
IKEA Components s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

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

Internal

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2022	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. augusta 2022	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. augusta 2022	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. augusta 2022	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. augusta 2022	7 – 49

IKEA Components s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. augustu 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	31. august 2022	31. august 2021
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	7	63 397	65 988
Nehmotný majetok	8	18	157
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	493	0
Odložená daňová pohľadávka	14	0	1 023
Neobežný majetok celkom		63 908	67 168
Zásoby	9	160 417	134 273
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	73 310	62 623
Ostatný majetok	11	15 196	11 034
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	5 858	5 324
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	6 361	2 992
Obežný majetok celkom		261 142	216 246
Majetok celkom		325 050	283 414
Vlastné imanie			
Základné imanie		7	7
Zákonný rezervný fond		1	1
Nerozdelený zisk		68 817	54 340
Vlastné imanie celkom	18	68 825	54 348
Závázky			
Zamestnanecké požitky	13	811	1 433
Odložený daňový záväzok	14	213	0
Dlhodobé záväzky celkom		1 024	1 433
Úvery a pôžičky	15	192 041	149 600
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	56 384	69 197
Ostatné záväzky	17	6 217	5 428
Daň z príjmov		559	3 408
Krátkodobé záväzky celkom		255 201	227 633
Závázky celkom		256 225	229 066
Vlastné imanie a záväzky celkom		325 050	283 414

Poznámky na stranách 7 až 49 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku
za rok končiaci sa 31. augusta 2022**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta	Poznámka	2022	2021
Tržby z predaja služieb	19	20 561	11 349
Tržby z predaja tovaru	19	736 847	564 571
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi		757 408	575 920
Ostatné výnosy	20	1 458	771
Aktivované výrobné náklady		40 642	42 300
Spotreba materiálu		-20 059	-13 845
Spotreba energií		-2 089	-945
Náklady na predaný tovar		-623 973	-492 376
Osobné náklady	21	-23 955	-25 295
Odpisy	7, 8	-9 117	-8 518
Služby	22	-96 901	-70 405
Strata zo zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	30	43	-755
Ostatné náklady	23	-1 918	-1 059
Zisk z prevádzkovej činnosti		21 539	5 793
Finančné výnosy		169	6
Finančné náklady		-2 826	-2 355
Finančné náklady, netto	24	-2 657	-2 349
Zisk pred zdanením		18 882	3 444
Daň z príjmov	25	-4 405	-1 201
Zisk za obdobie		14 477	2 243
Ostatné súčasti komplexného výsledku			
<i>Položky, ktoré nebudú prevedené do výsledku hospodárenia:</i>			
Aktuárske precenenia zo zamestnaneckých požitkov vrátane dane z príjmov	13, 14	0	-38
Ostatné súčasti komplexného výsledku za účtovné obdobie		0	-38
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		14 477	2 205

Poznámky na stranách 7 až 49 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

IKEA Components s.r.o.
Výkaz zmien vlastného imania
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

v tisícoch eur

Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Spolu
18	7	1	52 135	52 143
Stav k 31. augustu 2020				
Zisk za účtovné obdobie	0	0	2 243	2 243
<i>Ostatné súčasť komplexného výsledku</i>				
Aktuárske prečenenie	0	0	-38	-38
Komplexný výsledok celkom	0	0	2 205	2 205
18	7	1	54 340	54 348
Stav k 31. augustu 2021				
Zisk za účtovné obdobie	0	0	14 477	14 477
<i>Ostatné súčasť komplexného výsledku</i>				
Aktuárske prečenenie	0	0	0	0
Komplexný výsledok celkom	0	0	14 477	14 477
18	7	1	68 817	68 825
Stav k 31. augustu 2022				

Poznámky na stranách 7 až 49 sú súčasťou tejto účtovnej závierky

IKEA Components s.r.o.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. augusta

	Pozn.	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		14 477	2 243
Úpravy o:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7, 8	9 117	8 518
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	20	-178	-8
Odpis pohľadávok		655	17
Opravná položka k pohľadávkam		-43	755
Zmarené investície		42	121
Nerealizované kurzové rozdiely		177	-149
Rezerva na zamestnanecké požitky účtovaná cez výkaz ziskov a strát	13	-622	269
Inventúrne rozdiely na zásobách	23	0	36
Zníženie hodnoty zásob	9	1 689	276
Nákladové úroky	24	180	169
Výnosové úroky	24	-169	-6
Daň z príjmov	25	4 405	1 201
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		29 730	13 442
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávok	10	-11 939	-19 040
Prírastok ostatného majetku	11	-4 162	-3 154
Prírastok zásob	9	-27 832	-52 048
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov	16	-12 889	22 035
Prírastok / (úbytok) ostatných záväzkov	17	789	-791
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-26 303	-39 556
Zaplatená daň z príjmov	25	-6 017	-516
Zaplatené úroky	24	-180	-169
Prijaté úroky	24	169	6
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		-32 331	-40 235
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Prijmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		341	9
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení	7, 8	-6 548	-3 181
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-6 207	-3 172
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijmy úverov (prijaté v skupine)	15	42 441	40 852
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		42 441	40 852
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		3 903	-2 555
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	12	8 316	10 871
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	12	12 219	8 316

Poznámky na stranách 8 až 49 sú súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Vykazujúca spoločnosť

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

Sídlo Spoločnosti je:

Továrenská 2614/19
Malacky 901 20
Slovensko

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

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

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- nákup a predaj kovania a nábytkových komponentov,
- nákup a predaj vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA,
- balenie kovaní a služby spojené s predajom kovania a nábytkových komponentov v rozsahu voľnej živnosti,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov.

Počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v období končiacom 31. augusta 2022 bol 730 (v období končiacom 31. augusta 2021: 766 zamestnancov).

Počet zamestnancov Spoločnosti k 31. augustu 2022 bol 728, z toho 8 vedúcich zamestnancov (k 31. augustu 2021: 735 zamestnancov, z toho 9 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou (IFRS/EÚ) v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. septembra 2021 do 31. augusta 2022.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Táto účtovná závierka bola zostavená k 31. augustu 2022 a bola schválená na vydanie štatutárnym orgánom Spoločnosti 28. februára 2023.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. augustu 2021, t.j. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením dňa 15. augusta 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia	RNDr. František Štora Malin Lundell Christian Pär Olausson (do 28. septembra 2022) Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022) Anna Christina Mörch (od 1. januára 2023)
Dozorná rada	Irén Aberg Ylva Ulrika Wik Gunnars (od 24. novembra 2021) Bengt-Goran Krister Bjornsson (od 1. januára 2023) Antonio Sellari (do 23. novembra 2021) Emil Tobias Johansson (od 29. septembra 2022 do 31. decembra 2022)
Prokúra	Mgr. Iveta Mihaľová

Štruktúra spoločníkov

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

	31. august 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. august 2021 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
IKEA Components AB	6	85	6	85
IKEA Supply Services Holding AG	1	15	1	15
Spolu	7	100	7	100

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

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

2. Vyhlásenie o súlade

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

3. Východiská pre zostavenie

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

Geopolitické udalosti a ich vplyv

V nadväznosti na vojenskú agresiu Ruskej federácie skupina Inter IKEA pristúpila k ukončeniu svojich obchodných aktivít na území Ruska a Bieloruska.

Ukončenie obchodných aktivít skupiny Ingka a Inter IKEA vo vyššie uvedených krajinách zahŕňa:

- Pozastavenie maloobchodného predaja.
- Predaj existujúcich výrobných závodov.
- Pozastavenie dovozu a vývozu výrobkov IKEA do/z Ruska a Bieloruska.
- Uzatvorenie nákupno-logistických centier vo vlastníctve IKEA v Moskve a Minsku.

Uvedené opatrenia ovplyvnili aj hospodárenie Spoločnosti. Podiel Ruska a Bieloruska na celoročných tržbách Spoločnosti predstavoval 8%. Strata týchto trhov sa neprejavila na celkovom obrate Spoločnosti zásluhou rastúcich cien vstupných materiálov a energetických surovín, ktoré si vyžiadali zvyšovanie predajných cien sortimentu (nábytkové kovania). Z hľadiska histórie Spoločnosti sa hospodársky rok 2021/2022 vplyvom geopolitických udalostí a ich dopadov vyvíjal netradične. Medziročný rast tržieb Spoločnosti nesprevádzal rast vyrobených balíčkov kovaní. V predchádzajúcom hospodárskom roku 2020/2021 v apríli 2021 Spoločnosť rozšírila svoje portfólio produktov o ďalší sortiment, ktorý predstavujú vybrané skupiny vybavenia a zariadenia potrebného k prevádzke obchodných domov IKEA. Tento nový sortiment priniesol v predchádzajúcom hospodárskom roku 2020/2021 tržby vo výške 36 mil. EUR a v ukončenom hospodárskom roku 2021/2022 tržby vo výške 113 mil. EUR. Medziročne vzrástli celkové tržby Spoločnosti o 23% (172 mil. EUR). V hlavnom odvetví Spoločnosti, ktorým je nákup a predaj voľných alebo balených kovaní, tržby vzrástli o 18% (92 mil. EUR). V objeme vyhotovených balíčkov kovaní však došlo k medziročnému poklesu o 12 %, v hospodárskom roku 2021/2022 sa zabalilo o 51 mil. balíčkov menej ako v predchádzajúcom roku.

Vedenie Spoločnosti sleduje geopolitickú situáciu vo svete a jej dopady na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí. Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá signifikantne nepriaznivý vplyv ruskej vojenskej agresie a sprievodných ekonomických javov na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Neistota a obavy z rastúcej inflácie a úrokových sadzieb znižujú nákupný sentiment a Spoločnosť očakáva medziročný pokles tržieb o 15%.

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

Funkčnou menou Spoločnosti je euro. Účtovná závierka je prezentovaná v mene euro a všetky finančné informácie prezentované v mene euro sú zaokrúhlené na tisíce, ak nie je uvedené inak.

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

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

4. Významné účtovné zásady

V účtovnom období začínajúcom sa 1. septembra 2022 Spoločnosť prijala nasledujúce doplnenia k IFRS/EÚ. Ich prijatie nemalo významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

- Doplnenia k IFRS 16 Lízinky, Zľavy k nájmom v súvislosti s COVID-19 po 30. júni 2021
- Doplnenia k IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 Reforma referenčných hodnôt úrokových sadzieb – fáza 2 (vydané 27. augusta 2020)

Okrem vplyvu doplnení opísaných vyššie boli účtovné metódy a účtovné zásady 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 historickou cenou v cudzej mene sú prepočítané výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Nepeňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou, sa prepočítajú na euro výmenným kurzom vyhláseným v deň určenia reálnej hodnoty. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

b) Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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

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

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty

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

d) Nájmy

i. Nájmy (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Zásoby

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

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

Zásoby Spoločnosti zahŕňajú voľné a zabalené kovania, ktoré Spoločnosť vykazuje v rámci tovaru. Náklady vynaložené na zabalené kovania Spoločnosť sa aktivujú do zásob. Aktivované výrobné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do aktivovaných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou aktivovaných nákladov. Aktivované výrobné náklady sú v momente aktivácie zaúčtované do hodnoty tovaru na sklade a ich hodnota za rok je vykázaná samostatne v rámci Výkazu ziskov a strát. Následne sú aktivované náklady súčasťou ocenenia tovaru pri jeho účtovaní o spotrebe, pričom hodnota tovaru a aktivovaných nákladov už vo výkaze ziskov a strát nie je rozčlenená.

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

f) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

- Stanovené postupy a ciele pre finančný majetok a výkon týchto postupov v praxi.
- Ako je výkonnosť finančného majetku vyhodnocovaná a vykazovaná vedeniu Spoločnosti.

- Riziká, ktoré majú vplyv na výkonnosť obchodného modelu (a finančného majetku držaného v rámci daného obchodného modelu) a ako Spoločnosť tieto riziká riadi.
- Ako sú manažéri zodpovední za obchod odmeňovaní (napr. či sú odmeny stanovené na základe reálnej hodnoty riadeného majetku resp. na základe prijatých zmluvných peňažných tokov).
- Frekvenciu, objem a načasovanie predaja finančného majetku v predchádzajúcich obdobiach, dôvody pre tieto predaje a očakávané predaje do budúcnosti.

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

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

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

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

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

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

Úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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

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

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

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

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

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

Ocenenie ECL

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

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

h) Rezervy

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

i) Tržby

i. Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru

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

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

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

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

ii. Poskytovanie služieb

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

j) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

k) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich 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 vymožitelné právo započítať splatný daňový záväzok a pohľadávku a ak ide o rovnaký daňový úrad a rovnakého daňovníka, alebo sa týkajú rôznych daňovníkov, ale títo majú v úmysle vyrovnať daňové záväzky a pohľadávky netto alebo ich daňové pohľadávky a záväzky budú realizované súčasne.

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

iii. Daňové riziko

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

I) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé záväzky so stanovenou výškou zamestnaneckých požitkov

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

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

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

m) Kompenzácia

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

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

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

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

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

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

i. Finančný majetok

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace sa 31. augusta 2022 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.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

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

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

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

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

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. Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. septembra 2023.

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. Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. septembra 2023.

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, aby sa vylúčili transakcie, pri ktorých vznikajú rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely – napríklad lízingy 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 nerozdeleného zisku alebo iných položiek vlastného imania k tomuto dátumu. Pre všetky ostatné transakcie, doplnenia sa budú aplikovať na tie transakcie, ktoré vzniknú po začiatku najskoršieho prezentovaného obdobia.

Spoločnosť neočakáva, že novela bude mať pri jej prvej aplikácii významný vplyv na účtovnú závierku, keďže Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia nemala transakcie, pri ktorých by vznikali rovnaké a kompenzujúce dočasné rozdiely - Spoločnosť nevykazuje práva na používanie majetku ani záväzky z lízingov ani záväzky týkajúce sa uvedenia do pôvodného záväzku vo svojej účtovnej závierke k 31. augustu 2022. Spoločnosť plánuje aplikovať doplnenia od 1. septembra 2023.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

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

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

Doplnenia, ktoré boli vydané v roku 2022, ďalej objasňujú, že keď právo na odloženie vyrovnania podlieha tomu, že spoločnosť spĺňa podmienky (kovenanty) špecifikované v úverovej zmluve, iba kovenanty, ktoré spoločnosť musí spĺňať k dátumu alebo pred dátumom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, majú vplyv na klasifikáciu záväzkov ako obežné alebo neobežné. Kovenanty, ktoré spoločnosť musí splniť po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nemajú vplyv na klasifikáciu záväzkov k tomuto dátumu. Avšak doplnenia vyžadujú, aby spoločnosti zverejnili informácie o týchto budúcich kovenantoch, aby pomohli používateľom porozumieť riziku, že tieto záväzky sa môžu stať splatnými do 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Doplnenia tiež objasňujú, ako spoločnosť klasifikuje záväzky, ktoré sa môžu vyrovnať vlastnými akciami (napríklad konvertibilným dlhom).

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii nakoľko nemá úvery s kovenantami.

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené.

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

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

Predávajúci-nájomca môže prijať rôzne prístupy, ktoré spĺňajú nové požiadavky na následné oceňovanie.

Tieto doplnenia nemenia účtovanie o lízingoch okrem tých, ktoré vznikajú pri transakciách predaja a spätnom lízingu.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii nakoľko nemá Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu.

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 rozsah vykázania zisku alebo straty pri transakciách zahŕňajúcich pridružený alebo spoločný podnik.

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.

7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

v tisícoch eur

	Pozemky	Budovy	Stroje a zariadenia	Obstarávanie nehnuteľností, strojov a zariadení	Spolu
Obstarávacia cena					
Stav k 1. septembru 2020	3 648	44 568	62 102	6 680	116 998
Prírastky	0	984	1 176	1 059	3 219
Presuny	0	256	6 262	-6 517	1
Vyradenia	0	-20	-1 294	0	-1 314
Stav k 31. augustu 2021	3 648	45 788	68 246	1 222	118 904
Stav k 1. septembru 2021	3 648	45 788	68 246	1 222	118 904
Prírastky	0	1 388	3 545	1 655	6 588
Presuny	0	248	857	-1 105	0
Vyradenia	-118	-49	-2 960	-42	-3 169
Stav k 31. augustu 2022	3 530	47 375	69 688	1 730	122 323
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. septembru 2020	0	11 392	34 349	0	45 741
Odpisy	0	1 881	6 487	0	8 368
Vyradenia	0	-16	-1 177	0	-1 193
Stav k 31. augustu 2021	0	13 257	39 659	0	52 916
Stav k 1. septembru 2021	0	13 257	39 659	0	52 916
Odpisy	0	1 982	6 991	0	8 973
Vyradenia	0	-3	-2 960	0	-2 963
Stav k 31. augustu 2022	0	15 236	43 690	0	58 926
Účtovná hodnota					
Stav k 1. septembru 2020	3 648	33 176	27 753	6 680	71 257
Stav k 31. augustu 2021	3 648	32 531	28 587	1 222	65 988
Stav k 1. septembru 2021	3 648	32 531	28 587	1 222	65 988
Stav k 31. augustu 2022	3 530	32 139	25 998	1 730	63 397

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou celkovo do sumy 121 940 tis. EUR, z toho budovy do sumy 51 670 tis. EUR a stroje do sumy 70 270 tis. EUR (k 31. augustu 2021: do sumy 107 085 tis. EUR, z toho budovy do sumy 48 285 tis. EUR a stroje do sumy 58 800 tis. EUR).

Záložné právo

K 31. augustu 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. augustu 2021: žiadne záložné právo).

8. Nehmotný majetok

v tisícoch eur

	Softvér	Obstarávaný dlhodobý majetok	Spolu
Obstarávacia cena			
Stav k 1. septembru 2020	896	23	919
Prírastky	20	0	20
Presuny	23	-23	0
Vyradenia	-17	0	-17
Stav k 31. augustu 2021	922	0	922
Stav k 1. septembru 2021	922	0	922
Prírastky	5	0	5
Presuny	0	0	0
Vyradenia	0	0	0
Stav k 31. augustu 2022	927	0	927
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty			
Stav k 1. septembru 2020	632	0	632
Odpisy za účtovné obdobie	150	0	150
Vyradenia za účtovné obdobie	-17	0	-17
Stav k 31. augustu 2021	765	0	765
Stav k 1. septembru 2021	765	0	765
Odpisy za účtovné obdobie	144	0	144
Vyradenia za účtovné obdobie	0	0	0
Stav k 31. augustu 2022	909	0	909
Účtovná hodnota			
Stav k 1. septembru 2020	264	23	287
Stav k 31. augustu 2021	157	0	157
Stav k 1. septembru 2021	157	0	157
Stav k 31. augustu 2022	18	0	18

Záložné právo

K 31. augustu 2022 nebolo na nehmotný majetok zriadené záložné právo (k 31. augustu 2021: žiadne záložné právo).

9. Zásoby

v tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Materiál	2 929	1 958
Tovar, z toho:	157 488	132 315
Tovar - zásoby voľných kovaní	86 922	71 359
Tovar - zásoby balených kovaní	26 996	31 059
Tovar - zásoby IKEA Retail Equipment	42 651	29 204
Ostatný tovar	919	693
	160 417	134 273

K 31. augustu 2022 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. augustu 2021: žiadne záložné právo). Spoločnosť neeviduje k 31. augustu 2022 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. augustu 2021: žiadne).

Zásoby sú poistené proti neúmyselnému poškodeniu a krádeži do sumy 76 500 tis. EUR (k 31. augustu 2021: 66 300 tis. EUR).

V účtovnom období 2021/2022 bola hodnota zásob vykázaných ako náklad vo výške 601 823 tis. EUR (2020/2021: 462 454 tis. EUR).

Spoločnosť k 31. augustu 2022 účtovala o znížení hodnoty zásob vo výške 5 547 tis. EUR. Zníženie hodnoty bolo zaúčtované v prípade nedostatočnej kvality tovaru, nízkoobrátkových zásob a zásob, ktoré sa ešte musia prepracovať. Počas roka 2021/22 Spoločnosť znížila hodnotu zásob zariadenia a vybavenia pre obchodné domy IKEA na ich čistú realizačnú hodnotu o 3 470 tisíc EUR. Zníženie hodnoty zásob bolo vo výkaze ziskov a strát vykazané v rámci nákladov na predaný tovar.

Prehľad zníženia hodnoty zásob v priebehu účtovného obdobia:

v tisícoch eur

	Tovar	Spolu
Stav k 1. septembru 2020	1 819	1 819
Zníženie hodnoty	2 942	2 942
Zrušenie zníženia hodnoty	-903	-903
Stav k 31. augustu 2021	3 858	3 858
Stav k 1. septembru 2021	3 858	3 858
Zníženie hodnoty	3 594	3 594
Zrušenie zníženia hodnoty	-1 905	-1 905
Stav k 31. augustu 2022	5 547	5 547

10. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

v tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Ostatné finančné pohľadávky	493	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – neobežné	493	0
Pohľadávky z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi	73 509	60 443
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	513	2 854
Pohľadávky z obchodného styku	74 022	63 297
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-712	-755
Ostatné finančné pohľadávky	0	81
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky – obežné	73 310	62 623
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky celkom	73 803	62 623

Pohľadávky sú denominované v eurách, amerických dolároch, poľských zlotých a iných menách. Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich pohľadávk z obchodného styku a ostatných finančných pohľadávk, sú opísané v poznámke 30 Riadenie finančných rizík.

Dlhodobé pohľadávky v celkovej výške 493 TEUR (k 31. augustu 2022) tvoria zábezpeky poskytnuté prenajímateľom.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. augustu 2022 zriadené záložné právo (k 31. augustu 2021: žiadne). Spoločnosť neviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

Pohľadávky nie sú k 31. augustu 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2021: žiadne).

11. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Daň z pridanej hodnoty	10 153	8 411
Poskytnuté preddavky dodávateľom	3 084	2 115
Náklady budúcich období	1 884	502
Pohľadávky voči zamestnancom	75	6
	15 196	11 034

12. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Bankové účty (Moody's rating), z toho:	6 313	1 899
- Aa3 rating	0	1 754
- A1 rating	6 100	0
- Baa1 rating	213	145
Hotovosť	10	17
Ceniny	2	3
Peniaze na ceste	36	1 073
	6 361	2 992

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

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

v tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu finančnej pozície	6 361	2 992
Depozity poskytnuté v rámci skupiny (Poznámka 15)	5 858	5 324
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov podľa výkazu peňažných tokov	12 219	8 316

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

13. Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

Odsúhlasenie otváracieho stavu k 1. septembru 2021 a konečného stavu k 31. augustu 2022 pre záväzky zo zamestnaneckých požitkov je uvedené v tabuľke nižšie:

<i>v tisícoch eur</i>	Zamestnanecké požitky
Stav k 1. septembru 2021	1 433
Vykázané vo výkaze ziskov a strát	
Úprava nákladov minulých služieb	-777
Náklady súčasnej služby	164
Úrokové náklady	19
Vyplatené požitky	-28
Vykázané v ostatnom komplexnom výsledku	
Aktuárske zisky (-) / straty (+)	0
- zmeny vo finančných predpokladoch	-90
- zmeny vo demografických predpokladoch	3
- ostatné aktuárske zisky (-) / straty (+)	87
Stav k 31. augustu 2022	811
v tom:	
Jubileá	85
Odchodné	726

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

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

14. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2022	31. august 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 768	-3 693
Zásoby	1 165	810
Pohľadávky	149	159
Rezervy a záväzky	1 835	3 435
Zamestnanecké požitky	430	326
Nerealizované kurzové rozdiely	-24	-14
Odložený daňový záväzok (-) / pohľadávka (+)	-213	1 023

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

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

K 31. augustu 2022 a k 31. augustu 2021 bola na výpočet odloženej dane použitá sadzba dane vo výške 21%.

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

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2021	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 25)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 693	-75	0	-3 768
Zásoby	810	355	0	1 165
Pohľadávky	159	-10	0	149
Rezervy a záväzky	3 435	-1 600	0	1 835
Zamestnanecké požitky	326	104	0	430
Nerealizované kurzové rozdiely	-14	-10	0	-24
Odložený daňový záväzok/pohľadávka	1 023	-1 236	0	-213

<i>V tisícoch eur</i>	1. september 2020	Zaúčtované ako výnos / (náklad) (poznámka 25)	Zaúčtované do ostatného komplexného výsledku	31. august 2021
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-3 255	-438	0	-3 693
Zásoby	382	428	0	810
Pohľadávky	0	159	0	159
Rezervy a záväzky	705	2 730	0	3 435
Zamestnanecké požitky	234	82	10	326
Nerealizované kurzové rozdiely	12	-26	0	-14
Odložený daňový záväzok	-1 922	2 935	10	1 023

15. Úvery a pôžičky

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

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2022	31. august 2021
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	192 041	149 600
Krátkodobé prijaté úvery celkom				192 041	149 600

Prehľad poskytnutých pôžičiek spriazneným osobám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>V tisícoch eur</i>	Mena	Úrok	Splatnosť	31. august 2022	31. august 2021
prevádzkový	EUR	0,001-0,002%	na požiadanie	5 858	5 324
Krátkodobé poskytnuté úvery celkom				5 858	5 324

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

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

Nákladové a výnosové úroky sa počítajú z načerpaných čiastok na základe dennej flexibilnej úrokovej sadzby stanovenej skupinou, približne 0,001%-0,002% ročne a sú zahrnuté vo finančných nákladoch a výnosoch (pozri poznámku 24).

Odsúhlasenie pohybov prijatých úverov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pôžičky v rámci skupiny
Stav k 1. septembru 2021	149 600
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	
Prijmy úverov	42 441
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	42 441
Ostatné zmeny	
Nákladové úroky	180
Zaplatené úroky	-180
Celkom ostatné zmeny	0
Stav k 31. augustu 2022	192 041

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

16. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2022	31. august 2021
Závazky z obchodného styku	48 115	54 266
Dohadné položky	8 269	14 931
	56 384	69 197

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2022	31. august 2021
Závazky po lehote splatnosti	615	3 854
Závazky v lehote splatnosti	47 500	50 412
	48 115	54 266

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v poznámke 30 Riadenie finančných rizík, časť Riziko likvidity.

Väčšina záväzkov je denominovaná v eurách. Ostatné používané meny sú najmä americký dolár, čínsky jüan, švédsko koruna a poľský zlotý. Kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená v rámci svojich záväzkov z obchodného styku, sú opísané v poznámke 30 Riadenie finančných rizík.

Závazky z obchodného styku nie sú zabezpečené záložným právom a ani inou formou zabezpečenia (k 31. augustu 2021: žiadne).

17. Ostatné záväzky

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Záväzky voči zamestnancom	2 498	2 686
Záväzok voči zahraničným daňovým úradom	1 877	1 094
Sociálne poistenie	1 065	1 052
Záväzok voči Colnému úradu	527	461
Iné dane	142	123
Iné	108	12
	6 217	5 428

Sociálny fond

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

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Stav na začiatku obdobia	43	34
Tvorba na ťarchu nákladov	121	120
Čerpanie	-72	-111
Stav na konci obdobia	92	43

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

18. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. augustu 2022 je 7 tis. EUR (k 31. augustu 2021: 7 tis. EUR). Základné imanie je splatené v plnej výške. Podiel spoločníkov na základnom imaní predstavuje práva a povinnosti týchto spoločníkov.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) a maximálne do výšky 10 % základného imania. Keďže hodnota zákonného rezervného fondu dosiahla minimálny zákonný limit, jeho ďalšia tvorba nie je potrebná. K 31. augustu 2022 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 tis. EUR (k 31. augustu 2021: 1 tis. EUR). Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykazaného v predchádzajúcom účtovnom období

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

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

19. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>V tisícoch eur</i>	2022/2021	2020/2021
Predaj kovania a nábytkových komponentov	624 236	528 309
Predaj vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA	112 611	36 262
Tržby z predaja tovaru	736 847	564 571
Tržby z predaja služieb	20 561	11 349
	757 408	575 920

Spoločnosť realizuje tržby z predaja kovania a nábytkových komponentov a s tým súvisiacich služieb ako aj tržby z predaja vybavenia a zariadenia do obchodných domov IKEA.

Tržby z predaja tovaru podľa krajín

<i>V tisícoch eur</i>	2021/2022	2020/2021
Poľsko	245 406	209 322
Litva	115 012	88 771
Nemecko	63 379	45 574
Taliansko	61 318	51 518
Švajčiarsko	23 832	16 284
Rumunsko	23 155	17 339
Slovensko	20 780	15 987
USA	19 688	8 190
Portugalsko	18 192	14 002
Česká republika	14 867	10 614
Švédsko	14 349	8 119
Bielorusko	12 182	17 040
Čína	11 700	10 474
Francúzsko	10 628	4 316
Rusko	7 616	11 742
Španielsko	4 902	2 163
Kanada	4 729	850
Brazília	4 556	4 192
Turecko	4 304	940
Veľká Británia	4 190	2 200
Dánsko	3 604	1 631
Rakúsko	3 365	1 755
Čile	2 951	277
Holandsko	2 835	1 651
India	2 753	876
Iné	36 554	18 744
	736 847	564 571

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

Tržby z predaja služieb podľa krajín

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Švajčiarsko	4 562	3 789
Švédsko	4 149	3 463
Spojené štáty americké	2 113	578
Čile	1 011	90
Nemecko	786	254
Kanada	652	209
Francúzsko	646	261
Čína	538	527
India	431	70
Španielsko	418	144
Rakúsko	335	277
Austrália	329	195
Veľká Británia	328	153
Taliansko	301	86
Iné	3 962	1 253
	20 561	11 349

20. Ostatné výnosy

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Predaj materiálu	651	227
Refakturácia colných dlhov pri importe do USA	195	0
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	177	8
Výnosy z užívania nehnuteľností v rámci spoločného clusteru	136	122
Prijaté kompenzácie k výrobným formám a poškodenému majetku	0	203
Ostatné výnosy	299	211
	1 458	771

21. Osobné náklady

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Mzdy	17 544	18 384
Sociálne a zdravotné poistenie	3 084	2 937
Povinné platby na starobné dôchodkové poistenie	2 037	1 926
Zamestnanecké požitky (Poznámka 13)	183	379
Ostatné osobné náklady	1 107	1 669
	23 955	25 295

22. Služby (náklady)

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Preprava	35 500	22 874
Manažérske poplatky	27 171	19 437
Externé balenie nábytkových kovaní	14 783	13 842
Trading a external business development	8 338	6 957
Skladovanie a manipulačné	4 014	1 373
IT náklady	3 042	1 973
Opravy a údržba	1 132	1 254
Služby colnej deklarácie	605	944
Služby spojené s udržiavaním areálu	231	223
Cestovné náklady	72	4
Ostatné	2 013	1 524
	96 901	70 405

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

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Overenie účtovnej závierky	47	45
Uisťovacie audítorské služby	12	11
Ostatné neaudítorské služby	28	15
	87	71

23. Ostatné náklady

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Odpis pohľadávok	655	2
Dane a poplatky	362	359
Nenároková DPH	296	57
Poistenie majetku a zásob	261	200
Odpad z výroby	98	219
Zmarené investície	42	122
Inventúrne rozdiely na zásobách	0	80
Ostatné náklady	205	20
	1 919	1 059

24. Finančné výnosy a finančné náklady

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Úrokové náklady	-180	-169
Úrokové výnosy	169	6
Úrokové náklady (-), netto	-11	-163
Kurzové straty	-14 950	-8 909
Kurzové zisky	12 436	6 849
Kurzové straty (-), netto	-2 514	-2 060
Ostatné finančné náklady	-132	-126
Finančné náklady (-) / výnosy (+), netto	-2 657	-2 349
Z toho:		
Finančné výnosy	169	6
Finančné náklady	-2 826	-2 355

25. Daň z príjmov

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Splatná daň z príjmov	3 169	4 136
Odložená daň z príjmov (Poznámka 14)		
Vznik a zánik dočasných rozdielov	1 236	-2 935
Daň z príjmov vykázaná ako náklad vo výkaze ziskov a strát	4 405	1 201

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

V tisícoch eur

	2021/2022	%	2020/2021	%
Zisk pred zdanením	18 881		3 444	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	3 965	21	723	21
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	440	2	478	14
	4 405	23	1 201	35

26. Nájom

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť dňa 23. decembra 2022 uzavrela nájomnú zmluvu so spoločnosťou Panattoni Park Bratislava North na prenájom skladovej haly s dohodnotou dĺžkou nájmu 5 rokov.

27. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

K 31. augustu 2022 Spoločnosť eviduje jeden otvorený kontrakt na obstaranie dlhodobého majetku, a to integrovaného sortovacieho systému v celkovej obstarávacej cene 205 tis. EUR.

28. Podmienенý majetok a záväzky

Podmienенý majetok

Spoločnosť neeviduje žiaden podmienенý majetok.

Podmienенé záväzky

V auguste 2022 vystavila banka Spoločnosti bankovú záruku vo výške 900 tis. EUR v prospech colného úradu.

Súdne spory

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

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

K 31. augustu 2022 neeviduje spoločnosť žiadne ďalšie finančné záväzky (k 31. augustu 2021: žiadne).

29. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí sú súčasťou manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Počet kľúčových osôb vedenia v roku 2021/2022 bol 8 a v roku 2020/2021 bol 9.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

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

V tisícoch eur

Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky
Doplnkové dôchodkové sporenie

2022/2021	2020/2021
563	563
0	2
563	565

Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

V tisícoch eur

Tržby z predaja služieb – podpora v oblasti biznisu, globálneho manažmentu, vývoja (Poznámka 19)
Ostatné výnosy – predaj vzoriek (Poznámka 20)
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 20)
Tržby celkom

2021/2022	2020/2021
3 880	3 316
91	0
0	70
3 971	3 386

V tisícoch eur

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

2021/2022	2020/2021
22 328	16 194
2 401	1 367
116	0
24 845	17 561

V tisícoch eur

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

31. august 2022	31. august 2021
1 590	1 248
1 590	1 248

V tisícoch eur

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

31. august 2022	31. august 2021
2 874	7 378
2 874	7 378

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej kontrolujúcej spoločnosti. Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Tržby z predaja tovaru (Poznámka 19)	239 860	207 006
Fakturácia prepravných nákladov (Poznámka 19)	4 393	3 790
Tržby z predaja služieb (Poznámka 19)	472	481
Finančná kompenzácia za vyradený tovar (Poznámka 20)	82	2 243
Úroky (Poznámka 24)	57	6
Ostatné výnosy (Poznámka 20)	692	175
Výnosy celkom	245 556	213 701

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Nákup služieb (Poznámka 22)	13 550	10 516
Nákup tovaru	5 379	2 541
Nákup materiálu a energií	2 087	881
Úroky (Poznámka 24)	180	159
Nákupy celkom	21 196	14 097

V tisícoch eur

	2021/2022	2020/2021
Prijaté úvery a pôžičky v účtovnom období (Poznámka 15)	42 441	37 841
Ostatné transakcie celkom	42 441	37 841

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

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	20 109	19 467
Pohľadávky celkom	20 109	19 467

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

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Záväzky z obchodného styku (Poznámka 16)	3 800	2 849
Záväzky celkom	3 800	2 849

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
Prijaté úvery a pôžičky vrátane úrokov (Poznámka 15)	-192 041	-149 600
Depozity poskytnuté v rámci skupiny vrátane úrokov (Poznámka 15)	5 858	5 324

30. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

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

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

Štruktúra finančného majetku podľa jeho zmluvnej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcich tabuľkách:

31. august 2022

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	5 858	5 858	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	73 803	73 310	0	493	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	6 361	6 361	0	0	0
		86 022	85 529	0	493	0

31. august 2021

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 Roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Depozity poskytnuté v rámci skupiny	15	5 324	5 324	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	10	62 623	62 623	0	0	0
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	12	2 992	2 992	0	0	0
		70 939	70 939	0	0	0

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov sú vedené v rôznych bankách, s Moody's ratingom prevažne A1 až Baa1 a stabilným výhľadom. Spoločnosť sa domnieva, že ide o majetok s nízkym kreditným rizikom, na ktoré by sa aplikovali 12-mesačné očakávané straty. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k peňažným prostriedkom a ekvivalentom peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku

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

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

Úverové riziko Spoločnosti je ovplyvnené najmä individuálnymi charakteristikami každého zákazníka. Vedenie Spoločnosti však berie do úvahy aj faktory, ktoré môžu ovplyvniť úverové riziko jeho zákazníckej základne, vrátane rizika zlyhania spojeného s odvetvím a krajinou, v ktorej zákazníci pôsobia. Spoločnosť nevyžaduje zabezpečenie pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok. Spoločnosť nemá pohľadávky z obchodného styku, pre ktoré nie je vykázaná opravná položka z dôvodu zabezpečenia.

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

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

V tisícoch eur

	31. august 2022	31. august 2021
V lehote splatnosti	62 074	54 181
Po lehote splatnosti	11 948	9 116
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	74 022	63 297

Spoločnosť v minulosti nezaznamenala takmer žiadne problémy s úhradou svojich pohľadávok od zákazníkov. Ku koncu vykazovaného obdobia Spoločnosť nemá významné pohľadávky od zákazníkov po dátume splatnosti. Pohľadávky k 31. augustu 2022 sú po splatnosti maximálne 360 dní.

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2022

v eurách

	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	62 074	-	Nie
Po lehote splatnosti 0 - 30 dní	6 329	-	Nie
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	2 577	-	Nie
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	1 571	-592	Áno
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	1 471	-120	Áno
	74 022	-712	-

Analýza podľa matice opravných položiek k 31. augustu 2021

v eurách

	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka	Kreditne znehodnotené
V lehote splatnosti	54 181	-	Nie
Po lehote splatnosti 0-30 dní	4 792	-	Nie
Po lehote splatnosti 31-90 dní	3 590	-21	Áno
Po lehote splatnosti 91-180 dní	734	-734	Áno
	63 297	-755	-

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

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

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2022	31. august 2021
Poľsko	14 713	16 865
Litva	7 308	6 506
Taliansko	6 709	4 243
Nemecko	6 156	3 734
USA	3 707	2 472
Švajčiarsko	2 923	1 355
Rumunsko	2 367	1 918
Švédsko	2 151	2 111
Čína	1 893	1 761
Slovensko	1 815	1 696
Bielorusko	1 642	1 307
Česko	1 592	1 140
Portugalsko	1 147	1 039
Rusko	1 075	950
Francúzsko	862	1 535
Saudská Arábia	276	1 290
Brazília	247	537
Ostatné krajiny	17 439	12 838
Pohľadávky z obchodného styku (Poznámka 10)	74 022	63 297

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

<i>V tisícoch eur</i>	31. august 2022	31. august 2021
Tvorba opravnej položky	712	755
Opravná položka k pohľadávkam (Poznámka 10)	712	755

Spoločnosť v roku k 31. augustu 2022 vytvorila opravnú položku z dôvodu znehodnotenia ostatných pohľadávok z obchodného styku. Vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť v bežnom účtovnom období ako ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam z obchodného styku zo zmlúv so zákazníkmi.

K 31. augustu 2022 bola tvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 712 TEUR (k 31. augustu 2021: 755 TEUR).

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. august 2022

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (prijaté)	15	192 041	192 041	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	56 384	56 384	0	0	0
		248 425	248 425	0	0	0

31. august 2021

<i>V tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 – 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky (prijaté)	15	149 600	149 600	0	0	0
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	16	69 197	69 197	0	0	0
		218 797	218 797	0	0	0

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

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

Trhové riziko

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

Menové riziko

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

IKEA Components s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti, predajoch a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť pri transakciách CNY, USD, PLN, SEK, CZK a iné. Zabezpečenie kurzov cudzích mien sa vykonáva na úrovni skupiny. Nákupy ako aj predaje sa vykonávajú najmä v eurách. Menšia časť sa vykonáva v cudzích menách. Zmeny kurzov cudzích mien by ovplyvnili tak pohľadávky, ako aj záväzky a čiastočne by sa navzájom eliminovali. Vedenie sa domnieva, že prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám by nemala významný dopad na výsledok hospodárenia. V minulosti Spoločnosť nezaznamenala významné kurzové straty a zisky - čistá strata vo výške 2 514 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2022 a čistá strata vo výške 2 060 tis. EUR bola vykázaná v účtovnom období do 31. augusta 2021 (pozri poznámku 24 Finančné výnosy a finančné náklady).

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

V tisícoch eur

	31. august 2022		31. august 2021	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	2 764	44%	246	13%
PLN	3 549	56%	1 653	87%
Bankové účty (Poznámka 12)	6 313	100%	1 899	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2022		31. august 2021	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	54 783	74%	41 491	66%
PLN	8 213	11%	9 041	14%
USD	7 156	10%	5 864	9%
RON	1 813	2%	1 601	3%
CZK	1 044	1%	1 214	2%
SEK	992	1%	4 081	6%
Iné meny	21	1%	5	0%
Pohľadávky z obchodného styku (poznámka 10)	74 022	100%	63 297	100%

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

V tisícoch eur

	31. august 2022		31. august 2021	
	Prepočítané na EUR	%	Prepočítané na EUR	%
EUR	27 366	57%	23 996	44%
CNY	6 337	13%	14 597	27%
PLN	4 420	9%	5 164	9%
SEK	4 170	9%	2 176	4%
USD	3 025	6%	4 791	9%
CZK	1 266	3%	1 368	3%
RON	812	2%	474	1%
NTD	570	1%	1 371	3%
Iné meny	149	0%	329	0%
Záväzky z obchodného styku (poznámka 16)	48 115	100%	54 266	100%

Riziko zo zmeny úrokovej sadzby

Spoločnosť má uzatvorenú zmluvu o revolvingovom úvere a vkladovom účte so spoločnosťou v skupine s premenlivou úrokovou sadzbou (poznámka 15). Úrokový výnos je počítaný z každého vkladu Spoločnosti a úrokové náklady sú počítané z hodnoty jednotlivých čerpaní uskutočnených Spoločnosťou. Úroková sadzba z úveru je skupinou stanovená ako denná flexibilná úroková sadzba, v bežnom účtovnom období bola ročná úroková sadzba približne 0,001%.

Zvýšenie alebo zníženie úrokovej sadzby o 100 bázických bodov, ak by všetky ostatné faktory zostali nezmenené, by spôsobilo zníženie alebo zvýšenie zisku po zdanení o 1 517 tis. EUR (2020/2021: 1 182 tis. EUR). Pôžička je poskytnutá spoločnosťou v rámci skupiny. V septembri 2022 došlo v súvislosti s dôsledkami geopolitickej situácie prejavujúcimi sa medziiným v rastúcej inflácii a hroziacej recesie k výraznej zmene úrokovej sadzby. Európska centrálna banka začala skokovo zvyšovať úrokovú sadzbu (ESTR short-term rate) z predchádzajúcich záporných hodnôt najprv na úrokovú sadzbu 0,66% a k dátumu zostavovania tejto účtovnej závierky vzrástla na 1,9%. Spoločnosť očakáva, že v nasledujúcom hospodárskom roku úrokové náklady dosiahnu 3 milióny EUR a toto očakávanie premietla do upraveného rozpočtu nasledujúceho hospodárskeho roka.

Riadenie kapitálu

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

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločnosti. V zmysle platnej legislatívy Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je menší ako 8 ku 100 (hodnota vlastného imania / hodnota záväzkov < 0,08), z tohto pohľadu je cieľom Spoločnosti v rámci riadenia kapitálu udržať pomer vlastného imania na celkových záväzkov nad úrovňou 0,08. Pomer vlastného imania a záväzkov k 31. augustu 2022 ako aj k 31. augustu 2021 presiahol 0,08.

**Poznámky účtovnej závierky
za rok končiaci sa 31. augusta 2022***V tisícoch eur*

	31. august 2022	31. august 2021
Vlastné imanie (poznámka 18)	68 825	54 348
Celkové záväzky	325 050	283 414
Pomer vlastného imania a záväzkov	0,2	0,2

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

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

_____
Štatutárny orgán_____
Štatutárny orgán*22. 02. 2023*_____
Dátum

