-5 rokov.

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.

viii. 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) Rýchloraštúce dreviny

Prvotné vykazovanie a oceňovanie

Obstarávacía cena sadeníc rýchlorastúcich drevín (plodonosné rastliny) sa vykazuje ako dlhodobý majetok iba vtedy, ak je pravdepodobné, že účtovnej jednotke budú z danej položky plynúť budúce ekonomické úžitky, a obstarávaciu cenu tejto položky je možné spoľahlivo určiť.

Oceňovanie podľa IAS 16

Položky dlhodobého hmotného majetku sú oceňované vo výške obstarávacej ceny. Obstarávacía cena zahŕňa:

- nákupnú cenu vrátane dovozných ciel a neodpočítateľných daní súvisiacich s nákupom, po odpočítaní obchodných zliav a rabatov,
- všetky priamo priraditeľné náklady a
- náklady na odstránenie

Predpokladaná doba životnosti dlhodobého majetku (SRP) je 20 rokov. Drevná masa bude pripravená na výrub každých 5 rokov. Predpokladaná doba životnosti sa prehodnocuje každý rok.

Oceňovanie po vykázaní

Položka dlhodobého majetku (SRP) sa po vykázaní ako majetok účtuje vo svojej obstarávacej cene zníženej o prípadné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Biologický majetok podľa IAS 41

Poľnohospodárska produkcia je zozbieraná úroda produktu z biologického majetku účtovnej jednotky. Biologický majetok je živé zviera alebo rastlina. Biologická premena zahŕňa procesy rastu, degenerácie, produkcie a rozmnožovania, ktoré sú príčinou kvalitatívnych alebo kvantitatívnych zmien biologického majetku. Rastúca drevná hmota rýchlorastúcich drevín je vykazovaná ako biologický majetok.

Oceňovanie podľa IAS 41

Účtovná jednotka vykáže biologický majetok alebo poľnohospodársku produkciu vtedy a len vtedy, ak:

- a) účtovná jednotka ovláda majetok v dôsledku minulých udalostí;
- b) je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky súvisiace s majetkom budú plynúť účtovnej jednotke, a
- c) reálnu hodnotu alebo obstarávaciu cenu majetku je možné spoľahlivo oceniť.

Biologický majetok sa ocení pri prvotnom vykázaní a vždy k dátumu, ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii, reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj s výnimkou prípadu, ktorý je uvedený v odseku 30, keď sa reálna hodnota nemôže spoľahlivo určiť.

Pri rastúcej drevnej hmote z rýchlorastúcich drevín sa očakáva výrub po piatich vegetačných obdobiach v čase keď hrúbka kmeňa dosiahne minimálne 10cm a výška je minimálne 4m. Pokiaľ drevná hmota nedosiahne túto veľkosť, nie je ju možné spracovať vo výrobe pretože náklady na ťažbu by boli vyššie ako očakávaný výnos z vyťaženej hmoty. Na základe uvedeného nie je možné spoľahlivo určiť reálnu hodnotu drevnej hmoty pred dosiahnutím minimálnej hrúbky a výšky kmeňa, čo nastane v štvrtok roku rastu. Preto biologický majetok (drevná hmota) sa oceňuje v prvých troch rokoch rastu v obstarávacej cene zníženej o prípadné straty zo znehodnotenia.

Poľnohospodárska produkcia zozbieraná z biologického majetku účtovnej jednotky sa ocení reálnou hodnotou zníženou o odhadované náklady na predaj v okamihu zberu úrody.

Zisk alebo strata, vznikajúce pri prvotnom vykazovaní biologického majetku v reálnej hodnote zníženej o odhadované náklady súvisiace s predajom a zo zmeny reálnej hodnoty zníženej o odhadované náklady na predaj biologického majetku, sa do výsledku hospodárenia zahrnú do obdobia, v ktorom vznikli.

Drevná hmota je ocenená v reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj so zmenou vykázanou vo výkaze komplexného výsledku hospodárenia:

- ako hmota rastie
- na konci každého obdobia ku ktorému sa zostavuje výkaz o finančnej situácii.

e) Nájom – IFRS 16

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

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

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. septembri 2019.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. januárom 2019 a identifikovala ich ako nájom podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

Pri prvotnom vykázaní a následnom precenení lízingovej zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku, Spoločnosť priradí zmluvne dohodnutú protihodnotu na každú lízingovú zložku pomerne na základe jej hodnoty v prípade, ak by bola dohodnutá samostatne. Spoločnosť neúčtuje samostatne o lízingových a ne-lízingových zložkách pri nájmoch pozemkov a nehnuteľností. Pri nájmoch vozidiel a iného majetku Spoločnosť neúčtuje o lízingovej ako aj ne-lízingovej zložke samostatne avšak ich považuje za jednu lízingovú zložku.

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť vykáže právo na používanie majetku a záväzok z nájmu na začiatku nájmu. Počiatočná hodnota práva na používanie majetku sa stanoví ako súčet počiatočnej hodnoty záväzku z nájmu, platieb nájomného uskutočnených pred alebo v deň začatia nájmu, počiatočných priamych nákladov na strane nájomcu ponížených o akékoľvek obdržané lízingové stimuly. Spoločnosť má z titulu nájom záväzky na demontáž alebo na uvedenie predmetu nájmu do pôvodného stavu po ukončení doby nájmu a preto na ne tvorí rezervy v zmysle IAS 37.

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

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

Záväzok z nájmu sa prvýkrát oceňuje v deň sprístupnenia najatého majetku nájomcovi (deň začiatku nájmu). Záväzky z lízingu sa prvotne oceňujú v súčasnej hodnote lízingových splátok počas doby nájmu, ktoré neboli zaplatené k dátumu počiatočného ocenenia s použitím diskontnej sadzby, ktorú predstavuje prírastková výpožičková miera nájomcu („the incremental borrowing rate“). Prírastková výpožičková miera nájomcu bola stanovená na základe dostupných finančných informácií týkajúcich sa Spoločnosti. Následné precenenie lízingového záväzku sa vykoná v prípade, že dôjde k zmene podmienok zmluvy (napr. zmena doby nájmu z dôvodu uplatnenia možnosti na predĺženie prípadne predčasné ukončenie zmluvy, zmena platby za nájom na základe zmeny indexu alebo sadzby používanej pri stanovení platieb, zmena posúdenia pravdepodobnosti uplatnenia kúpnej opcie atď.). Akékoľvek následné prehodnotenie záväzku z nájmu bude mať vplyv aj na ocenenie práva na používanie majetku. Ak by to viedlo k zápornej hodnote práva na používanie majetku, zostávajúci vplyv sa vykáže s vplyvom na výsledok hospodárenia (takže výsledné právo na používanie majetku bude vykazané v nulovej hodnote). Počas účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o precení lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

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

- platby za istinu týkajúcu sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z finančných činností,
- platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti (uplatňujú sa tu požiadavky na zaplatený úrok v súlade s IAS 7),
- platby za krátkodobý nájom, nájom drobného majetku a platby variabilných častí nájomného, ktoré nie sú zahrnuté do ocenenia záväzkov z nájmu v rámci tokov z prevádzkovej činnosti.

f) Nájmy – IAS 17 (porovnateľné obdobie)

ii. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

iii. Platby nájomného

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

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

g) Zásoby

Zásoby sa vykazujú ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, buď v obstarávacej cene alebo v čistej realizačnej hodnote, podľa toho, ktorá je nižšia.

Čistá realizačná hodnota predstavuje odhad predajnej ceny za bežných obchodných podmienok, zníženej o náklady na predaj a odhadované odbytové náklady.

Obstarávacia cena zásob zahŕňa náklady vzniknuté pri obstaraní zásob a ich uvedenie do požadovaného stavu a miesta. Spoločnosť používa pre zjednodušenie ocenenia zásob metódu štandardných nákladov, ktoré berú do úvahy obvyklú výšku spotrebovaného materiálu a tovaru, práce, efektívnosti a využitia kapacity.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien a rozpúšťaním oceňovacích rozdielov a nákladov súvisiacich s obstaraním.

Obstarávacie ceny hotových výrobkov a nedokončenej výroby zahŕňajú náklady na suroviny, priame mzdové a obdobné náklady, ostatné priame náklady a príslušnú réžiu. Nezahŕňajú finančné náklady.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

h) 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 nezaplatennej 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 nevýstia do odúčtovania finančného majetku, sa nepovažujú za predaj pre účely posúdenia.

Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne platby istiny a úrokov z nezaplatennej 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 nezaplatennej 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 nezaplatennej 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 predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

i) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo skupín majetku. Zníženie hodnoty vykázané s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) odporúčané.

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

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

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

j) 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.

k) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

Spoločnosť upravila účtovné metódy a zásady týkajúce sa vykazovania tržieb v bežnom účtovnom období z dôvodu aplikovania IFRS 15. Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť výnos vykázaný. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15.

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

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

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

ii. Poskytovanie služieb

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

l) 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.

m) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

n) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

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

iii. Daňové riziko

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

o) 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.

Závazky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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.

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

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

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

V bežnom účtovnom období Spoločnosť zmenila spôsob poskytovania týchto plnení. Spoločnosť poskytuje zamestnancom vernostné bonusy pri príležitosti nepretržitého trvania pracovného pomeru. Tieto bonusy sú poskytované každoročne po dosiahnutí pracovného výročia 3 rokov. Podľa posúdenia Spoločnosti tieto bonusy nespĺňajú definíciu dlhodobých zamestnaneckých požitkov a Spoločnosť ich vykazuje medzi krátkodobými záväzkami voči zamestnancom.

p) 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.

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

Praktická výnimka sa uplatní, iba ak:

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

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

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

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

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré sa vyrobili v procese umiestnenia majetku na urč ené 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 odlíšiť zmeny účtovných politík od zmien v odhadoch. Rozlíšenie je dôležité, nakoľko zmeny v účtovných politikách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne, kým zmeny v odhadoch sa účtujú v tom období, kedy ku zmene došlo.

Spoločnosť 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 vykázať od začiatku najskoršieho prezentovaného porovnateľného obdobia, pričom kumulovaný dopad sa vykáže ako úprava nerozdelného 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.

4. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku (v tis. €):

Obstarávacia cena	Softvér	Oceniteľné práva	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Spolu
1. september 2019				
Obstarávacia cena	1,760	4	68	1,832
Vplyv prechodu na IFRS16 - úprava PS	0	0	0	0
Prírastky	0	0	163	163
Presuny	181	0	-181	0
Úbytky	-283	0	0	-283
31. august 2020	1,658	4	50	1,712
1. september 2020				
Obstarávacia cena	1,658	4	50	1,712
Prírastky	0	0	118	118
Presuny	34	11	-45	0
Úbytky	-144	0	0	-144
31. august 2021	1,548	15	123	1,686
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. september 2019				
Zostatok	1,426	0	0	1,426
Oprávky	151	0	0	151
Úbytky	-283	0	0	-283
31. august 2020	1,294	0	0	1,294
1. september 2020				
Zostatok	1,294	0	0	1,294
Oprávky	167	2	0	169
Úbytky	-144	0	0	-144
31. august 2021	1,317	2	0	1,319
Zostatková hodnota				
1. september 2019	334	4	68	406
31. august 2020	364	4	50	418
1. september 2020	364	4	50	418
31. august 2021	231	13	123	367

Softvér sa odpisuje rovnomerne počas jeho ekonomickej životnosti, ktorá je maximálne 5 rokov.

5. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku (v tis. €):

Obstarávacia cena	Pozemky a budovy	Súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný majetok vrátane preddavkov	Spolu
1. september 2019				
Obstarávacia cena	132,735	275,365	8,926	417,026
Vplyv prechodu na IFRS16 - úprava PS	0	3,389	0	3,389
Stav k 01.09.2019 - upravený	132,735	278,754	8,926	420,415
Prírastky	0	0	12,392	12,392
Rezerva na rekultiváciu	-815	0	0	-815
Aktíva s právom užívania	0	295	0	295
Presuny	5,690	8,690	-14,380	0
Úbytky	-27	-5,512	-50	-5,589
31. august 2020	137,583	282,227	6,888	426,698
1. september 2020				
Obstarávacia cena	137,583	282,227	6,888	426,698
Prírastky	0	355	14,802	15,157
Rezerva na rekultiváciu	200	0	0	200
Presuny	1,492	9,546	-11,038	0
Úbytky	-8	-12,865	0	-12,873
31. august 2021	139,267	279,263	10,652	429,182
Oprávky a zníženie hodnoty				
1. september 2019				
Zostatok	94,166	234,445	230	328,841
Oprávky	1,952	12,210	59	14,221
Impairment - tvorba	0	0	0	0
Rozpustenie opravných položiek	0	0	0	0
Presun do majetku na predaj	0	0	0	0
Úbytky	-26	-4,547	-16	-4,589
31. august 2020	96,092	242,108	273	338,473
1. september 2020				
Zostatok	96,092	242,108	273	338,473
Oprávky	2,163	8,162	0	10,325
Impairment - tvorba	0	0	0	0
Opravné položky	0	0	0	0
Úbytky	-5	-12,061	0	-12,066
31. august 2021	98,250	238,209	273	336,732
Zostatková hodnota				
1. september 2019	38,569	40,920	8,696	88,185
31. august 2020	41,491	40,119	6,615	88,225
1. september 2020	41,491	40,119	6,615	88,225
31. august 2021	41,017	41,054	10,379	92,450

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Opravné položky k používanému obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku sú účtované do nákladov vo výške odpisov v súlade s odpisovým plánom. Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 457 897 tis. € (2020: 422 218 tis. €).

Prehľad pohybu rýchlorastúcich drevín (v tis. €):

<u>Obstarávacia cena</u>	Plodonosné rastliny	Biologické aktíva	SPOLU
1. september 2019			
Obstarávacia cena	3 548	732	4 280
Prírastky	173	432	605
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. august 2020	3 721	1 164	4 885
1. september 2020			
Obstarávacia cena	3 721	1 164	4 885
Prírastky	51	415	466
Presuny	0	0	0
Úbytky	0	-67	-67
31. august 2021	3 772	1 512	5 284
<u>Oprávky a zníženie hodnoty</u>			
Zostatok	332	0	332
Prírastky	182	0	182
Opravné položky	210	0	210
Úbytky	0	0	0
31. august 2020	724	0	724
Zostatok	724	0	724
Prírastky	187	0	187
Opravné položky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
31. august 2021	911	0	911
<u>Zostatková hodnota</u>			
1. september 2019	3 216	732	3 948
31. august 2020	2 997	1 164	4 161
1. september 2020	2 997	1 164	4 161
31. august 2021	2 861	1 512	4 373

Zníženie hodnoty (impairment)

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné získateľnú hodnotu. 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 (jednotlivé odštepne závody). Spoločnosť vykonala test na zníženie hodnoty na úrovni výrobných závodov.

Impairment test vo finančnom roku 2019 zvýšil výšku vytvoreného zníženia hodnoty (impairmentu) vo finančnom roku 2016 (vo výške 90,9 mil. €) o 26 mil. € pre o.z. Malacky Boards. Výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) v ostatných o.z. zostala bez zmeny. Celková výška zníženia hodnoty dlhodobého hmotného majetku (impairmentu) je 124,9 mi. €. Táto hodnota ostáva podľa vykonaného impairment testu pre rok 2021 bez zmeny.

Vstupmi pre výpočet boli business plány obsahujúce plány vývoja príjmov, EBIT, odpisov, investičných výdavkov a čistého prevádzkového kapitálu pre roky 2022 až 2026. Výsledná hodnota zohľadnila sadzbu dane, diskontnú sadzbu a WACC ukazovateľ v hodnote 9.1%.

Zníženie hodnoty majetku v rozdelení na jednotlivé závody a jednotlivé druhy majetku je uvedené v nasledujúcich prehľadoch:

<u>o.z. Trnava, prevádzkareň Majcichov</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2019				
Zostatok	5,900	0	2,100	8,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2020	5,900	0	2,100	8,000
1. september 2020				
Zostatok	5,900	0	2,100	8,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2021	5,900	0	2,100	8,000

<u>o.z. Trnava</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2019				
Zostatok	7,100	0	9,400	16,500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2020	7,100	0	9,400	16,500
1. september 2020				
Zostatok	7,100	0	9,400	16,500
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2021	7,100	0	9,400	16,500

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

<u>o.z. Jasna</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2019				
Zostatok	6,300	0	4,300	10,600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2020	6,300	0	4,300	10,600
1. september 2020				
Zostatok	6,300	0	4,300	10,600
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2021	6,300	0	4,300	10,600

<u>o.z. Malacky Flatline</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2019				
Zostatok	6,000	0	13,000	19,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2020	6,000	0	13,000	19,000
1. september 2020				
Zostatok	6,000	0	13,000	19,000
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2021	6,000	0	13,000	19,000

<u>o.z. Malacky Boards</u>	Budovy	Pozemky	Súbory hnuteľných vecí	Spolu
1. september 2019				
Zostatok	13,300	0	31,500	44,800
Prírastky	7,800	0	18,200	26,000
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2020	21,100	0	49,700	70,800
1. september 2020				
Zostatok	21,100	0	49,700	70,800
Prírastky	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0
Presun do opravok	0	0	0	0
31. august 2021	21,100	0	49,700	70,800

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Zostatková hodnota

1. september 2019	38,600	0	60,300	98,900
31. august 2020	46,400	0	78,500	124,900
1. september 2020	46,400	0	78,500	124,900
31. august 2021	46,400	0	78,500	124,900

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

6. ZÁSoby

Štruktúra zásob je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Materiál	26 315	21 390
Nedokončená výroba	9 235	6 938
Hotové výrobky	11 567	9 218
Spolu	47 117	37 546

Vývoj opravnej položky po zohľadnení čistej realizačnej hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

Pohyb opravnej položky k zásobám	2021	2020
Stav k 1. septembru	4 156	2 813
Tvorba / (-) Rozpustenie	-463	1 343
Stav k 31. augustu	3 693	4 156

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 46 407 tis. € (2020: 51 309 tis. €).

7. POHĽADÁVKY

Štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
KRÁTKODOBÉ		
Pohľadávky z obchodného styku	3 326	2 869
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	9 667	10 416
Poskytnuté preddavky	389	162
Opravná položka k pohľadávkam	-78	-233
Daňové pohľadávky (nie daň z príjmov)	2 833	2 393
Ostatné pohľadávky	60	53
Časové rozlíšenie	934	651
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	17 131	16 311
Pohľadávky z dane z príjmov	0	0
	17 131	16 311

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku:	2021	2020
Stav k 1. septembru	233	296
Tvorba opravnej položky k pohľadávkam	41	3
Rozpustenie	-196	-66
Stav k 31. augustu	78	233

Opravná položka sa tvorí k pohľadávkam po splatnosti, pri ktorých existuje riziko nezaplatenia. K zrušeniu opravnej položky dochádza z dôvodu úhrady pohľadávky zo strany dlžníka. Spoločnosť nezabezpečuje svoje pohľadávky, nakoľko 78% (2020: 85%) pohľadávok z obchodného styku predstavujú pohľadávky voči spriazneným osobám, pri ktorých je riziko nezaplatenia minimálne.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Pohľadávky do lehoty splatnosti	16 809	15 506
Pohľadávky po lehote splatnosti	322	805
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	17 131	16 311

Priemerná splatnosť pohľadávok v roku 2021 bola 30 dní (2020: 30 dní).

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok, sú opísané v poznámke 18 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.

8. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLÁDÁVKA

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	59 559	75 907
Rezervy a opravné položky	11 963	6 251
Ostatné	6 497	5 274
Daňová strata za obdobie	0	0
Neumorené daňové straty z minulých období	0	1 495
Spolu	78 019	88 927
Sadzba dane	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	16 384	18 674
Prevod na majetok držaný na predaj	0	0
Odložená daňová pohľadávka, ktorá nebude v budúcnosti realizovateľná	0	0
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	16 384	18 674

K 31. augustu 2021 vykazuje Spoločnosť odloženú daňovú pohľadávku vo výške 16 384 tis. € z dočasných rozdielov.

Spoločnosť uzavrela dohodu s Daňovým úradom, v zmysle ktorej daňový základ upravuje metódou cost plus. Na základe tejto dohody vypracovala dodatočné daňové priznania a zaplatila dodatočnú daň z príjmu za roky 2012 až 2017. Spoločnosť predpokladá, že vzhľadom na pozitívny základ dane v súlade s odsúhlasenou metódou cost plus bude schopná v budúcnosti využiť dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou ako aj daňové straty z minulosti.

K 31. augustu 2020 bola vykázaná odložená daňová pohľadávka vo výške 18 360 tis. € z dočasných rozdielov a 314 tis. € z neumorených daňových strát.

Počnúc obdobím finančného roka 2018 Spoločnosti nevznikli žiadne neumorené daňové straty.

9. FINANČNÉ ÚČTY

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Štruktúra finančného majetku je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Peniaze na účtoch v bankách	187	43
Peňažná hotovosť	2	1
Ceniny	0	0
Spolu peniaze a peňažné ekvivalenty v prehľade peňažných tokov	189	44

Spoločnosť má vo Všeobecnej úverovej banke, a.s.. platobnú záruku v prospech Lesy Slovenskej Republiky S.P. SR, v čiastke 600 tis. € platnú do 30.09.2021. Spoločnosť má colnú záruku v prospech Colného úradu Žilina, v čiastke 120 tis. € s neobmedzenou platnosťou.

10. VLASTNÉ IMANIE

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v samostatnom výkaze v rámci tohto dokumentu.

Základné imanie tvorí vklad vo výške 24 400 tis. € splatený v plnom rozsahu. Ostatné kapitálové fondy vo výške 1 332 tis. € predstavujú hodnotu pozemku získaného bezodplatne v čase nadobudnutia spoločnosti vykázaného v dlhodobom hmotnom majetku. Ostatné kapitálové fondy vo výške 361 000 tis. € predstavujú nezaregistrovaný, vložený kapitál spoločníkov za účelom zvýšenia finančnej stability spoločnosti. V roku 2021 neboli tieto fondy navyšované. Zvýšenie oceňovacích rozdielov v priebehu obdobia v sume 77 tis. € sa skladá z poistno-matematických strát z precenenia vyplývajúceho z aktuárskych prepočtov.

Spoločnosť je povinná na základe slovenských právnych predpisov tvoriť zákonný rezervný fond v minimálnej výške 5% z čistého zisku (ročne), až kým nedosiahne 10% registrovaného základného imania. K 31. augustu 2021 a 2020 spoločnosť vykazovala zákonom požadovanú výšku zákonného rezervného fondu. Použitie zákonného rezervného fondu je obmedzené zákonom len na krytie strát z predchádzajúcich období.

Prehľad použitia hospodárskeho výsledku po zdanení (v tis. €):

	návrh 2021	2020
Prevod na nerozdelený zisk	0	0
Prevod na neuhradenú stratu	-2 143	-3 002
Prevod na neuhradenú stratu	-2 143	-3 002

Výsledok hospodárenia za rok 2021 podlieha schváleniu Valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa bude konať najneskôr v auguste 2022.

11. ZÁVÄZKY

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
KRÁTKODOBÉ		
Závazky z obchodného styku	18 914	12 527
Závazky voči spriazneným osobám	2 305	1 882
Závazky voči zamestnancom	1 822	1 773
Sociálne poistenie a daňové záväzky (nie daň z príjmov)	1 553	1 541
Sociálny fond	165	167
Rezervy	5 863	4 414
Ostatné záväzky	660	692
Časové rozlíšenie	1 093	1 110
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	32 375	24 106
Pôžičky	37 459	30 811
Bankové úvery	0	0
Splatná daň z príjmov	-22	222
	69 812	55 139
DLHODOBÉ		
Závazky z obchodného styku		
Pôžičky	0	0
Rezervy	3 493	3 040
Iné záväzky	1 515	1 799
	5 008	4 839

Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. augustu 2020 vykázala Závazky z obchodného styku vo výške 10 120 tis. € a Pôžičky vo výške 33 218 tis. €.

V účtovnej závierke k 31. augustu 2021 sa Spoločnosť rozhodla vykázať v rámci Záväzkov z obchodného styku aj záväzky vyplývajúce z aplikácie IFRS16. Spoločnosť zodpovedajúcim spôsobom upravila aj údaje za porovnateľné obdobie 2020. Závazky vyplývajúce z aplikácie IFRS16, ktoré boli reklasifikované medzi Závazky z obchodného styku, boli k 31. augustu 2020 vo výške 2 407 tis. € vykázané v rámci Pôžičiek. Úprava ovplyvnila aj výpočet rizika likvidity v časti 18. Riadenie finančných rizík. Uvedená úprava nemala vplyv na výsledok hospodárenia.

Výška úverového limitu bola 84 000 tis. € (2020: 65 000 tis. €)

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
KRÁTKODOBÉ		
Závazky do lehoty splatnosti	68 468	54 817
Závazky po lehote splatnosti	1 344	322
	69 812	55 139
DLHODOBÉ		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	3 666	3 727
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 5 a viac rokov	1 342	1 112
	5 008	4 839

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2021	2020
Stav k 1. septembru	166	199
Tvorba na ťarchu nákladov	268	290
Čerpanie	-270	-323
Stav na konci roka	164	166

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poskytovateľom pôžičiek, určených na financovanie investičných a prevádzkových potrieb Spoločnosti, je Interogo Holding AB, Švajčiarsko, ktorá je spriaznenou osobou. Pôžička je poskytovaná priamo na bankový účet vedený v BNP Paribas S.A., pobočka Česká republika formou cash pooling s priemerným úrokom 0,12 %.

Krátkodobé rezervy

V rámci krátkodobých rezerv sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 1 759 tis. € (2020: 1 204 tis. €), rezervy na odmeny vo výške 1 744 tis. € (2020: 1 827 tis. €) a ostatné rezervy vo výške 2 360 tis. € (2020: 1 384 tis. €).

Tvorba a použitie krátkodobých rezerv v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

	2021	2020
Stav k 1. septembru	4 414	6 699
Tvorba	5 834	4 097
Čerpanie	-4 385	-6 382
Stav na konci roka	5 863	4 414

Dlhodobé rezervy

V rámci dlhodobých rezerv sú vykázané rezervy na rekultiváciu vo výške 1 342 tis. € (2020: 1 112 €) a na zamestnanecké požitky vo výške 1 944 tis. € (2020: 1 768 tis. €).

Rezerva na rekultiváciu – je rezerva na rekultiváciu každého pozemku, ktorý má Spoločnosť v prenájme alebo vo svojom vlastníctve vypočítaná podľa metodiky IAS 16. Prepočet bol vykonaný k 31.08.2021.

Rezerva na zamestnanecké požitky - rezerva na jednorazové odchodné a na osobné a životné jubileá bola vytvorená použitím poistnej matematiky.

Rezervy sú vykázané ako neobežné záväzky, nakoľko sa ich použitie plánuje v období dlhšom ako jeden rok. Hodnota rezervy je predmetom viacerých neistôt súvisiacich s načasovaním a hodnotou vyplatených peňažných tokov.

Pri výpočte rezervy na zamestnanecké požitky boli pre každého zamestnanca zvlášť projektované budúce finančné toky vyplývajúce z požitkov. Základné faktory ovplyvňujúce hodnotu a čas finančných tokov plynúcich zo zamestnaneckých požitkov sú nasledovné:

- počet odpracovaných rokov v Spoločnosti v čase vyplatenia pôžitku,
- budúce zvyšovanie miezd, resp. mzdovej tarify na základe predpokladu Spoločnosti,
- pravdepodobnosť zotrvania v Spoločnosti z dôvodu fluktuácie, úmrtnosti a invalidity.

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich zo Zákonníka práce a Kolektívnych zmlúv je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení použitím štandardu IAS 19 (metódou projektovanej jednotky) k 31. augustu 2021. Preto konečnú výšku záväzku ovplyvňuje tiež:

- počet odpracovaných rokov v Spoločnosti,

- úroková miera (diskontná sadzba) použitá na stanovenie súčasnej hodnoty. Model bol prepočítaný s technickou úrokovou mierou 1,18 %.

Rezerva na zamestnanecké požitky súvisí s jednorazovou platbou každému zamestnancovi Spoločnosti, ktorá mu bude vyplatená po dosiahnutí dôchodkového veku (odchodné). Hodnota budúcej povinnosti Spoločnosti súvisiaca s týmito dlhodobými požitkami predstavuje hodnotu budúcich zamestnaneckých požitkov, ktoré prináležia zamestnancom za ich prácu v predošlom ako aj v súčasnom období. Rezerva bude opätovne prehodnotená na konci nasledujúceho účtovného obdobia.

Závazky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov, ktoré sú upravené v kolektívnych zmluvách jednotlivých závodov, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh požitku	31. augusta 2021
Odchodné do dôchodku a odchodné do dôchodku pre nespôsobilosť	1 – 3 mesačné mzdy v závislosti od odpracovaného počtu rokov
Životné jubileum - 50, 60 rokov	100 – 200 EUR v závislosti od odpracovaného počtu rokov

Aktuárske predpoklady

- Pravdepodobnosť úmrtia: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015-2019.
- Pravdepodobnosť invalidizácie: Tabuľka invalidizácie ERC97M doporučená DAV.
- Pravdepodobnosť výpovede zo strany zamestnávateľa: 1%o ročne.
- Pravdepodobnosť odchodu zo zamestnania z iných dôvodov ako § 63 ods. 1 písm. a) až c), a z iného dôvodu ako z dôvodu starobného alebo invalidného dôchodku bola určená na základe tabuľky uvedenej v prílohe.
- Odchod do starobného dôchodku podľa Zákona o sociálnom poistení č. 461/2003.

Závazky Spoločnosti vyplývajúce zo zamestnaneckých požitkov sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €) a podrobnejšie v tabuľke zo správy aktuára (v €):

Výška záväzkov	OTHER LONG TERM	POST EMPLOYMENT	Spolu
Defined benefit Obligation	EMPLOYEE BENEFITS	BENEFITS	
Odštepny závod	Životné jubileá	Odchody do dôchodku	
Trnava	61 669,13	1 014 855,51	1 076 524,64
Majcichov	16 913,71	232 759,20	249 672,91
Jasná	0,00	256 388,01	256 388,01
Malacky Boards	0,00	201 175,75	201 175,75
Malacky Flatline	17 662,48	143 047,31	160 709,79
Total	96 245,32	1 848 225,78	1 944 471,10

Poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 1,13% na 1,19% a zmenou v očakávanom raste miezd.

Náklady na minulú službu sú spôsobené

- zmenou dôchodkového veku,
- zmenou vo výške benefitov

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

12. BANKOVÉ ÚVERY

Prehľad o pohybe bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Bankové úvery	0	0
Kontokorentné účty	0	0
Bankové úvery a kontokorentné účty spolu	0	0

Spoločnosť nemá kontokorentný ani iný úver v banke k 31.08.2021.

13. TRŽBY ZA VLASTNÉ VÝKONY A TOVAR

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Tržby z predaja vlastných výrobkov	214 165	209 501
Tržby z predaja služieb	416	290
Tržby z predaja tovaru	0	0
Stav na konci roka	214 581	209 791

Prehľad tržieb podľa geografického členenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

31. august 2021	Európa	Amerika	Ostatné regióny	Spolu
Vlastné výrobky - nábytok	70 438	18 144	75 207	163 789
Vlastné výrobky - zosadená dyha	1 207	0	0	1 207
Vlastné výrobky - drevotrieska	49 169	0	0	49 169
Tovar	0	0	0	0
Služby	416	0	0	416
Spolu tržby	121 230	18 144	75 207	214 581

31. august 2020				
Vlastné výrobky - nábytok	125 254	17 559	20 104	162 917
Vlastné výrobky - zosadená dyha	515	0	0	515
Vlastné výrobky - drevotrieska	46 069	0	0	46 069
Tovar	0	0	0	0
Služby	290	0	0	290
Spolu tržby	172 128	17 559	20 104	209 791

14. VÝROBNÁ SPOTREBA, OSTATNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI

Prehľad ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti z pokračujúcich aktivít je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Zmena stavu zásob hotových výrobkov a nedokonč. výroby	-6 023	10 391
Materiál a suroviny	151 270	127 117
Služby	23 606	22 611
Mzdové náklady	28 522	28 356
Náklady na sociálne zabezpečenie	11 048	11 034
Sociálne náklady	1 621	2 217
Dane a poplatky (nie daň z príjmov)	1 150	1 108
Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	11 358	12 443
Tvorba / Rozpustenie opravných položiek k majetku	-676	2 320
Výrobná spotreba	221 876	217 597
Poistenie majetku	854	811
Ostatné prevádzkové náklady	2 933	-1 011
Ostatné prevádzkové náklady	3 787	-200
Výnosy z predaja odpadu	-139	-71
Výsledok z predaja dlhodobého majetku	-56	-81
Výsledok z predaja materiálu	-256	23
Ostatné prevádzkové výnosy	-11 188	-8 528
Ostatné prevádzkové výnosy	-11 639	-8 657
Spolu prevádzkové náklady / (-)výnosy	214 024	208 740
Predaj tovaru		
k 31. augustu	2021	2020
Náklady na tovar	0	0
Tržby z predaja tovaru	0	0
Obchodná marža	0	0

Náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou zahrnuté v ostatných službách sú nasledovné (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Overenie účtovnej závierky	72	84
Iné súvisiace služby	0	0
Spolu	72	84

15. FINANČNÉ NÁKLADY / (-) VÝNOSY

Prehľad finančných nákladov a výnosov z pokračujúcich a ukončených činností je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Nákladové úroky platené bankám	0	2
Náklady na pôžičky od spriaznených osôb	59	77
Úroky - precenenie - aktuárske výpočty	23	16
IFRS16 - úroky	47	53
Rozpúšťanie diskontu	34	100
Kurzové straty	156	167
Bankové poplatky	14	20
Výnosové úroky prijaté z bánk	0	-3
Kurzové zisky	-64	-105
Spolu finančné náklady	269	327
Finančné náklady z ukončenej činnosti	0	0
Spolu finančné náklady	269	327

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

16. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v tis. €):

k 31. augustu	2021		2020	
	<u>Základ dane</u>	<u>Daň 21%</u>	<u>Základ dane</u>	<u>Daň 21%</u>
Zisk pred zdanením	288	-	723	-
z toho daň vypočítaná	-	61	-	152
Položky zvyšujúce hospodársky výsledok	15 368	3 227	13 622	2 861
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	-13 495	-2 834	-10 264	-2 155
- Daňové straty	-1 495	-314	-3 313	-696
- Ostatné rozdiely a úpravy				
Celková vykázaná daň	666	140	769	162
Splatná daň		140		162
Odložená daň		2 291		3 564
Celková vykázaná daň		2 431		3 726

Daňová sadzba platná pre Spoločnosť pre zdaňovacie obdobie od 1. septembra 2019 do 31. augusta 2020 bola 21% , ostáva nezmenená aj zdaňovacím obdobím od 1. septembra 2020 do 31. augusta 2021.

17. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

18. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane menového rizika a úrokového rizika), úverovému riziku a riziku likvidity. Celkový program riadenia rizika sa zameriava na nepredvídateľnosť situácií na finančných trhoch a snaží sa o minimalizáciu možných nepriaznivých dopadov na finančné výsledky Spoločnosti. Riadením rizika sa zaoberá manažment Spoločnosti v úzkej súčinnosti s vedením Skupiny.

Trhové riziko

(a) Kurzové (menové) riziko

Skupina uskutočňuje svoje činnosti v rôznych krajinách a je vystavená kurzovým rizikám v dôsledku zmien výmenných kurzov cudzích mien. Kurzové riziko vzniká z budúcich obchodných transakcií a existujúceho majetku a záväzkov, ak sú tieto denominované v cudzej mene, t.j. mene, ktorá nie je funkčnou menou Spoločnosti, najmä PLN, SEK, CZK a USD. Z dôvodu, že od 1. januára 2009 sa v Slovenskej republike euro stalo platnou menou, Spoločnosti sa znížilo menové riziko.

Riadenie kurzového rizika z budúcich obchodných transakcií, vykázaného majetku a záväzkov sa uskutočňuje na úrovni Skupiny. Spoločnosť nevstupuje do žiadneho zmluvného vzťahu súvisiaceho so zaistením kurzového rizika (napr. formou derivátových nástrojov)

Celkové kurzové riziko Spoločnosti k 31. augustu 2021 predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu 2021	PLN	SEK	CZK	USD
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-548	-616	-468	-86
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-9 091	-6 643	-5 620	-1 558
Spolu	-9 639	-4 980	-6 088	-1 644

k 31. augustu 2020	PLN	SEK	CZK	USD
Závazky / (+) pohľadávky z obchodného styku (súvaha)	-533	-411	-535	-6
Nákup materiálu a služieb (výkaz ziskov a strát)	-3 091	-4 569	-1 117	-2 058
Spolu	-3 624	-4 980	-1 652	-2 064

Ak by euro posilnilo voči košu mien PLN, SEK, CZK a USD o 10% a ostatné premenné by sa nezmenili, bol by zisk pred zdanením k 31. augustu vyšší (+) o dole uvedené sumy, najmä v dôsledku kurzového zisku z prepočtu transakcií denominovaných v daných menách (v tis. €):

Analýza vplyvu pohybu kurzov cudzích mien

	2021	2020
PLN	909	309
SEK	664	457
CZK	562	112
USD	156	206
Spolu	2 291	1 084

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

(b) (b) Cenové riziko

Cenové riziko nie je pre Spoločnosť významné, nakoľko nákupné a predajné ceny sú vopred dohodnuté v obchodných zmluvách.

(c) (c) Riziko úrokovej sadzby

Spoločnosť je vystavená riziku úrokovej sadzby v dôsledku prijatých pôžičiek. Pôžičky s pohyblivou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku variability peňažných tokov. Pôžičky s pevnou úrokovou sadzbou vystavujú Spoločnosť riziku zmeny reálnej hodnoty.

Úrokové sadzby pre prijaté bankové úvery sú uvedené v poznámke 12 a pre prijaté skupinové pôžičky sú uvedené v poznámke 11 poznámok.

Dopad zmeny úrokovej sadzby o jeden percentuálny bod na výsledok hospodárenia pred zdanením (úrokové finančné náklady) by znamenal nárast / pokles o doleuvedené sumy. Analýza senzitivity bola vykonaná za obe účtovné obdobia na rovnakom základe.

Celkové riziko zmeny úrokovej sadzby o 1 percentuálny bod predstavuje (v tis. €):

	2021	2020
Bankové úvery a kontokorentné účty	0	0
Pôžičky	341	426
Spolu	341	426

Úverové riziko

Úverové riziko sa riadi na úrovni Spoločnosti. Úverové riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Úverové riziko vzniká v princípe z odberateľských pohľadávok Spoločnosti.

Nakoľko 74 % (2020: 78 %) obchodných pohľadávok okrem daňových predstavujú pohľadávky voči podnikom v skupine, úverové riziko v porovnaní s tržbami nie je významné. Pri odberateľoch mimo Skupiny sa zhodnotí ich bonita, berúc do úvahy ich finančnú pozíciu, historické údaje a iné faktory. Spoločnosť je vystavená nízkemu kreditnému riziku, pohľadávky voči tretím stranám sú zaradené do kategórie s minimálnym rizikom. Spoločnosť nevyžaduje bankové záruky v súvislosti s finančným majetkom.

Celkové úverové riziko Spoločnosti predstavuje (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
Pohľadávky voči spriazneným osobám	9 667	10 416
Pohľadávky voči daňovým úradom	2 833	2 393
Ostatné pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	4 631	3 502
Spolu	17 131	16 311

Spoločnosť vytvára opravnú položku na zníženie hodnoty pohľadávok voči nespriazneným osobám, ktorá zodpovedá odhadu strát v súvislosti s pohľadávkami z obchodného styku a ostatnými pohľadávkami. Jej hlavnou súčasťou sú špecifické opravné položky tvorené na individuálne významné pohľadávky.

Riziko likvidity

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Obozretné riadenie rizika likvidity znamená udržanie si dostatočného množstva peňažných prostriedkov a dostupnosti finančných prostriedkov prostredníctvom ešte nečerpaných úverových liniek na splnenie všetkých záväzkov v dobe ich splatnosti.

Vedenie monitoruje na báze očakávaných peňažných tokov priebežné predpovede rezervy likvidity, ktorú predstavuje nečerpaný zostatok úverovej linky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty.

Tabuľka nižšie analyzuje podľa zostatkovej doby splatnosti finančný majetok a záväzky Spoločnosti. Údaje predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania nie je významný.

Riziko likvidity

	Menej ako 1 rok	1 až 5 rokov	Bez splatnosti	Spolu
31. august 2021				
Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	189	189
Pohľadávky z obchodného styku	13 304	0	0	13 304
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	3 827	0	0	3 827
Spolu majetok	17 131	0	189	17 320
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	37 459	0	0	37 459
Záväzky z obchodného styku	21 219	0	0	21 219
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	11 156	5 008	0	16 164
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	-22	0	0	-22
Spolu záväzky	69 812	5 008	0	74 820
Čistá pozícia k 31. augustu 2021	-52 681	-5 008	189	- 57 500

31. august 2020

Majetok				
Peniaze a ekvivalenty peňažných prostriedkov	0	0	44	44
Pohľadávky z obchodného styku	13 214	0	0	13 214
Ostatný majetok a časové rozlíšenie	3 097	0	0	3 097
Spolu majetok	16,311	0	44	16 355
Záväzky				
Úročené úvery a pôžičky	30 811	0	0	30 811
Záväzky z obchodného styku	14 409	0	0	14 409
Ostatné záväzky a časové rozlíšenie	9 697	4 839	0	14 536
Bankové úvery	0	0	0	0
Splatná daň z príjmov	222	0	0	222
Spolu záväzky	55 139	4 839	0	59 978
Čistá pozícia k 31. augustu 2020	-38 828	- 4 839	44	-43 623

Reálne hodnoty

Kvôli krátkym splatnostiam alebo z dôvodu používania variabilných úrokových mier sa reálne hodnoty monetárneho a finančného majetku, monetárnych a finančných záväzkov približujú ich zostatkovým hodnotám vykázaným v súvahe.

Riadenie kapitálu

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

Cieľom manažmentu Spoločnosti a Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre spoločníkov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania. Aby Spoločnosť mohla udržať alebo upraviť štruktúru kapitálu, môže upraviť výšku vyplácaných podielov na zisku, vrátiť kapitál spoločníkom alebo predať majetok s cieľom znížiť dlh.

Spoločnosť monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru, čo je pomer čistého dlhu a celkového kapitálu. Čistý dlh sa vypočíta ako celkové dlhy (vrátane pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov podľa súvahy) znížené o peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Celkový kapitál sa vypočíta ako vlastné imanie vykázané v súvahe plus čistý dlh.

Pomer cudzích zdrojov a kapitálu bol nasledovný (v tis. €):

31. august	2021	2020
Celkové dlhy	74 820	59 978
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	-189	-44
Čistý dlh	74 631	59 934
Vlastné imanie spolu	103 190	105 402
Kapitál spolu	177 821	165 336
Pomer cudzích zdrojov a kapitálu	42%	36%

Kapitálové záväzky

Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2021 žiadne kapitálové záväzky alebo kontrakty na obstaranie dlhodobého majetku.

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

19. EKONOMICKÉ VZŤAHY SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**Identita spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami spoločnosti sú materské spoločnosti (IKEA Industry AB a 3ID Holding AB), ostatné podniky v skupine Inter IKEA a IKEA Industry, riaditelia a manažment spoločnosti.

Transakcie s kľúčovými osobami manažmentu

V priebehu účtovného obdobia nenastali žiadne transakcie s kľúčovými osobami manažmentu okrem ich miezd a bonusov. K 31. augustu 2021 neboli ešte vyplatené bonusy za obchodný rok 2021. K 31. augustu 2021 neexistujú ďalšie nároky a kompenzácie manažmentu voči Spoločnosti.

Prehľad transakcií s inými spriaznenými osobami (v tis. €):

k 31. augustu	2021	2020
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	165 567	163 750
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	17 175	19 939
IKEA Industry AB, Švédsko	3 000	3 080
IKEA Industry Hultsfred AB, Švédsko	481	2 911
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	3 150	2 004
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1 129	1 033
Ostatné spriaznené osoby	208	242
Tržby za vlastné výrobky a služby	190 710	192 959
IKEA Components, s.r.o., Slovensko (nákup materiálu)	13 801	12 466
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko (nákup materiálu)	5 086	6 724
IKEA Industry AB, Švédsko (služby)	5 697	5 509
Inter IKEA Services B.V., Holandsko	107	115
IKEA Industry Tikhvin LLC, Rusko	0	113
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	529	74
LOGEVO AB, Švédsko	0	0
Ostatné spriaznené osoby (nákup materiálu a služby)	66	32
Výrobná spotreba	25 286	25 033
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	59	77
Náklady na pôžičky	59	77
k 31. augustu	2021	2020
IKEA Supply AG, Švajčiarsko	7 719	7 417
IKEA Industry Poland Sp. Z o.o., Poľsko	957	2 129
IKEA Industry AB, Švédsko	459	430
IKEA components,s.r.o., Slovensko	180	181
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	350	169
IKEA Industry Hultsfred AB	0	85
IKEA of Sweden AB, Švédsko	0	0
Ostatné spriaznené osoby	2	5
Pohľadávky spolu	9 667	10 416

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

k 31. augustu	2021	2020
Interogo Holding AG, Švajčiarsko	37 459	30 811
IKEA Components, s.r.o., Slovensko	1 441	1 088
IKEA Industry Poland Ltd, Poľsko	233	401
IKEA Industry AB, Švédsko	542	372
IKEA Industry Magyarorszag Kft, Maďarsko	57	10
IKEA Bratislava, spol. s r.o.	0	3
IKEA Industry Portugal SA	30	0
Ostatné spriaznené osoby	0	8
Závazky spolu	39 762	32 693

Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené za rovnakých podmienok ako pri nezávislých transakciách.

20. UDALOSTI PO DNI, KU KTORÉMU SA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVUJE

Dňa 16.5.2022 krátko po 21. hodine nastala explózia vo výrobní hale v odštepnom závode Malacky Boards. Nikto nebol zranený, požiar sa podarilo uhasiť nasledujúci deň v doobedňajších hodinách. Príčina explózie je v štádiu vyšetrovania, zainteresovaným úradom poskytujeme maximálnu súčinnosť. Manažment spoločnosti je v úzkom kontakte s celým dodávateľským reťazcom, aby sa minimalizoval negatívny dopad pre ich podnikanie. Rovnako sa spolupracuje s dodávateľmi stavby a technológie, aby mohla byť prevádzka, čo najskôr obnovená. Výška škody nie je doposiaľ známa, avšak všetok poškodený majetok je poistený, rovnako aj prerušenie prevádzky.

V dôsledku rýchlo sa meniacich makroekonomických a geopolitických podmienok spôsobených vojnou na Ukrajine sa čoraz častejšie stretávame s narastajúcimi ťažkosťami. Sankcie a odvetné opatrenia, ako aj riziko súvisiace s konfliktom pre prevádzku, financovanie a kybernetickú bezpečnosť môžu mať nepriaznivý vplyv na IKEA Industry. Existuje riziko pokračujúcich vyšších nákladov a zvýšených výkyvov cien komodít a energií v Európe, napr. dreva a dopravy. vojna na Ukrajine má negatívny vplyv na už aj tak narušené dodávateľské reťazce, čo vedie k vyššej inflácii na celom svete. Aj napriek nepriaznivému globálnemu prostrediu sa Spoločnosť naďalej rozvíja a investuje do nových technológií, pracuje na projektoch neustáleho zlepšovania, na nových konceptoch ako je napríklad Manufacturing of the future (MSF – výroba budúcnosti), samozrejme s ohľadom na trvalú udržateľnosť. Nepriaznivé dopady zvyšujúcich sa cien je Spoločnosť schopná premietnuť do svojich predajných cien konečnému odberateľovi.

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

IKEA Industry Slovakia, s.r.o.

Poznámky k účtovnej závierke k 31. augustu 2021 zostavené v súlade s IFRS v znení prijatom Európskou úniou
(Všetky údaje sú uvedené v tis. €)

15. júl 2022

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu

Milan Sury

15. júl 2022

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu

Slavomír Gehčur

15. júl 2022

Dátum

Podpis osoby zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky a vedenie účtovníctva

Anjan Sarkar