

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. máju 2017

zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva
(IFRS) v znení prijatom Európskou úniou (EÚ)

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2017	4
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2017	5
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2017	6
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2017	7
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017	8 – 46

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o., ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. máju 2017, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. máju 2017, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

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

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016/2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

30. augusta 2017

Bratislava, Slovenská republika



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



Zodpovedný audítor:
Ing. Mgr. Peter Špetko, PhD. ACCA
Licencia UDVA č. 994

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2017
v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2017	31. máj 2016
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	96 684	70 965
Nehmotný majetok	9	21	37
Odložená daňová pohľadávka	10	4 830	4 848
Neobežný majetok celkom		101 535	75 850
 Zásoby	11	9 044	9 053
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	13	21 888	20 241
Ostatný majetok	14	13 407	18 579
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	15	6	6
Daň z príjmov		967	2 832
Obežný majetok celkom		45 312	50 711
 Majetok celkom		146 847	126 561
 Vlastné imanie			
Základné imanie		14 359	14 359
Zákonný rezervný fond		1 436	1 436
Nerozdelený zisk		36 796	40 504
Vlastné imanie celkom	16	52 591	56 299
 Závázky			
Úvery a pôžičky	17	-	4 000
Rezervy	18	3 685	4 156
Neobežné závázky celkom		3 685	8 156
 Úvery a pôžičky	17	25 023	1 653
Rezervy	18	2 817	4 699
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné závázky	19	35 729	30 668
Ostatné závázky	20	27 002	25 086
Obežné závázky celkom		90 571	62 106
 Závázky celkom		94 256	70 262
 Vlastné imanie a závázky celkom		146 847	126 561

Poznámky na stranách 8 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia****za rok končiaci sa 31. mája 2017**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2017	2016
Tržby z predaja výrobkov		177 797	173 196
Tržby z predaja tovaru		6	339
Tržby z predaja služieb		172	52
Tržby	21	177 975	173 587
 Ostatné výnosy	 22	 12 711	 13 711
 Zmena stavu vnútropodnikových zásob		149	-826
Spotreba materiálu		-112 626	-111 174
Spotreba energií		-2 531	-2 320
Náklady na predaný tovar		-	-305
Služby	23	-23 250	-23 303
Osobné náklady	24	-26 800	-23 774
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	8, 9	-17 093	-14 353
Ostatné náklady	25	-783	-3 535
Zisk z prevádzkovej činnosti		7 752	7 708
 Finančné výnosy		11	12
Finančné náklady		-328	-162
Finančné náklady netto	26	-317	-150
 Zisk pred zdanením		7 435	7 558
Daň z príjmov	27	-2 143	-1 824
Zisk po zdanení		5 292	5 734
 Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
 Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		5 292	5 734

Poznámky na stranách 8 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

12

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2017**

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. júnu 2015	16	14 359	1 436	44 770	60 565
Zisk za účtovné obdobie		-	-	5 734	5 734
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-	-	5 734	5 734
<i>Transakcie s vlastníkmi</i>					
Dividendy		-	-	-10 000	-10 000
Stav k 31. máju 2016	16	14 359	1 436	40 504	56 299
Zisk za účtovné obdobie		-	-	5 292	5 292
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-	-	5 292	5 292
<i>Transakcie s vlastníkmi</i>					
Dividendy		-	-	-9 000	-9 000
Stav k 31. máju 2017	16	14 359	1 436	36 796	52 591

Poznámky na stranách 8 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2017**

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2017	2016
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		5 292	5 734
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	17 093	14 353
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a dlhodobému majetku		-193	-205
Odpis pohľadávok		258	113
Rezervy	18	-2 353	2 945
Nákladové úroky	26	275	123
Manká a škody	25	228	418
Prebytky zásob		-166	-201
Strata / (zisk) z predaja strojov a zariadení a materiálu	22	41	-189
Daň z príjmov	27	2 143	1 824
Zisk / (strata) zo zhodnotenia / znehodnotenia majetku	8, 9	643	-
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		23 261	24 915
Úbytok / (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		3 518	-1 468
Prírastok zásob		-2 302	-1 653
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		6 338	2 503
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		30 815	24 297
Zaplatená daň z príjmov		-260	-7 085
Zaplatené úroky	26	-93	-123
Príjem z predaja materiálu		2 150	1 906
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		32 612	18 995
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-42 800	-16 411
Výnosy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		-	297
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-42 800	-16 114
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	17	19 188	1 653
Príjmy úverov (poskytnuté úvery v skupine)		-	5 150
Vyplatené dividendy	16	-9 000	-10 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		10 188	-3 197
Čistý (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-	-316
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	15	6	322
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	15	6	6

Poznámky na stranách 8 až 46 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. (ďalej ako "Spoločnosť") je spoločnosť založená na Slovensku.

Sídlo Spoločnosti je:

228
Kočovce 916 31
Slovensko

Spoločnosť bola založená 14. augusta 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 6. decembra 2002 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 13573/R).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36 326 739, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020183616.

Hlavné činnosti Spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti Spoločnosti sú:

- výroba osvetľovacej techniky,
- výroba strojov a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky.

Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2017 bol 1 115 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2016 bol 954 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2017 bol 1 255, z toho 6 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2016 to bolo 972 zamestnancov, z toho 6 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 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. júna 2016 do 31. mája 2017.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2017 a za rok končiaci 31. mája 2017 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 30. augusta 2017.

Spoločník Spoločnosti môže meniť túto účtovnú závierku do jej schválenia spoločníkom.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti pokračovanie

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa slovenských účtovných predpisov (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 26. októbra 2016.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Štatutárny orgán Ing. Peter Bustin – konateľ
Matthias Wiehen – konateľ

Prokúra Ing. Helena Králiková - prokurista

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2017 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2016 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding, s.r.o.	14 359	100	14 359	100
Celkom	14 359	100	14 359	100

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

Materská spoločnosť Hella Slovakia Holding, s.r.o. nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku z dôvodu oslobodenia na medzistupni, t.j. jej materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov Európskej Únie. Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Hella Group.

Konsolidovanú účtovnú závierku Hella Group zostavuje spoločnosť Hella KG Hueck & Co., Rixbecker Strasse 75, 595 52 Lippstadt, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ).

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS/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.

Budúce udalosti a ich vplyv sa nedajú určiť s úplnou istotou. Podobne uskutočnené účtovné odhady vyžadujú posúdenie a tie odhady, ktoré sú použité pri zostavovaní účtovnej závierky, sa zmenia, keď nastanú nové okolnosti, alebo sú dostupné nové informácie a skúsenosti, alebo keď sa zmení podnikateľské prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí. Skutočné výsledky sa môžu líšiť od tých, ktoré boli odhadované.

Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené v bode 4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

Účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie boli 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 určeným Európskou centrálnou bankou platným v deň uskutočnenia transakcie. Peňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú prepočítané na euro kurzom cudzej meny platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Nepeňažné položky majetku a záväzkov v cudzej mene, ktoré sú ocenené v historických cenách, sú prepočítané kurzom cudzej meny platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové rozdiely z prepočtu cudzej meny sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

i. Vykazovanie a oceňovanie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú ocenené obstarávacou cenou zníženými o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod h) Zníženie hodnoty). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Tam, kde je to relevantné, obstarávacia cena zahŕňa aj prvotný odhad nákladov na demontáž a odstránenie majetku a na uvedenie miesta jeho umiestnenia do pôvodného stavu, a náklady na úvery a pôžičky, ako je opísané nižšie.

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

Ak položky nehnuteľností, strojov a zariadení majú rôznu dobu použiteľnosti, potom sú účtované ako samostatné položky (veľké náhradné diely) 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 netto.

ii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú iba vtedy, ak je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s príslušným nákladom budú plynúť do Spoločnosti a dajú sa spoľahlivo oceniť. Náklady na opravy alebo údržbu nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré vznikli v súvislosti s obnovením alebo udrжанím očakávaných ekonomických úžitkov z majetku, sa vykazujú ako náklady v tom období, v ktorom vznikli.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Obstarávaný hmotný majetok sa neodpisuje.

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 až 20	5 – 8,3 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	8,3 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	3 až 4	25 % - 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.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

c) Nehmotný majetok

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 h) Zníženie hodnoty).

ii. Výskum a vývoj

Náklady na výskum vynaložené s cieľom získať nové vedecké alebo technické poznatky, sa účtujú do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a predaj, budúce ekonomické úžitky sú pravdepodobné, a existuje zámer Spoločnosti vývoj dokončiť a Spoločnosť má dostupné zdroje na dokončenie vývoja, na použitie a predaj. Aktivované náklady obsahujú náklady na materiál, priame mzdy, výrobnú réžiu bezprostredne súvisiacu s vytvorením majetku na prevádzkovanie určeným spôsobom, a aktivované náklady na úroky a pôžičky. Ostatné náklady na vývoj sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

Aktivované náklady na vývoj sa oceňujú obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi zníženými o oprávky a prípadné kumulované straty zo znehodnotenia.

iii. Následné náklady

Následné náklady sa aktivujú len vtedy, ak zvýšia budúce ekonomické úžitky obsiahnuté v položke nehmotného majetku, ktorého sa týkajú. Všetky ostatné náklady, vrátane nákladov na interne generovaný goodwill a značky, sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát v tom období, v ktorom vznikli.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku zníženej o jeho reziduálnu hodnotu.

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

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre neobežný nehmotný majetok nasledovne:

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	5	20 %	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.

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

ii. Platby nájomného

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

5. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

Spoločnosť prvotne účtuje úvery a pohľadávky ku dňu ich vzniku. Všetky ostatný finančné aktíva a pasíva sú prvotne účtované ku dňu uzavretia obchodu.

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

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

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

ii. Nederivátový finančný majetok – ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok ako pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov.

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote. Následne sa oceňujú vo výške amortizovaných nákladov, použitím efektívnej úrokovej miery, upravené o straty zo znehodnotenia.

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky.

iii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

Závázky z obchodného styku a ostatné závázky

Závázky z obchodného styku a ostatné závázky sa prvotne oceňujú reálnou hodnotou. Následne sa oceňujú amortizovanými nákladmi.

f) Zásoby

Zásoby sú ocenené obstarávacou cenou/vlastnými nákladmi alebo čistou realizačnou hodnotou, podľa toho, ktorá je nižšia. Čistá realizačná hodnota je odhadovaná predajná cena pri bežnom obchodnom styku znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o náklady na predaj.

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

g) Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Ako výnosy budúcich období sú vykázané platby od zákazníkov za formy, ktoré sú vo vlastníctve zákazníka a sú vykázané v rámci dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti (stroje a zariadenia), keďže Spoločnosť prevzala všetky podstatné riziká a úžitky charakteristické pre vlastníctvo daného majetku. Výnosy budúcich období sa rozpúšťajú do výnosov v priebehu trvania projektu, v ktorom sa formy používajú.

h) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

Všetky straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát a premietajú sa do zníženia hodnoty finančného majetku.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

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

Nefinančný majetok

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

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

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

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

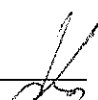
Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by nebola vykázaná strata zo zníženia hodnoty.

i) 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.

j) Tržby

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



4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

k) 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
- poplatky za vedenie účtu a
- 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.

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

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

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

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

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 predstavovať 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.

m) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

Spoločnosť vypláca plnenie pri odchode zamestnancov do starobného dôchodku podľa podmienok stanovených v kolektívnej zmluve v závislosti od počtu odpracovaných rokov.

Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami (Defined contribution pension plan)

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných fondov dôchodkového poistenia s vopred stanovenými príspevkami. Spoločnosť platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd.

n) 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.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady pokračovanie

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.

o) Výplata dividend

Výplata dividend spoločníkovi sa vykazuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom sú dividendy schválené spoločníkom Spoločnosti.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledovné štandardy a interpretácie nadobudli účinnosť k 1. januáru 2016 a preto sú aplikovateľné pre účtovné obdobie začínajúce 1. júna 2016:

Doplnenia k IFRS 11: Účtovanie o obstaraní účasti v spoločných prevádzkach: Tieto doplnenia vyžadujú, aby sa účtovanie o podnikových kombináciách aplikovalo na obstaranie účasti v spoločných prevádzkach, ktoré tvoria podnik.

Účtovanie o podnikových kombináciách sa uplatňuje aj na obstaranie ďalšej účasti v spoločných prevádzkach, ak si spoločný prevádzkovateľ ponecháva spoločnú kontrolu. Ďalšia obstaraná účasť sa oceňuje reálnou hodnotou. Účasť v spoločnej prevádzke, ktorá sa obstarala predtým, sa nepreceňuje.

Doplnenia nemajú žiadny vplyv na účtovnú závierku, pretože Spoločnosť počas vykazovaného obdobia nezískala žiadne spoločné prevádzky.

Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní: Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medzisúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami.

Doplnenia nemajú žiadny významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

Doplnenia k IAS 16 a IAS 38: Objasnenie akceptovateľnej metódy odpisovania: Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach.

Doplnenia taktiež zavádzajú vyvrátiteľný predpoklad, že použitie metódy odpisovania nehmotného majetku, ktorá je založená na dosahovaní výnosov, je nevhodná. Tento predpoklad môže byť vyvrátený len vtedy, ak výnosy a spotreba ekonomických úžitkov z nehmotného majetku "vzájomne úzko súvisia" alebo keď je nehmotný majetok vyjadrený ako miera výnosov.

Doplnenia nemajú žiaden vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nepoužíva metódu odpisovania, ktorá je založená na dosahovaní výnosov.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 41 Poľnohospodárstvo: Podľa týchto doplnení plodonosné rastliny spadajú pod pôsobnosť IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a nie pod IAS 41 Poľnohospodárstvo, a to z dôvodu, že ich pestovanie je podobné výrobe.

Doplnenia nemajú žiaden vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nemá plodonosné rastliny.

Doplnenia k IAS 27: Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke: Doplnenia k IAS 27 dovoľujú, aby spoločnosť použila metódu vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke pri účtovaní o investíciách v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

Doplnenia nemajú žiaden vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, keďže Spoločnosť nemá investície v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie boli prijaté Európskou úniou a ešte nie sú účinné pre účtovné obdobia končiace 31. mája 2017 a neboli pri zostavení účtovnej závierky aplikované:

IFRS 9 Finančné nástroje

IFRS 9 bol vydaný v júli 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Základné charakteristiky nového štandardu sú:

Finančné aktíva budú klasifikované do troch kategórií oceňovania: aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote, aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát (FVPL).

Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou prediť finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVOCI. Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napríklad finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom komplexnom výsledku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované vo výkaze ziskov a strát.

Väčšina požiadaviek štandardu IAS 39 na klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov bola bez zmeny prevzatá do štandardu IFRS 9. Najdôležitejšou zmenou je, že účtovná jednotka bude musieť zmeny v reálnej hodnote finančných záväzkov, ktoré boli klasifikované ako oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát, vykázat ako súčasť ostatného komplexného výsledku.

IFRS 9 zavádza nový model pre účtovanie o znehodnotení finančných nástrojov - model očakávaných úverových strát (ECL model). Tento model zavádza trojstupňový prístup založený na zmenách v úverovej kvalite finančných aktív odo dňa ich prvotného zaúčtovania. Tento model prakticky znamená, že podľa nových pravidiel budú účtovné jednotky povinné zaúčtovať okamžitú stratu rovnú 12 mesačnej očakávanej kreditnej strate pri prvotnom zaúčtovaní finančného majetku, ktorý nevykazuje žiadne známky znehodnotenia (alebo očakávanú úverovú stratu za celú dobu životnosti v prípade pohľadávok z obchodného styku). V prípade, že dôjde k významnému nárastu kreditného rizika, opravná položka sa odhadne na základe očakávaných úverových strát za celú dobu životnosti finančného aktíva a nielen na základe 12 mesačnej očakávanej straty. Model obsahuje zjednodušenia pre pohľadávky z obchodného styku a lízingové pohľadávky.

Požiadavky na účtovanie o zabezpečení boli zmenené, aby boli lepšie zosúladené s interným riadením rizika. Štandard poskytuje účtovným jednotkám možnosť výberu účtovnej politiky aplikovať účtovanie o zabezpečení podľa IFRS 9 alebo pokračovať v aplikovaní IAS 39 na všetky vzťahy zabezpečenia, pretože štandard momentálne neupravuje účtovanie makro hedgingu.

Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv tohto štandardu na svoju účtovnú závierku.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované pokračovanie

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

IFRS 15 bol vydaný 28. mája 2014 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr. Tento nový štandard zavádza princíp, že výnosy sa majú účtovať v transakčnej cene v čase, keď tovar alebo služby sú prevedené na zákazníka. Akékoľvek viazané tovary alebo služby, ktoré sú odlišiteľné, sa musia účtovať samostatne a zľavy alebo vratky z predajnej ceny musia byť alokované na jednotlivé položky. V prípade, že cena je z akéhokoľvek dôvodu variabilná, musí sa zaúčtovať minimálna hodnota, u ktorej je vysoko pravdepodobné, že nebude odúčtovaná. Náklady na obstaranie zmluvy so zákazníkmi sa musia aktivovať a odpisujú sa počas doby, počas ktorej spoločnosti plynú ekonomické benefity zo zmluvy so zákazníkom.

Doplnenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi: (vydaný 12. apríla 2016 a účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo neskôr). Doplnenia nemenia základné princípy štandardu, ale objasňujú ako by mali byť tieto princípy aplikované. Doplnenia objasňujú spôsob ako identifikovať zmluvné povinnosti plnenia (prísľub dodania tovaru alebo poskytnutia služby zákazníkom), ako určiť, či je spoločnosť zastupovaná osobou (principal), (dodávateľ tovaru alebo poskytovateľ služby) alebo ako zástupca (agent), (zodpovedný za dohodnutie tovaru alebo služby, ktoré majú byť poskytnuté) a ako určiť, či výnos z poskytnutia licencie sa má vykázat okamžite v čase poskytnutia v licencii alebo počas obdobia, na ktoré je poskytnutá. Okrem toho, štandard uvádza dve úľavy na zníženie nákladov a náročnosti pri prvej aplikácii nového štandardu.

Vysvetlenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi ešte neboli prijaté Európskou úniou, ale IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vrátane dátumu účinnosti IFRS 15 bol Európskou úniou už prijatý.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv nového štandardu na účtovnú závierku.

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

IASB nestanovil dátum účinnosti, avšak skoršia aplikácia je dovoľená.

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované pokračovanie

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 14 Časové rozlišovanie pri regulovaných činnostiach

IFRS 14 je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr.

IFRS 14 je nový štandard, ktorý dovoľuje spoločnostiam, ktoré prvýkrát aplikujú Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva, pokračovať, s niektorými obmedzeniami, v účtovaní časového rozlíšenia pri regulovaných činnostiach v súlade s predchádzajúcou právnou úpravou, a to tak pri prvom prechode na IFRS, ako aj v ďalších účtovných závierkach.

Spoločnosť neočakáva, že štandard bude mať vplyv na účtovnú závierku, pretože neúčtuje o časovom rozlišovaní pri regulovaných činnostiach.

Doplnenia k IFRS 10, 12 a IAS 28: Investičné spoločnosti – aplikácia výnimky z konsolidácie

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr a aplikujú sa prospektívne. Skoršia aplikácia je možná.

Doplnenia k uvedeným štandardom objasňujú, že:

- materská investičná spoločnosť má oceniť svoju dcérsku spoločnosť, ktorá poskytuje služby súvisiace s investíciami a ktorá sama je investičnou spoločnosťou, reálnou hodnotou,
- materská investičná spoločnosť (holding), ktorá je vlastnená investičnou spoločnosťou v skupine môže byť oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Investor, ktorý nie je investičnou spoločnosťou, môže ponechať oceňovanie svojich pridružených podnikov alebo spoločných podnikov, ktoré sú investičnými spoločnosťami, reálnou hodnotou.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť nie je investičnou spoločnosťou, ani nemá investície v pridružených podnikoch alebo spoločných podnikoch, ktoré sú investičnými spoločnosťami.

IFRS 16 Lízingy

IFRS 16 bol vydaný 13. januára 2016 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená pre spoločnosti, ktoré aplikujú IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi k rovnakému alebo skoršiemu dátumu, ku ktorému prvýkrát aplikujú IFRS 16.

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované pokračovanie

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

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

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

Tento štandard ešte nebol prijatý Európskou úniou. Spoločnosť v súčasnosti vyhodnocuje vplyv nového štandardu na svoju účtovnú závierku.

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, má byť aplikované prospektívne. Skoršia aplikácia je povolená pre spoločnosti, ktoré aplikujú IFRS 9 Finančné nástroje a IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi k rovnakému alebo skoršiemu dátumu, ku ktorému sa prvýkrát aplikuje IFRS 17.

Nový štandard zavádza nasledovné:

- Samostatná prezentácia výsledku z upisovacieho rizika a finančného výsledku.
- Objem poistného už nebude najväčším ukazovateľom obratu, keďže investičný výnos a prijaté poistné už nebudú považované za výnosy.
- Účtovanie opcií a garancií bude konzistentnejšie a transparentnejšie.

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

Doplnenia k IFRS 2: Klasifikácia a oceňovanie platieb na základe podielov

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadaných peňažnými prostriedkami,
- transakcie na základe podielov vysporiadaných po zdanení zrážkovou daňou,
- modifikácia podmienok platieb na základe podielov, ktorá mení klasifikáciu transakcie z kategórie vysporiadané peňažnými prostriedkami na kategóriu vysporiadané nástrojmi vlastného imania.

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované pokračovanie

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne.

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

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

Doplnenia k IAS 12 Vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia objasňujú požiadavky na vykázanie odloženej daňovej pohľadávky z nerealizovaných strát a zavádzajú nový spôsob výpočtu budúcich zdaniteľných ziskov.

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nemá dlhové nástroje oceňované reálnou hodnotou.

Doplnenia k IAS 7 Výkaz peňažných tokov – Iniciatíva o zverejňovaní

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2017 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vyžadujú nové zverejnenia, ktoré umožňujú používateľom účtovnej závierky zhodnotiť zmeny v záväzkoch z finančných činností, vrátane zmien peňažnej a nepeňažnej povahy (ako je vplyv kurzových ziskov alebo kurzových strát, zmeny vyplývajúce zo získania alebo straty kontroly v dcérskej spoločnosti, zmeny reálnej hodnoty).

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv doplnení na svoju účtovnú závierku.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

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

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

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

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované pokračovanie

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

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

Interpretácia vysvetľuje, ako určiť deň uskutočnenia transakcie pre účely určenia výmenného kurzu, ktorý sa má použiť pri prvotnom vykázaní súvisiaceho majetku, nákladu alebo výnosu (alebo ich časti) a na odúčtovanie majetku nepeňažnej povahy alebo záväzku nepeňažnej povahy, ktoré vznikli pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku v cudzej mene. Za týchto okolností dňom uskutočnenia transakcie je deň, kedy spoločnosť prvotne vykáže majetok nepeňažnej povahy alebo záväzok nepeňažnej povahy, ktorý vznikol pri poskytnutí alebo prijatí protihodnoty vo forme preddavku.

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

Ročné vylepšenia IFRS

Zlepšenia zavádzajú dve zmeny dvoch štandardov a následné zmeny a doplnenia iných noriem a interpretácií, ktoré vedú k účtovným zmenám na účely prezentácie, vykazovania alebo ocenenia. Tieto zmeny a doplnenia sa uplatňujú na ročné obdobia začínajúce 1. januára 2017 alebo 1. januára 2018 alebo neskôr, ktoré sa majú uplatniť retrospektívne.

Spoločnosť nepredpokladá, že tieto doplnenia budú mať dopad na jej účtovnú závierku.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2015	545	29 393	111 851	19 554	161 343
Prírastky	-	880	7 360	8 171	16 411
Presuny	-	328	17 483	-17 811	-
Úbytky	-	-	-5 622	-	-5 622
Stav k 31. máju 2016	545	30 601	131 072	9 914	172 132
Stav k 1. júnu 2016	545	30 601	131 072	9 914	172 132
Prírastky	-	9 837	12 264	20 693	42 794
Presuny	-	382	1 587	-1 969	-
Úbytky	-	-	-102	-	-102
Stav k 31. máju 2017	545	40 820	144 821	28 638	214 824
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2015					
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 498	12 934	-	14 432
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-107	-	-107
Úbytky	-	-	-5 568	-	-5 568
Stav k 31. máju 2016	-	10 639	90 528	-	101 167
Stav k 1. júnu 2016	-	10 639	90 528	-	101 167
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 699	14 728	-	16 427
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	644	-	644
Úbytky	-	-	-98	-	-98
Stav k 31. máju 2017	-	12 338	105 802	-	118 140
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2015	545	29 393	111 851	19 554	161 343
K 31. máju 2016	545	19 962	40 544	9 914	70 965
K 1. júnu 2016	545	19 962	40 544	9 914	70 965
K 31. máju 2017	545	28 482	39 019	28 638	96 684

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 142 336 tis. EUR (k 31. máju 2016 do výšky 140 732 tis. EUR).

Záložné práva

K 31. máju 2017 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2016: žiadne).

Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2016: žiadne).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

9. Nehmotný majetok

<i>V tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Goodwill	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2015	957	1 926	35	-	2 918
Prírastky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2016	957	1 926	35	-	2 918
Stav k 1. júnu 2016	957	1 926	35	-	2 918
Prírastky	3	-	-	3	6
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-68	-	-	-68
Stav k 31. máju 2017	960	1 858	35	3	2 856
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2015	928	1 890	35	-	2 853
Odpisy za účtovné obdobie	14	14	-	-	28
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2016	942	1 904	35		2 881
Stav k 1. júnu 2016	942	1 904	35	-	2 881
Odpisy za účtovné obdobie	9	13	-	-	22
Úbytky	-	-68	-	-	-68
Stav k 31. máju 2017	951	1 849	35	-	2 835
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2015	29	36	-	-	65
K 31. máju 2016	15	22	-	-	37
K 1. júnu 2016	15	22	-	-	37
Stav k 31. máju 2017	9	9	-	3	21

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2017 zriadené záložné právo (31. máj 2016: žiadne).

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2016: žiadny).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

10. Odložená daňová pohľadávka

<i>v tisícoch eur</i>	31. mája 2017	31. mája 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-4	-166
Zásoby	28	16
Pohľadávky	1	56
Závazky	3 439	2 993
Rezervy	1 366	1 949
Odložená daňová pohľadávka	4 830	4 848

Odložená daň z dočasných rozdielov bola vykázaná vo výkaze ziskov a strát za príslušné obdobie.

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.

Od 1. januára 2014 je sadzba dane z príjmov na Slovensku 22%. V novembri 2016 schválila Národná rada návrh zákona, ktorým sa dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý mení sadzbu dane z príjmu právnických osôb z 22% na 21%. Nová sadzba dane z príjmov sa po prvýkrát použije za zdaňovacie obdobie, ktoré sa začína najskôr 1. januára 2017.

K 31. máju 2017 bola na výpočet odloženej dane použitá nová daňová sadzba vo výške 21% (2015/2016: 22%). Odložená daňová povinnosť vykázaná v zisku alebo strate vyplývajúca zo zmeny sadzby dane k 31. máju 2017 bola vo výške 36 tis. EUR (náklad).

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2016	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2017
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-166	162	-	-4
Zásoby	16	12	-	28
Pohľadávky	56	-55	-	1
Závazky	2 993	446	-	3 439
Rezervy	1 949	-583	-	1 366
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 848	-18	-	4 830

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2015	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-143	-23	-	-166
Zásoby	27	-11	-	16
Pohľadávky	72	-16	-	56
Závazky	2 323	670	-	2 993
Rezervy	1 301	648	-	1 949
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 580	1 268	-	4 848

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

11. Zásoby

v tisícoch eur

31. mája 2017 31. mája 2016

Materiál	5 495	5 646
Nedokončená výroba	1 310	1 333
Výrobky	2 239	2 074
	9 044	9 053

K 31. máju 2017 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2016: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2017 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2016: žiadne).

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 11 600 tis. EUR (k 31. máju 2016: 11 600 tis. EUR).

Spoločnosť tvorila opravnú položku k materiálu, nedokončenej výrobe a výrobkom. Opravná položka sa tvorí k zásobám, ktoré sú technicky zastarané z dôvodu technického vývoja, sú dlhší čas bez pohybu alebo sú chybné.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia bol nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. júnu 2015	74	-	-	74
Tvorba opravnej položky	9	30	-	39
Zrušenie opravnej položky	-40	-8	-19	-67
Stav k 31. máju 2016	43	30	-	73
Stav k 1. júnu 2016	43	30	-	73
Tvorba opravnej položky	115	-	-	115
Zrušenie opravnej položky	-27	-30	-	-57
Stav k 31. máju 2017	131	-	-	131

V roku 2016/2017 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 109 418 tis. EUR (2015/2016: 106 918 tis. EUR).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

12. Finančné nástroje podľa kategórií

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
31. máj 2017		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	21 888	21 888
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6	6
	21 894	21 894

<i>v tisícoch eur</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. máj 2017		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Úvery a pôžičky	25 023	25 023
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	35 729	35 729
	60 752	60 752

<i>v tisícoch eur</i>	Úvery a pohľadávky	Celkom
31. máj 2016		
Majetok podľa výkazu finančnej pozície		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	20 241	20 241
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	6	6
	20 247	20 247

<i>v tisícoch eur</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. máj 2016		
Záväzky podľa výkazu finančnej pozície		
Úvery a pôžičky	5 653	5 653
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	30 668	30 668
	36 321	36 321

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Pohľadávky z obchodného styku	21 889	20 493
Opravná položka k pohľadávkam	-5	-256
	<u>21 884</u>	<u>20 237</u>

Ostatné finančné pohľadávky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Ostatné pohľadávky	4	4
Ostatné finančné pohľadávky spolu	<u>4</u>	<u>4</u>

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 34.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. máju 2017 zriadené záložné právo (k 31. máju 2016: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2017 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2016: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

14. Ostatný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Náklady budúcich období	5 997	8 749
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	5 505	8 329
Daň z pridanej hodnoty	1 775	1 470
Poskytnuté preddavky prevádzkové	125	28
Pohľadávky voči zamestnancom	5	3
	<u>13 407</u>	<u>18 579</u>

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

31. mája 2017 31. mája 2016

Hotovosť	6	6
	<u>6</u>	<u>6</u>

16. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2017 je 14 359 tis. EUR (k 31. máju 2016: 14 359 EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. K 31. máju 2017 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 436 tis. EUR (31. máj 2016: 1 436 tis. EUR). V budúcnosti nebudú potrebné žiadne prídely zo zisku Spoločnosti, nakoľko zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu výšku. Zákonný rezervný fond sa môže použiť iba na krytie strát Spoločnosti.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník spoločnosti rozhodol o rozdelení zisku za účtovné obdobie končiace sa 31. mája 2016 nasledovne:

V tisícoch eur

Prevod na nerozdelený zisk minulých období	<u>5 734</u>
	<u>5 734</u>

Spoločník zároveň rozhodol o vyplatení dividend vo výške 9 000 tis. EUR z nerozdeleného zisku minulých období.

17. Úvery a pôžičky

Prehľad o úverov prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2017	31. máj 2016
Dlhodobé úvery					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2,33%	20.2.2018	-	4 000
				<u>-</u>	<u>4 000</u>
Krátkodobé úvery					
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	25 023	1 653
				<u>25 023</u>	<u>1 653</u>

*European Overnight Index Average

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

18. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Stratové zmluvy	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2015	1 085	4 675	150	5 910
Tvorba rezervy	3 015	2 938	-	5 953
Použitie rezervy	-148	-1 675	-	-1 823
Zrušenie rezervy	-573	-612	-	-1 185
Stav k 31. máju 2016	3 379	5 326	150	8 855
Neobežné k 31. máju 2016	1 588	2 418	150	4 156
Obežné k 31. máju 2016	1 791	2 908	-	4 699
Stav k 1. júnu 2016	3 379	5 326	150	8 855
Tvorba rezervy	512	1 627	20	2 159
Použitie rezervy	-440	-1 492	-	-1 932
Zrušenie rezervy	-2 479	-101	-	-2 580
Stav k 31. máju 2017	972	5 360	170	6 502
Neobežné k 31. máju 2017	796	2 021	-	2 817
Obežné k 31. máju 2017	176	3 339	170	3 685

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2017. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu.

Rezerva na stratové zmluvy bola vytvorená na predpokladané budúce straty pre projekty, pri ktorých predpokladané nevyhnutné náklady prevyšujú očakávaný ekonomický úžitok.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

19. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Závazky z obchodného styku	23 648	17 290
Nevyfakturované dodávky	12 068	13 329
	<u>35 716</u>	<u>30 619</u>

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Závazky v lehote splatnosti	35 236	29 101
Závazky po lehote splatnosti	480	1 518
	<u>35 716</u>	<u>30 619</u>

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 34, časť Riziko likvidity.

Ostatné finančné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Ostatné finančné záväzky	13	49
	<u>13</u>	<u>49</u>

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa neodlišuje významne od ich účtovnej hodnoty.

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

20. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Výnosy budúcich období	14 721	15 142
Prijaté preddavky	7 999	6 808
Záväzky voči zamestnancom	2 616	2 182
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	1 393	742
Iné daňové záväzky (okrem DPH a dane z príjmov)	273	184
DPH	-	28
	27 002	25 086

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Stav na začiatku obdobia	42	37
Tvorba na ťarchu nákladov	138	115
Čerpanie	-133	-110
Stav na konci obdobia	47	42

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

21. Tržby

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Tržby z predaja výrobkov	177 797	173 196
Tržby z predaja tovaru	6	339
Tržby z predaja služieb	172	52
	177 975	173 587

Prehľad tržieb podľa hlavných segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Svetlomety – osobné vozidlá	71 326	78 413
Svetlomety – dodávky	83 801	70 828
Svetlomety – nákladné vozidlá	22 676	24 294
Ostatné	172	52
	177 975	173 587

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

22. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Podiel zákazníkov na projektoch	6 366	8 305
Aktivácia tovaru a materiálu	5 008	4 056
Predaj odpadu	488	637
Inventúrne rozdiely	166	201
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	-	235
Strata z predaja materiálu	-41	-46
Ostatné	724	323
	12 711	13 711

23. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Licenčné poplatky	9 712	5 119
Ostatné poplatky v skupine	2 992	3 989
Reklamácie (vrátane tvorby a rozpustenia rezerv)	-1 616	2 722
Externé opracovanie materiálu	2 985	2 548
Licencie - vývojové náklady	2 351	2 228
Doprava	1 575	1 804
Opravy a udržiavanie	1 364	1 514
Nakupované externé práce	1 321	1 169
Prenájom	440	400
Služby pre areál, správa budov	462	389
Preprava osôb	387	278
Cestovné	302	259
Náklady na technické skúšky	203	236
Vzdelávanie, školenie	164	145
Náklady na projekty	169	113
Ostatné	439	390
	23 250	23 303

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Overenie účtovnej závierky audítorom	18	18
Uisťovacie auditorské služby	17	17
Ostatné neauditorské služby	13	15
Daňové poradenstvo	7	7
	55	57

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

24. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Mzdy	17 037	14 034
Leasing zamestnancov	2 614	3 904
Sociálne a zdravotné poistenie	3 616	2 965
Starobné poistenie	2 350	1 958
Doplňkové dôchodkové poistenie	17	16
Ostatné personálne náklady	1 166	897
	26 800	23 774

25. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Prefakturácia nástrojov	-	2 009
Tvorba rezervy na stratové projekty	34	652
Inventúrne rozdiely	125	173
Poistenie	318	342
Škody na zásobách	103	182
Iné	203	177
	783	3 535

26. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Úrokové náklady	-275	-123
Úrokové výnosy	-	-
<i>Úrokové náklady, netto</i>	-275	-123
Kurzové straty	-41	-27
Kurzové zisky	11	12
<i>Kurzové straty/zisky, netto</i>	-30	-15
Ostatné finančné náklady	-12	-12
Finančné náklady, netto	-317	-150
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	11	12
Finančné náklady	-328	-162

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

27. Daň z príjmov

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Splatná daň z príjmov	-2 125	-3 092
Odložená daň z príjmov	-18	1 268
Vznik a zánik dočasných rozdielov	18	1 268
Zmena sadzby dane z príjmov (náklad)	-36	-
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	2 143	-1 824

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	%	2015/2016	%
Zisk pred zdanením	7 435		7 558	
Daň z príjmov vo výške domácej sadzby dane	1 636	22%	1 663	22 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	471	6%	161	2%
Zmena sadzby dane z príjmov	36	0%	-	-
Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia	2 143	29%	1 824	24%

28. Nájomy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 4 kopírovacie stroje a bezpečnostný kamerový systém. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2018 až 2019. Ročné náklady na nájomné sú približne 19 tis. EUR.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) manipulačnú techniku v počte 25 vysoko a nízkozdvižných vozíkov a osobné vozidlo. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2017 až 2021. Ročné náklady na nájomné sú približne 185 tis. EUR.

Spoločnosť si prenajíma skladové priestory (operatívny prenájom) od tretích strán. Ročné náklady na nájomné je približne 307 tis. EUR.

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájomy sú nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Menej ako jeden rok	158	125
Jeden až päť rokov	175	138
	333	263

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť nemá žiadne otvorené kontrakty na obstaranie majetku (v účtovnom období 2015/2016 : 8 227 tis. EUR).

30. Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

Vzhľadom k tomu, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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 nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosť vznikol významný náklad.

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť má od roku 2003 uzatvorenú licenčnú zmluvu s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou skupiny na vývoj, výrobu a spracovanie svetlometov pre automobilový priemysel, podľa ktorej odvádza ročne licenčný poplatok vo výške 2% z čistého obratu bežného hospodárskeho roka poníženého o nákupy materiálu od materskej spoločnosti.

Spoločnosť má vystavenú bankovú záruku na colný dlh vo výške 100 tis. EUR.

31. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

32. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom orgánov Spoločnosti bola za ich činnosť pre Spoločnosť vyplývajúcu zo zamestnaneckého pomeru vyplácaná mzda a preplatené vyúčtovania zo služobných ciest. Okrem týchto príjmov nemali členovia orgánov Spoločnosti poskytnuté zo strany Spoločnosti iné príjmy. Členovia štatutárnych orgánov majú k dispozícii služobný telefón a pridelené služobné motorové vozidlo.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016/2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015/2016: žiadne).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

33. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené podniky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia.

Materskou spoločnosťou Spoločnosti je Hella Slovakia Holding s.r.o. Spoločníkmi materskej spoločnosti sú Hella Holding International GmbH a Hella Corporate Center GmbH. Najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou je spoločnosť Hella KG Hueck & Co, Lippstadt, Nemecko.

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2016/2017 a v roku 2015/2016 bol 6. Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 24. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Nákladové úroky z pôžičky a cash-poolingu (bod 26)	-275	-123
Vyplatené dividendy (bod 16)	-9 000	-10 000
Celkom	-9 275	-10 123

Majetok a záväzky z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Záväzky z cash-poolingu (bod 17)	25 023	1 653
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	8	8
Úvery a pôžičky prijaté - dlhodobá pôžička (bod 17)	-	4 000

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

33. Spriaznené osoby pokračovanie

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení (bod 8)	8 867	3 010
Obstaranie zásob (bod 11)	34 400	30 571
Licenčné poplatky (bod 23)	9 712	5 119
Ďalšie poplatky v skupine (bod 23)	2 809	2 935
Nákup licencií – vývoj (bod 23)	0	88
Nákup licencií – SAP (bod 23)	1 180	1 054
Prefakturácia nástrojov (bod 25)	0	2 009
Nákup ostatných služieb (bod 25)	1 971	524
Nákupy celkom	58 939	45 310

<i>v tisícoch eur</i>	2016/2017	2015/2016
Predaj zásob (bod 21)	11 151	32 009
Poskytnutie služieb (bod 21, 22)	323	2 145
Predaj majetku (bod 22)	0	286
Výnosy celkom	11 474	34 440

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 13)	1 405	1 876
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	11 934	6 206

34. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovú 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.

Vedenie Spoločnosti posudzuje úverovú schopnosť každého zákazníka, pričom berie do úvahy jeho finančnú pozíciu, platobnú disciplínu, ukazovatele z účtovnej závierky, dostupné informácie o zadlženosti zákazníka, a iné faktory. Individuálne limity rizika sú stanovené na základe interných a externých ratingov v súlade so všeobecnými limitmi stanovenými vedením Spoločnosti. Používanie kreditných limitov je pravidelne kontrolované. Za bežné účtovné obdobie Spoločnosť neeviduje žiadne prekročené limity. Vedenie Spoločnosti neočakáva straty v dôsledku platobnej neschopnosti zákazníkov.

Kreditné riziko vzniká tiež z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť nemá k 31. máju 2017 depozity v bankách a finančných inštitúciách.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2017

34. Riadenie finančných rizík pokračovanie

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
V lehote splatnosti	21 366	17 318
Po lehote splatnosti	523	3 175
Opravná položka k pohľadávkam	-5	-256
	21 884	20 237

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Po lehote splatnosti 1 -30 dní	169	833
Po lehote splatnosti 31 -90 dní	156	1 996
Po lehote splatnosti 91 -180 dní	71	90
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	122	-
	518	2 919

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. máju 2017 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 5 tis. EUR (31. máj 2016: 256 tis. EUR).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
Po lehote splatnosti 90 -180 dní	-	4
Po lehote splatnosti 180 - 360 dní	-	2
Po lehote splatnosti viac ako 360 dní	5	256
	5	256

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2017	31. máj 2016
K 1. júnu	256	326
Tvorba opravnej položky	4	4
Zrušenie opravnej položky	-255	-74
K 31. máju	5	256

34. Riadenie finančných rizík pokračovanie

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. Opravná položka sa tvorí v závislosti od rizikovosti zákazníka, ak je nevyhnutné pokryť celkové riziká z pohľadávok.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. Tvorba a zrušenie opravnej položky sa vykazuje v položke ostatné prevádzkové náklady.

Na základe skúseností s úhradou pohľadávok v minulosti a rozsiahlej analýzy úverového ratingu príslušných zákazníkov, Spoločnosť je presvedčená, že nezhodnotených pohľadávok, ktoré sú po lehote splatnosti viac ako 180 dní, budú zaplatené.

Riziko likvidity

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

V prípade potreby Spoločnosť používa na financovanie prevádzkových potrieb cash-poolingový účet a krátkodobé úvery, kým na financovanie investícií používa dlhodobé úvery. Spoločnosť pripravuje mesačné, štvrťročné a ročné plány toku peňazí na riadenie likvidity.

Tabuľka uvedená nižšie analyzuje finančné záväzky Spoločnosť podľa zostatkovej doby splatnosti. Údaje uvedené v tabuľke predstavujú zmluvné nediskontované peňažné toky. Sumy splatné do 12 mesiacov sa rovnajú ich účtovnej hodnote, pretože dopad diskontovania je nevýznamný.

31. máj 2017

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 roky</i>	<i>2 - 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	25 023	25 023	-	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	35 729	35 729	-	-	-
		60 752	60 752	-	-	-

31. máj 2016

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 roky</i>	<i>2 - 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	5 653	1 653	4 000	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	30 668	30 668	-	-	-
		36 321	32 321	4 000	-	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

34. Riadenie finančných rizík pokračovanie

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.

Menové riziko

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

Spoločnosť je vystavená menovému riziku pri hotovosti a nákupoch, ktoré sú čiastočne vyjadrené v inej mene než je euro, ktoré je funkčnou menou Spoločnosti. Z ostatných mien používa Spoločnosť ojedinele CZK, USD a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný dopad na výsledok hospodárenia Spoločnosti, nakoľko väčšina transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Riadenie kapitálu

Spoločnosť definuje kapitál ako vlastné imanie. Zasadou Spoločnosti je udržať silný kapitálový základ a tak si udržať budúci vývoj podnikateľskej činnosti. Kapitálové potreby Spoločnosti sú zabezpečované prostredníctvom úverov a pôžičiek a nie zmenami základného imania. Neboli poskytnuté významné opcie na podiely zamestnancom ani tretím stranám.

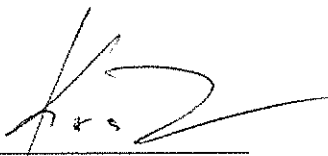
Počas účtovného obdobia nenastala žiadna zmena v prístupe Spoločnosti k riadeniu kapitálu.

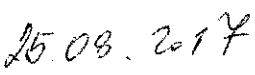
35. Porovnateľné údaje

Niektoré údaje boli reklasifikované, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia.

36. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

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


Ing. Helena Králiková
prokurista v zastúpení konateľa


Dátum