
Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
za rok končiaci sa
31. mája 2019

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

Obsah

Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2019	3
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2019	4
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2019	5
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2019	6
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019	7 – 48

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2019
v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2019	31. máj 2018
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	94 803	123 407
Nehmotný majetok	9	245	6
Ostatný majetok	14	6 801	3 740
Odložená daňová pohľadávka	10	4 894	4 830
Neobežný majetok celkom		106 743	131 983
Zásoby	11	30 056	18 572
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	13	57 989	34 159
Ostatný majetok	14	11 181	15 849
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	15	4	5
Daň z príjmov splatná (preplatok)		-	2 025
Obežný majetok celkom		99 230	70 610
Majetok celkom		205 973	202 593
Vlastné imanie			
Základné imanie		14 359	14 359
Zákonný rezervný fond		1 436	1 436
Nerozdelený zisk		11 083	5 605
Vlastné imanie celkom	16	26 878	21 400
Závazky			
Úvery a pôžičky	17	70 914	40 000
Rezervy	18	21 932	21 349
Neobežné záväzky celkom		92 846	61 349
Úvery a pôžičky	17	16 003	18 668
Rezervy	18	9 574	7 960
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	52 223	52 887
Ostatné záväzky	20	7 623	40 329
Daň z príjmov splatná	27	826	-
Obežné záväzky celkom		86 249	119 844
Závazky celkom		179 095	181 193
Vlastné imanie a záväzky celkom		205 973	202 593

Poznámky na stranách 7 až 48 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 2019
v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2019	2018
Tržby z predaja výrobkov		356 488	202 361
Tržby z predaja foriem na zákazníkov		12 707	-
Tržby z poskytnutých služieb		1 618	344
Tržby z predaja tovaru		-	1
Tržby spolu	21	370 813	202 706
Ostatné výnosy	22	25 400	16 042
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		-1 338	4 119
Spotreba materiálu		-259 067	-144 084
Náklad na formy predané zákazníkom		-14 029	-
Spotreba energií		-4 641	-3 133
Služby	23	-36 455	-23 843
Osobné náklady	24	-54 339	-35 980
Odpisy a zníženie hodnoty majetku	8, 9	-15 625	-17 924
Ostatné náklady	25	-3 390	-23 586
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		7 329	-25 683
Finančné výnosy		4	16
Finančné náklady		-788	-521
Finančné náklady netto	26	-784	-505
Výsledok hospodárenia pred zdanením		6 545	-26 188
Daň z príjmov	27	-826	-3
Výsledok hospodárenia po zdanení		5 719	-26 191
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-	-
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		5 719	-26 191

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.**Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2019**

v tisícoch eur

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelný zisk	Celkom
	Poznámka				
Stav k 1. júnu 2017	16	14 359	1 436	36 796	52 591
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-26 191	-26 191
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-26 191	-26 191
Transakcie s vlastníkmi					
Dividendy		-	-	-5 000	-5 000
Stav k 31. máju 2018	16	14 359	1 436	5 605	21 400
Vplyv prvej aplikácie IFRS 15		-	-	-241	-241
Upravený stav k 1. júnu 2018		14 359	1 436	5 364	21 159
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	5 719	5 719
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	5 719	5 719
Transakcie s vlastníkmi					
Dividendy		-	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	16	14 359	1 436	11 083	26 878

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2019
v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		5 719	-26 191
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	16 067	17 705
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám		-1 286	1 255
Odpis pohľadávok		-	4
Rezervy	18	2 197	22 807
Nákladové úroky	26	653	446
Manká a škody	25	654	392
Prebytky zásob		-397	-245
Zisk z predaja strojov a zariadení	22	-34	-21
Daň z príjmov	27	826	3
Strata zo znehodnotenia majetku	8, 9	-442	219
Iné		-	-
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		23 957	16 374
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ost. pohľadávok		-22 202	-18 512
Prírastok zásob		-505	-10 875
(Úbytok) / prírastok záväzkov z obchodného styku a ost. záväzkov		-354	30 485
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		896	17 472
Prijatá / (zaplatená) daň z príjmov		2 025	-1 061
Zaplatené úroky		-949	-120
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		1 972	16 291
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-29 160	-45 691
Príjmy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		452	1 080
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-28 708	-44 611
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)	17	42 150	55 000
Splátky úverov (prijaté úvery v skupine)	17	-15 000	-21 681
Platby za nájmy týkajúce sa istiny	28	-415	-
Vyplatené dividendy		-	-5 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		26 735	28 319
Čistý úbytok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-1	-1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	15	5	6
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	15	4	5

Poznámky na stranách 7 až 48 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 2019 bol 1 681 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2018 bol 1 338 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2019 bol 1 837, z toho 6 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2018 to bolo 1 456 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 2018 do 31. mája 2019.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2019 a za rok končiaci sa 31. mája 2019 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. novembra 2019.

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 2019

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2018, 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 13. decembra 2018.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Štatutárny orgán	Ing. Peter Bustín – konateľ (do 31. decembra 2018)
	Slavomír Spišák – konateľ (od 1. januára 2019)
Prokúra	Ing. Helena Králiková – prokurista

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2019 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2018 (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 GmbH & Co. KGaA, 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 zrejme 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

Okrem vplyvu nových účtovných štandardov IFRS 9, IFRS 15 a IFRS 16 opísaných v bode 6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií boli účtovné metódy a účtovné zásady uvedené nižšie konzistentne aplikované vo všetkých obdobiach, ktoré sú vykázané v účtovnej závierke.

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

- Spoločnosť v účtovnej závierke k 31. máju 2019 prehodnotila spôsob vykazovania ostatného majetku vo výkaze finančnej pozície a vykázala ostatný majetok, pri ktorom sa jeho realizácia očakáva mimo bežného prevádzkového cyklu Spoločnosti respektíve sa jeho realizácia očakáva v období viac ako dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako neobežný majetok a následne upravila aj porovnateľné údaje.

a) Cudzia 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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 k) Zníženie hodnoty). Obstarávacía cena zahŕňa všetky náklady priamo priraditeľné k obstaraniu majetku. Tam, kde je to relevantné, obstarávacía 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 výsledku hospodárenia 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.

iii. Odpisy

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

Odpisy sú vykázané vo výsledku hospodárenia na rovnomernom základe počas odhadovanej doby použiteľnosti jednotlivých položiek nehnuteľností, strojov a zariadení. Odpisovať sa začína vtedy, keď je majetok k dispozícii na používanie. 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.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 k) 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 k) 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 predat', 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 výsledku hospodárenia 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 výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikli.

iv. Odpisy

Odpisy sa počítajú z obstarávacej ceny majetku.

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

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 a doby použiteľnosti 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) Nájmy – IFRS 16

Pri uzavretí zmluvy Spoločnosť vyhodnocuje, či zmluva obsahuje nájom. Zmluva predstavuje nájomnú zmluvu respektíve obsahuje nájom ak udeľuje právo kontroly nad používaním daného majetku počas určitého času výmenou za poskytnutie protihodnoty. Spoločnosť považuje zmluvu za nájom ak spĺňa všetky nasledujúce podmienky:

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

Táto účtovná metóda sa použije pre zmluvy uzavreté po 1. júni 2018.

Spoločnosť uplatnila výnimku a aplikovala nový štandard IFRS 16 na všetky zmluvy, ktoré uzatvorila pred 1. júnom 2018 a identifikovala ich ako nájmy podľa IAS 17 a IFRIC 4 (grandfather the definition of lease on transition). To znamená, že nanovo neposudzuje lízingové zmluvy, ktoré boli vyhodnotené ako lízing podľa IAS 17, či spĺňajú novú definíciu lízingu podľa IFRS 16.

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

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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

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

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

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

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

e) Nájmy – IAS 17 (porovnateľné obdobie)

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 výsledku hospodárenia rovnomerne počas dohodnutej doby nájmu. Stimuly k nájmu sa vykazujú ako neoddeliteľná súčasť celkových nákladov na nájomné počas doby trvania nájmu.

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

f) Finančné nástroje – IFRS 9

Spoločnosť vykazuje finančný majetok a finančné záväzky v súlade s oceňovacími kategóriami podľa IFRS 9 pričom posudzuje, či sa jedná o derivátové respektíve nederivátové finančné nástroje.

i. Nederivátový finančný majetok

Prvotné vykázanie a klasifikácia

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

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

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

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

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

- Podmienené udalosti, ktoré môžu ovplyvniť načasovanie a hodnotu peňažných tokov.
- Platby vopred a opcie na predĺženie.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

- Podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na vyplatenie peňažných tokov z špecifického majetku (napr. bez-regresné doložky).

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

Následné oceňovanie a zisk a strata

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

Odúčtovanie

Finančný majetok je odúčtovaný, keď

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

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

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

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

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

g) Finančné nástroje – porovnateľné údaje

Spoločnosť aplikovala štandard IFRS 9 retrospektívne avšak uplatnila výnimku a neupravila porovnateľné údaje o zmeny v kategorizácii a oceňovaní finančného majetku a finančných záväzkov (vrátane zníženia hodnoty finančného majetku). Následkom toho sú porovnateľné údaje vykázané v súlade s účtovnými metódami a zásadami platnými v predošlom účtovnom období.

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 neponechá si kontrolu nad prevezeným 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 premlčané.

ii. Nederivátový finančný majetok – ocenenie

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné 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 výsledku hospodárenia počas doby trvania úverového vzťahu metódou efektívnej úrokovej miery.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

h) Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Majetok zo zmlúv so zákazníkmi sa vykáže ak Spoločnosť vykázala výnosy z dodania zmluvne dohodnutých plnení, zákazník ešte nezaplatil a zároveň musia byť pre vystavenie faktúry a vykázanie pohľadávky z obchodného styku splnené iné kritériá (ako napríklad uplynutie času).

Závazky zo zmlúv so zákazníkmi zahŕňajú prijaté platby od zákazníkov, ktoré sa budú do výnosov účtovať v budúcich obdobiach.

i) 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 období, v ktorom k zníženiu hodnoty alebo k strate došlo.

j) 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 v predchádzajúcom období boli vykázané platby od zákazníkov za formy, ktoré boli vo vlastníctve zákazníka a boli tiež 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 rozpúšťali do výnosov v priebehu trvania projektu, v ktorom sa formy používali.

k) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „očakávaná strata z úverov“ (expected credit loss, „ECL“), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka.

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

Spoločnosť posudzuje zníženie hodnoty pre skupiny nederivátového finančného majetku s podobným vyhodnotením rizika (napr. na základe jednotlivých segmentov podľa typu zákazníka resp. podľa geografických oblastí odbytu pri pohľadávkach z obchodného styku) vždy ku dátumu zostavenia účtovnej závierky. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

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

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

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

Nederivátový finančný majetok – porovnateľné údaje

Nasledujúce účtovné metódy a zásady boli aplikované pre porovnateľné údaje.

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 výsledku hospodárenia a premietajú sa do zníženia hodnoty finančného majetku.

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 s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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), najatého majetku (pozri účtovné zásady bod d) i) a odloženej daňovej pohľadávky (pozri účtovné zásady bod o) 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 s vplyvom na výsledok hospodárenia. 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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

s ohľadom na jednotku generujúcu peňažné prostriedky je alokované ako zníženie účtovnej hodnoty ostatného majetku v jednotke (skupine jednotiek) proporčne.

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

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

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

l) 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.

m) Tržby

Spoločnosť upravila účtovné metódy a zásady týkajúce sa vykazovania tržieb v bežnom účtovnom období (2018/2019) z dôvodu prijatia IFRS 15. Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť výnos vykázaný. Pri uplatňovaní päť-krokového modelu na zmluvy so zákazníkmi Spoločnosť identifikuje jednotlivé zmluvné povinnosti na plnenie a stanoví zmluvnú cenu (transakčnú cenu) v súlade s požiadavkami IFRS 15. Spoločnosť účtuje o výnosoch zo zmlúv so zákazníkmi vtedy, keď prevedie kontrolu nad výrobkami, tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Výnosy týkajúce sa zákazníckych foriem a k tomu prislúchajúce náklady sú vykázané v momente prechodu kontroly na zákazníka, čo je v momente, kedy je forma akceptovaná zákazníkom. Výnosy z vývoja pre zákazníka sa vykážu v momente prechodu kontroly nad dokončeným vývojom na zákazníka podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Ostatné výnosy zo služieb sa vykážu v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Zľavy, rabaty a iné bonusy sú vykázané ako poníženie výnosov.

Tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru z bežných činností v predchádzajúcom období predstavovali reálnu hodnotu prijatej protihodnoty alebo nárokovateľnej protihodnoty po zohľadnení všetkých vratiek, obchodných zliav a objemových rabatov. Tržby sa vykázali, ak existoval presvedčivý dôkaz, vo väčšine prípadov vo forme predajnej zmluvy, že významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom výrobkov a tovaru boli prevedené na kupujúceho, bolo pravdepodobné, že protihodnota sa obdrží, súvisiace náklady a možné vratky výrobkov a tovaru sa dali spoľahlivo odhadnúť, neexistovala manažérska spoluzodpovednosť v súvislosti s výrobkami a tovarom, a suma výnosu sa dala spoľahlivo oceniť. Ak bolo pravdepodobné, že budú poskytnuté zľavy a ich hodnota sa dala spoľahlivo oceniť, potom sa zľava vykazovala ako zníženie tržieb vtedy, keď sa vykázal predaj.

n) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

- 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 výsledku hospodárenia 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 výsledku hospodárenia 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.

o) Daň z príjmov

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

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 vyrovnaní, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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.

p) 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.

q) Vzájomné započítavanie

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

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

r) 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 pohľadávky

Reálna hodnota pohľadávok z obchodného styku a ostatných 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

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. júna 2018:

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2014 – 2016

Vylepšenia k IFRS (2014 – 2016) obsahujú 3 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny boli:

- ruší sa krátkodobá výnimka pre spoločnosti, ktoré prvýkrát aplikujú IFRS (IFRS 1 Prvá aplikácia Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva), ktoré sa týkajú, okrem iného, prechodných ustanovení k IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia ohľadom zverejnení porovnateľných údajov a transferu finančného majetku a prechodných ustanovení IAS 19 Zamestnanecké požitky. Výnimky boli zrušené, pretože tieto úľavy sa vzťahovali k účtovným obdobiam, ktoré už uplynuli; a
- vysvetľuje sa, že rozhodnutie o tom, či sa bude aplikovať výnimka z použitia metódy vlastného imania podľa IAS 28 Investície v pridružených alebo spoločných podnikoch sa má urobiť osobitne pre každý pridružený alebo spoločný podnik pri prvotnom vykázaní tohto pridruženého podniku alebo spoločnej dohody.

Vylepšenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

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

Doplnenia vysvetľujú účtovanie platieb na základe podielov v nasledujúcich oblastiach:

- vplyv podmienok súvisiacich s nárokom, na oceňovanie transakcií na základe podielov vysporiadavaných 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.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nevstupuje do transakcií s platbami na základe podielov.

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

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.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nie je poskytovateľom poistných služieb.

IFRS 9 Finančné nástroje

Štandard IFRS 9 ustanovuje podmienky pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku, finančných záväzkov a niektorých zmlúv na nákup alebo predaj nefinančného majetku. Tento štandard nahrádza IAS 39 *Finančné nástroje: Vykazovanie a oceňovanie*. Súčasťou tohto štandardu je aj model očakávaných strát z finančného majetku, ktorý nahrádza používaný model zníženia hodnoty v dôsledku vzniknutých strát ako ho definuje štandard IAS 39.

Prechod na IFRS 9 nemal významný vplyv na účtovné metódy a účtovné zásady ani na účtovnú závierku Spoločnosti. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad boli aplikované retrospektívne okrem nasledujúceho:

- Spoločnosť uplatnila výnimku a neupravila porovnateľné údaje o zmeny v kategorizácii a oceňovaní finančného majetku a finančných záväzkov (vrátane zníženia hodnoty finančného majetku).
- Spoločnosť vyhodnotila obchodný model (cieľ, pre ktorý drží finančný majetok) na základe faktov a okolností existujúcich ku dňu prvej aplikácie.

Vplyv na vykazovanie a oceňovanie finančného majetku a záväzkov

IFRS 9 obsahuje tri metódy pre klasifikáciu a oceňovanie finančného majetku – umorovaná hodnota, reálna hodnota cez ostatný komplexný výsledok (FVOCI) a reálna hodnota cez výkaz ziskov a strát (FVTPL). Kritériá pre klasifikáciu do príslušných kategórií pre oceňovanie sú určené na základe obchodného modelu (účelu, pre ktorý sa drží majetok) a charakteru zmluvných podmienok a z nich vyplývajúcich peňažných tokov.

IFRS 9 významne neovplyvnil klasifikáciu a oceňovanie finančných záväzkov. Finančný majetok Spoločnosti predstavujúci pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky a peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov, ktoré boli podľa IAS 39 vykázané v kategórii úvery a pohľadávky boli klasifikované ako ocenené umorovanou hodnotou podľa IFRS 9 bez zmeny vo vykázaných hodnotách.

Zníženie hodnoty finančného majetku

Model znehodnotenia majetku „vzniknutá strata“ v IAS 39 je v IFRS 9 nahradený modelom „model očakávaných strát z úverov“ (expected credit loss, ECL), čo znamená, že udalosť spôsobujúca stratu nemusí nastať predtým, ako sa vykáže opravná položka. Nový model znehodnotenia Spoločnosť aplikovala na finančný majetok, ktorý sa oceňuje umorovanou hodnotou a na majetok zo zmlúv so zákazníkmi (contract assets).

Z dôvodu prechodu na IFRS 9 nedošlo k zaúčtovaniu dodatočnej opravnej položky. Vplyv prechodu na IFRS 9 na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku bol nevýznamný. Vzhľadom na túto skutočnosť Spoločnosť nevykázala žiadne úpravy v počiatočnom stave nerozdeleného zisku k 1. júnu 2018.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri znížení hodnoty finančného majetku sú opísané v bode 4. k) Zníženie hodnoty – Nederivátový finančný majetok.

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

Doplnenia reagujú na obavy ohľadom účtovania finančného majetku so zmluvným ujednaním možnosti predčasného splatenia. Obavy sa týkali najmä toho, ako spoločnosť bude klasifikovať a oceňovať dlhové nástroje, ak dlžník môže predčasne splatiť nástroj v nižšej hodnote, ako je hodnota nesplatenej istiny a dlžných úrokov. Takéto predčasné splatenia sú často opisované ako také, ktoré obsahujú „zápornú kompenzáciu“.

Doplnenia umožňujú, aby spoločnosti oceňovali finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou amortizovanou hodnotou s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nemá finančný majetok s možnosťou predčasného splatenia so zápornou kompenzáciou.

IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

Nový štandard prináša rámec, ktorý nahrádza existujúci návod v IFRS o vykazovaní výnosov. Spoločnosti musia prijať 5-krokový model na to, aby určili, kedy sa má vykázať výnos a v akej výške. Nový model špecifikuje, že výnosy sa majú vykázať vtedy, keď spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka a vo výške, o ktorej Spoločnosť očakáva, že bude mať na ňu nárok. Podľa toho, či sa určité kritériá splnia, výnos sa vykáže:

- v priebehu času, spôsobom, ktorý zobrazuje výkon Spoločnosti, alebo
- v momente, kedy sa kontrola nad tovarom a službami prevedie na zákazníka.

IFRS 15 ďalej 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 odlíšiteľné, 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 zákazníkmi.

Spoločnosť prijala IFRS 15 použitím metódy kumulovaného efektu k 1. júnu 2018. Porovnateľné údaje v tejto účtovnej závierke za rok 2017/2018 neboli upravené a sú vykázané v súlade s IAS 18.

Prechod na nový štandard IFRS 15 mal významný vplyv na nasledujúce transakcie vykázané v účtovnej závierke Spoločnosti:

Zákaznícke formy

IFRS 15 požaduje, aby boli výnosy zo zmlúv so zákazníkmi vykázané vtedy, keď Spoločnosť prevedie kontrolu nad tovarom a službami na zákazníka. Na základe posúdenia Spoločnosti dodanie zákazníckej formy predstavuje samostatnú zmluvnú povinnosť na plnenie. Výnosy týkajúce sa zákazníckych foriem a k tomu prislúchajúce náklady sú preto vykázané v momente prechodu kontroly na zákazníka. Zákaznícke formy, ktoré spĺňajú definíciu majetku, ktorých vlastníctvo bude v budúcnosti prevedené na zákazníka, a ktoré boli doteraz vykázané v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení, sú preto v účtovnej závierke vykázané v rámci zásob. Zákaznícke formy, ktorých kontrola bola prevedená na zákazníka v súlade s IFRS 15 v predchádzajúcich účtovných obdobiach a k nim súvisiace prijaté náhrady, boli odúčtované v otváracom výkaze finančnej pozície k 1. júnu 2018.

Kumulovaný vplyv prechodu na IFRS 15 vykázaný ako úprava vlastného imania v otváracom výkaze finančnej pozície k 1. júnu 2018 predstavoval 305 tisíc EUR. Ďalšie informácie sú uvedené v bodoch 8., 11. a 20.

Vplyv prechodu na IFRS 15 na účtovnú závierku Spoločnosti je nasledujúci:

V prípade, ak by Spoločnosť neprijala IFRS 15, by k 31. máju 2019 dosiahli celkové tržby vykázané v účtovnej závierke výšku 356 842 tisíc EUR, ostatné výnosy by boli vykázané vo výške 39 371 tisíc EUR a odpisy by boli vykázané vo výške 25 262 tisíc EUR. Zároveň by Spoločnosť nevykázala náklady na formy predané zákazníkovi v celkovej výške 14 029 tisíc EUR. Zásoby by boli vykázané v hodnote 18 646 tisíc EUR a nehnuteľnosti, stroje a zariadenia by boli vykázané v hodnote 141 578 tisíc EUR. Ostatné nefinančné záväzky by boli k 31. máju 2019 vykázané vo výške 43 698 tisíc EUR.

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri vykazovaní výnosov sú opísané v bode 4. m) Tržby.

Doplnenia k IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi

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 zákazníkovi), 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 vykázať okamžite v čase poskytnutia v licencie alebo počas obdobia, na ktoré je poskytnutá. Okrem toho, štandard uvádza dve úľavy na zníženie nákladov a náročnosti pri prvej aplikácii nového štandardu.

Vplyv doplnení na účtovnú závierku Spoločnosti je popísaný v časti k IFRS 15 vyššie.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

IFRS 16 Lízing

IFRS 16 nahrádza štandard IAS 17 Lízingy a súvisiace interpretácie. Štandard je účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovolená, ak spoločnosť aplikuje aj IFRS 15. Spoločnosť sa rozhodla pre skoršiu aplikáciu štandardu od 1. júna 2018 prostredníctvom modifikovaného retrospektívneho prístupu. Kumulatívny vplyv prijatia IFRS 16 sa preto vykázal ako úprava otváracieho stavu vlastného imania k 1. júnu 2018, bez úpravy porovnateľných údajov.

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

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

Zavedenie nového štandardu malo predovšetkým vplyv na predtým vykázaný operatívny prenájom. Štandard odstránil duálny model účtovania u nájomcu podľa IAS 17 eliminujúc rozlišovanie medzi operatívnym a finančným lízingom. Podľa IFRS 16 zmluva je nájom, alebo obsahuje nájom, ak prenáša právo kontrolovať používanie identifikovaného majetku počas určitého obdobia za protihodnotu. Pri takýchto zmluvách nový model vyžaduje, aby nájomca vykázal majetok, ku ktorému má právo používania a záväzok z lízingu. Majetok, ku ktorému je právo používania, sa odpisuje a záväzok sa úročí. Pre ocenenie záväzkov z nájmu (určenie súčasnej hodnoty lízingových platieb), ktoré boli predtým vykázané ako operatívny prenájom, Spoločnosť k 1. júnu 2018 použila priemernú váženú diskontnú sadzbu (stanovenú ako prírastkovú výpožičkovú mieru nájomcu) vo výške 0,67%.

Prechod na IFRS 16 nemal vplyv na počiatočnú hodnotu nerozdeleného zisku k 1. júnu 2018.

Z dôvodu prvotnej aplikácie štandardu IFRS 16, Spoločnosť uplatnila nasledujúce praktické výnimky v súlade s IFRS 16:

- použila jednotnú diskontnú sadzbu pre súbory lízingových zmlúv s podobnými charakteristikami,
- náklady na nájom so zostatkovou dobou nájmu menej ako 12 mesiacov odo dňa prvotnej aplikácie (t.j. od 1. júna 2018) vykázala obdobne ako krátkodobé nájom v rámci prevádzkových nákladov rovnomerne počas doby nájmu,
- nezohľadnila počiatočné priame náklady na strane nájomcu pri prvotnom vykázaní práva na používanie majetku,
- využila možnosť spätného posúdenia na základe súčasných skutočností (napríklad pri posúdení, či nájomná zmluva obsahuje možnosť na predĺženie alebo predčasné ukončenie).

Záväzky z nájmu, ktoré neboli vykázané vo výkaze finančnej pozície k 31. máju 2018, odsúhlasené na záväzky z nájmu k 1. júnu 2018 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

V tisícoch EUR

Nevykázaný záväzok z operatívneho nájmu k 31. máju 2018	731
Záväzky z operatívneho nájmu odúročené úrokovou mierou 0,67% k dátumu prvotnej aplikácie k 1. júnu 2018	726
Krátkodobý nájom do 12 mesiacov vykázaný rovnomerne počas doby nájmu	-54
Nájom drobného majetku vykázaný rovnomerne počas doby nájmu	-9
Úpravy týkajúce sa zmien v posúdení možností na predĺženie a predčasné ukončenie	1 147
Záväzok z nájmu vykázaný k 1. júnu 2018	1 810

Ďalšie informácie týkajúce sa účtovných metód a účtovných zásad pri vykazovaní nájomov sú opísané v bode 4. d) Nájom – IFRS 16.

Doplnenie k IAS 40 Prevod investícií v nehnuteľnostiach

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.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože Spoločnosť nemá investície v nehnuteľnostiach.

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

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.

Interpretácia nemala významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, 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.

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 2019 a neboli pri zostavení účtovnej závierky aplikované:

Doplnenia k IAS 19 Zamestnanecké požitky

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

Doplnenia vyžadujú, aby Spoločnosť pri zmenách plánu, dodatkoch, redukciami alebo vysporiadaniach, použila aktualizované a upravené predpoklady pre stanovenie nákladov súčasnej služby a čistých úrokov od zmeny plánu po koniec vykazovaného obdobia.

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

Doplnenia k IAS 28 Dlhodobé podiely v pridružených podnikoch a spoločných podnikoch

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

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

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

Cyklus ročných vylepšení IFRS 2015 – 2017

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Ročné vylepšenia ešte neboli prijaté EÚ.

Vylepšenia k IFRS (2015 – 2017) obsahujú 4 doplnenia k štandardom. Hlavné zmeny sú:

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

- objasňuje sa, že spoločnosť precení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa kontrolu nad podnikom podľa IFRS 3 Podnikové kombinácie;
- objasňuje sa, že spoločnosť neprecení svoje podiely v spoločných operáciách, ktoré mala prv v držbe, keď získa spoločnú kontrolu v spoločných operáciách podľa IFRS 11 Spoločné dohody;
- objasňuje sa, že spoločnosť by mala vždy účtovať o vplyvoch dane z príjmu na výplatu dividend vo výsledku hospodárenia, v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia alebo vo vlastnom imaní podľa toho, kde spoločnosť pôvodne vykázala minulé transakcie alebo udalosti, ktoré generovali distribuovateľný zisk; a
- objasňuje sa, že spoločnosti by mali vylúčiť z fondov, z ktorých si spoločnosť požičiava, všeobecné pôžičky, ktoré špecificky vznikli za účelom získať kvalifikovaný majetok do tej doby, kým nie sú podstatne skompletizované všetky činnosti, ktoré sú nevyhnutné k tomu, aby sa majetok pripravil na určené použitie alebo predaj.

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

IFRIC 23 Neistota ohľadom daňového posúdenia

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2019 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

IFRIC 23 vysvetľuje účtovanie o daňových prístupoch, ktoré ešte neboli akceptované daňovými orgánmi, pričom má tiež za cieľ zvýšiť transparentnosť. Podľa IFRIC 23, kľúčovým testom je, či je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať daňový prístup, pre ktorý sa Spoločnosť rozhodla. Ak je pravdepodobné, že daňové orgány budú akceptovať tento neistý daňový prístup, potom suma dane vykázaná v účtovnej závierke je konzistentná so sumou v daňovom priznaní bez neistoty, ktorá by sa zohľadnila pri ocenení splatnej a odloženej dane.

V opačnom prípade zdaniteľný príjem (alebo daňová strata), daňové základy a nevyužité daňové straty sa majú určiť takým spôsobom, ktorý lepšie predpovedá vyriešenie neistoty, pričom používa buď jednu najpravdepodobnejšiu hodnotu alebo očakávanú (sumu pravdepodobných vážených hodnôt) hodnotu. Spoločnosť musí predpokladať, že daňové orgány budú skúmať pozíciu a budú mať znalosti o všetkých relevantných informáciách.

Spoločnosť neočakáva, že táto interpretácia pri jej prvej aplikácii bude mať významný vplyv na účtovnú závierku.

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

IFRS 17 Poistné zmluvy

Účinný pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2021 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená. Tento štandard ešte nebol prijatý EÚ.

IFRS 17 nahrádza štandard IFRS 4, ktorý bol v roku 2004 prijatý ako dočasný štandard. IFRS 4 udelil spoločnostiam výnimku, aby účtovali o poistných zmluvách podľa národných účtovných štandardov, čo malo za následok veľké množstvo rozličných prístupov. IFRS 17 rieši problémy s porovnateľnosťou, ktoré spôsobil IFRS 4 a vyžaduje, aby všetky poistné zmluvy boli účtované konzistentne, čo je v prospech investorov aj poisťovacích spoločností. Závazky z poistenia sa budú účtovať v ich súčasnej hodnote, namiesto účtovanie v ich historickej hodnote.

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

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia vysvetľujú a zjednocujú definíciu významnosti s cieľom zlepšiť konzistentnosť pri použití tohto princípu v jednotlivých IFRS štandardoch.

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2020 alebo neskôr. Doplnenia ešte neboli prijaté Európskou úniou.

Doplnenia zužujú a objasňujú definíciu podniku. Takisto umožňujú použiť zjednodušené zhodnotenie, či nadobudnutý súbor činností a majetkov predstavuje súbor majetkov alebo podnik.

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

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

Európska Komisia rozhodla odložiť prijatie doplnení na neurčito.

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

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

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

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 2017	545	40 820	144 821	28 638	214 824
Prírastky	-	1 636	27 400	16 655	45 691
Presuny	-	-	5 188	-5 188	-
Úbytky	-	-	-76	-1 059	-1 135
Stav k 31. máju 2018	545	42 456	177 333	39 046	259 380
Stav k 1. júnu 2018	545	42 456	177 333	39 046	259 380
Vplyv prechodu na IFRS 15 a IFRS 16	-	1 102	-60 379	-21 535	-80 812
Stav k 1. júnu 2018 - upravený	545	43 558	116 954	17 511	178 568
Prírastky	-	601	6 723	21 589	28 913
Presuny	-	12	22 444	-22 456	0
Úbytky	-	-	-2 224	-65	- 2 289
Stav k 31. máju 2019	545	44 171	143 897	16 579	205 192
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2017	-	12 338	105 802	-	118 140
Odpisy za účtovné obdobie	-	2 048	15 642	-	17 690
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	219	-	219
Úbytky	-	-	-76	-	-76
Stav k 31. máju 2018	-	14 386	121 587	-	135 973
Stav k 1. júnu 2018	-	14 386	121 587	-	135 973
Vplyv prechodu na IFRS 15 a IFRS 16	-	-	-39 333	-	-39 333
Stav k 1. júnu 2018 - upravený	-	14 386	82 254	-	96 640
Odpisy za účtovné obdobie	-	2 400	13 659	-	16 059
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-442	-	-442
Úbytky	-	-	-1 868	-	-1 868
Stav k 31. máju 2019	-	16 786	93 603	-	110 389
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2017	545	28 482	39 019	28 638	96 684
K 31. máju 2018	545	28 070	55 746	39 046	123 407
K 1. júnu 2018	545	28 070	55 746	39 046	123 407
Stav k 1. júnu 2018 - upravený	545	29 172	34 700	17 511	81 928
K 31. máju 2019	545	27 385	50 294	16 579	94 803

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 194 298 tis. EUR (k 31. máju 2018 do výšky 186 343 tis. EUR).

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Záložné práva

K 31. máju 2019 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2018: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2018: žiadne).

9. Nehmotný majetok

<i>V tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Goodwill	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2017	960	1 858	35	3	2 856
Prírastky	-	-	-	-	-
Presuny	-	-	-	-	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2018	960	1 858	35	3	2 856
Stav k 1. júnu 2018	960	1 858	35	3	2 856
Prírastky	30	-	-	217	247
Presuny	3	-	-	-3	-
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	993	1 858	35	217	3 103
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2017	951	1 849	35	-	2 835
Odpisy za účtovné obdobie	6	9	-	-	15
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2018	957	1 858	35	-	2 850
Stav k 1. júnu 2018	957	1 858	35	-	2 850
Odpisy za účtovné obdobie	8	-	-	-	8
Úbytky	-	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	965	1 858	35	-	2 858
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2017	9	9	-	3	21
K 31. máju 2018	3	-	-	3	6
K 1. júnu 2018	3	-	-	3	6
Stav k 31. máju 2019	28	-	-	217	245

Poistenie

Pozri bod 8. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2019 zriadené záložné právo (31. máj 2018: žiadne). Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2018: žiadny).

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

	31. mája 2019	31. mája 2018
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	7 522	-43
Zásoby	14	279
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	8	13
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 565	3 274
Ostatné záväzky	-7 576	-
Rezervy	6 616	6 155
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	136	-
Odložená daňová pohľadávka	9 285	9 678
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 894	4 830

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. K 31. máju 2019 a k 31. máju 2018 bola na výpočet odloženej dane použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť vykázala dodatočnú odloženú daňovú pohľadávku v hodnote 64 tisíc EUR týkajúcu sa úprav otváracieho stavu nerozdeleného zisku k 1. júnu 2018 z dôvodu prechodu na nový štandard IFRS 15. Spoločnosť v bežnom účtovnom období ako ani v predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o zvýšení odloženej daňovej pohľadávky s vplyvom na výsledok hospodárenia z dôvodu opatrnosti.

11. Zásoby

v tisícoch eur

	31. mája 2019	31. mája 2018
Materiál	14 499	10 775
Nedokončená výroba	2 215	1 831
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	9 061	-
Výrobky	4 281	5 966
	30 056	18 572

Spoločnosť v rámci zásob vykázala úpravu z dôvodu prechodu na štandard IFRS 15 týkajúcu sa vykázania foriem ako samostatného zmluvného plnenia v zmysle IFRS 15. Hodnota aktivovaných nákladov týkajúca sa foriem, ktorých vlastníctvo bude prevezené na zákazníka, sa vykazuje v rámci zásob až do momentu prechodu kontroly na zákazníka a vykázania výnosu. V súvislosti s tým bola k 1. júnu 2018 hodnota týchto nákladov vo výške 9 968 tisíc EUR presunutá na nedokončenú výrobu. Náklady súvisiace s formami, ktorých vlastníctvo bude prevezené na zákazníka, boli v bežnom účtovnom období priamo aktivované ako zásoby (nedokončená výroba). Prijaté preddavky od zákazníkov týkajúce sa týchto foriem sú vykázané v rámci záväzkov zo zmlúv so zákazníkmi.

K 31. máju 2019 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2018: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2019 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2018: žiadne). Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 100 700 tis. EUR (k 31. máju 2018: 10 700 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 2017	131	-	-	131
Tvorba opravnej položky	165	5	1 032	1 202
Zrušenie opravnej položky	-2	-	-	-2
Stav k 31. máju 2018	294	5	1 032	1 331
Stav k 1. júnu 2018	294	5	1 032	1 331
Tvorba opravnej položky	-	-	-	-
Zrušenie opravnej položky	-231	-2	-1 032	-1 265
Stav k 31. máju 2019	63	3	-	66

V roku 2018/2019 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 253 673 tis. EUR (2017/2018: 138 887 tis. EUR).

12. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. máj 2019

Finančný majetok

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Amortizovaná hodnota finančného majetku	Celkom
57 989	57 989
4	4
57 993	57 993

v tisícoch eur

31. máj 2019

Finančné záväzky

Úvery a pôžičky
 Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
86 917	86 917
52 223	52 223
139 140	139 140

v tisícoch eur

31. máj 2018

Finančný majetok

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky
 Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky	Celkom
34 159	34 159
5	5
34 164	34 164

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

<i>v tisícoch eur</i>	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
31. máj 2018		
Finančné záväzky		
Úvery a pôžičky	58 668	58 668
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	52 887	52 887
	111 555	111 555

13. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
Pohľadávky z obchodného styku	57 876	34 205
Opravná položka k pohľadávkam	-39	-60
	57 837	34 145

Ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
Ostatné pohľadávky	152	14
Ostatné pohľadávky spolu	152	14

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 pohľadávky nie je k 31. máju 2019 zriadené záložné právo (k 31. máju 2018: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2019 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2018: žiadne).

Spoločnosť neevviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

14. Ostatný majetok

v tisícoch eur

	31. máj 2019	31. máj 2018
Náklady budúcich období	4 410	2 798
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	2 272	822
Poskytnuté preddavky prevádzkové	119	120
Ostatný majetok – neobežná časť	6 801	3 740
Náklady budúcich období	2 453	2 021
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	3 797	10 305
Daň z pridanej hodnoty	4 330	3 420
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	571	-
Poskytnuté preddavky prevádzkové	27	101
Pohľadávky voči zamestnancom	3	2
Ostatný majetok – obežná časť	11 181	15 849

15. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

v tisícoch eur

	31. mája 2019	31. mája 2018
Hotovosť	4	5
	4	5

16. Základné imanie a fondy

Základné imanie

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2019 je 14 359 tis. EUR (k 31. máju 2018: 14 359 tis. 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 2019 je hodnota zákonného rezervného fondu 1 436 tis. EUR (31. máj 2018: 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.

Vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník Spoločnosti rozhodol o vysporiadaní straty za účtovné obdobie končiacie sa 31. mája 2018 nasledovne:

V tisícoch eur

Prevod na nerozdelený zisk	26 191
----------------------------	--------

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

26 191

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018/2019 vo výške 5 719 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk vo výške 5 719 tis. EUR.

17. Úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje záväzok z nájmu a úvery a pôžičky prijaté v rámci skupiny. Informácie o záväzkoch z nájmu sú uvedené v bode 28 poznámok.

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

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2019	31. máj 2018
Dlhodobé úvery					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M Euribor + 0,8%	1.6.2020	70 000	40 000
				70 000	40 000
Krátkodobé úvery					
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	3M Euribor + 0,8%	21.6.2018	-	15 056
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 0,8% p.a.	-	15 523	3 612
				15 523	18 668

*European Overnight Index Average

Zmluva o krátkodobom úverovaní v rámci lokálneho cash-poolingu bola uzatvorená s materskou spoločnosťou. Úver v rámci lokálneho cash-poolingu je splatný na požiadanie.

18. Rezervy

v tisícoch eur

	Záručné opravy	Stratové zmluvy	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2017	972	5 360	170	6 502
Tvorba rezervy	414	24 618	-	25 032
Použitie rezervy	-137	-2 088	-	-2 225
Zrušenie rezervy	-	-	-	-
Stav k 31. máju 2018	1 249	27 890	170	29 309
Obežné k 31. máju 2018	731	7 229	-	7 960
Neobežné k 31. máju 2018	518	20 661	170	21 349
Stav k 1. júnu 2018	1 249	27 890	170	29 309
Tvorba rezervy	223	13 652	-	13 875
Použitie rezervy	-186	-10 492	-	-10 678
Zrušenie rezervy	-82	-918	-	-1 000
Stav k 31. máju 2019	1 204	30 132	170	31 506
Obežné k 31. máju 2019	727	8 847	-	9 574

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Nebežné k 31. máju 2019	477	21 285	170	21 932
--------------------------------	------------	---------------	------------	---------------

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2019. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije do roku 2022.

Rezerva na stratové zmluvy bola vytvorená na predpokladané budúce straty pre projekty, pri ktorých predpokladané nevyhnutné náklady prevyšujú očakávaný ekonomický úžitok. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v rokoch 2020 až 2027.

19. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

v tisícoch eur

Závazky z obchodného styku
Nevyfakturované dodávky

31. máj 2019	31. máj 2018
40 293	36 826
11 914	16 001
52 207	52 827

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

v tisícoch eur

Závazky v lehote splatnosti
Závazky po lehote splatnosti

31. máj 2019	31. máj 2018
49 280	49 432
2 927	3 395
52 207	52 827

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

Ostatné finančné záväzky

v tisícoch eur

Ostatné finančné záväzky

31. máj 2019	31. máj 2018
16	60
16	60

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 2019

20. Ostatné záväzky

v tisícoch eur

	31. máj 2019	31. máj 2018
Záväzky voči zamestnancom	4 468	3 412
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	2 458	1 845
Daň z pridanej hodnoty	196	-
Iné daňové záväzky (okrem DPH a dane z príjmov)	501	379
Výnosy budúcich období	-	33 309
Prijaté preddavky	-	1 384
	7 623	40 329

Platby prijaté od zákazníkov predstavujú záväzok zo zmlúv so zákazníkmi podľa IFRS 15 a v účtovnej závierke sú vykázané ako záväzky zo zmlúv so zákazníkmi. Výnosy budúcich období súvisiace so zákazníkmi formami, pri ktorých bola kontrola prevedená na zákazníka v súlade s IFRS 15 v predchádzajúcich účtovných obdobiach v celkovej hodnote 33 016 tisíc EUR boli v otváracom výkaze finančnej pozície k 1. júnu 2018 odúčtované.

Sociálny fond

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

v tisícoch eur

	31. máj 2019	31. máj 2018
Stav na začiatku obdobia	22	47
Tvorba na ťarchu nákladov	286	170
Čerpanie	-186	-195
Stav na konci obdobia	122	22

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

21. Tržby

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Tržby z predaja výrobkov	356 488	202 361
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	12 707	-
Tržby z vývoja pre zákazníka	293	-
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	1 325	344
Tržby z predaja tovaru	-	1
	370 813	202 706

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa hlavných segmentov:

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Svetlomety – osobné vozidlá	237 880	78 951
Svetlomety – dodávky	71 444	90 730
Svetlomety – nákladné vozidlá	47 164	32 680
	356 488	202 361

22. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Aktivácia tovaru a materiálu	19 245	8 023
Náhrady v rámci konsolidovaného celku	4 646	-
Predaj odpadu	714	503
Inventúrne rozdiely	397	245
Podiel zákazníkov na projektoch	-	6 866
Výnosy z odpísaných pohľadávok	252	-
Zisk z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení	34	21
Ostatné	112	384
	25 400	16 042

23. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Nakupované externé práce	10 411	1 383
Externé opracovanie materiálu	5 966	3 536
Ostatné poplatky v skupine	5 129	4 943
Doprava	4 691	1 721
Opravy a udržiavanie	2 199	1 417
Licencie - vývojové náklady	2 135	2 366
Licenčné poplatky	1 448	4 796
Reklamácie (vrátane tvorby a rozpustenia rezerv)	1 149	781
Náklady na získanie zamestnancov	746	-
Služby pre areál, správa budov	718	523
Preprava osôb	507	416
Náklady na technické skúšky	311	220
Prenájom	260	673
Cestovné	152	210
Vzdelávanie, školenie	184	202
Náklady na projekty	170	171
Ostatné	279	485
	36 455	23 843

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Overenie účtovnej závierky audítorom	21	26
Uisťovacie audítorské služby	21	26
Ostatné neaudítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	12	5
	54	57

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

24. Osobné náklady

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Mzdy	31 838	22 223
Leasing zamestnancov	8 501	4 381
Sociálne a zdravotné poistenie	6 859	4 775
Starobné poistenie	4 475	3 079
Doplňkové dôchodkové poistenie	21	18
Ostatné personálne náklady	2 645	1 504
	54 339	35 980

25. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Tvorba rezervy na stratové projekty	2 240	22 529
Inventúrne rozdiely	457	310
Poistenie	367	366
Škody na zásobách	197	82
Strata z predaja materiálu	30	24
Iné	99	275
	3 390	23 586

26. Finančné výnosy a finančné náklady

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Úrokové náklady	-653	-446
Úrokové výnosy	-	-
<i>Úrokové náklady, netto</i>	-653	-446
Kurzové straty	-122	-62
Kurzové zisky	4	16
<i>Kurzové (straty) / zisky, netto</i>	-118	-46
Ostatné finančné náklady	-13	-13
Finančné náklady, netto	-784	-505
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	4	16
Finančné náklady	-788	-521

27. Daň z príjmov

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Splatná daň z príjmov	826	3
Odložená daň z príjmov	-	-
Vznik a zánik dočasných rozdielov	-	-
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	826	3

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

v tisícoch eur

	2018/2019	%	2017/2018	%
Výsledok hospodárenia pred zdanením	6 545		-26 188	
Daň z príjmov vo výške domácej sadzby dane	1 374	21%	-5 499	21%
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	-548	-8%	5 502	-21%
Daň z príjmov vykázaná vo výsledku hospodárenia	826	13%	3	0%

28. Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme bezpečnostný kamerový systém. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do júna 2019.

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) manipulačnú techniku v počte 5 vysoko a nízkozdvižných vozíkov a osobné vozidlo. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do roku 2020 až 2023.

Spoločnosť si prenájíma skladové priestory od tretích strán. Nájomná zmluva je uzatvorená do mája 2022.

Prehľad práv na používanie majetku z nájmu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2018	-	-	-
Vplyv prechodu na IFRS 16	1 102	708	1 810
Prírastky	-	-	-
Odpisy	-276	-148	-424
Úbytky	-	-	-
Stav k 31. máju 2019	826	560	1 386

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Prehľad záväzkov z nájmu podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

Menej ako jeden rok
Jeden až päť rokov
Viac ako päť rokov

31. máj 2019
481
914
-
1 395

Prehľad transakcií súvisiacich s nájmom vykázaných vo výsledku hospodárenia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

Nákladový úrok
Náklady na krátkodobý nájom
Náklady na nájom drobného hmotného majetku

31. máj 2019
21
54
9
84

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia.

Platby za nájom týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 415 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 21 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

29. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť nemá žiadne otvorené kontrakty na obstaranie majetku (v účtovnom období 2017/2018: žiadne).

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 si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by Spoločnosti 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 2018/2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2017/2018: žiadne).

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 GmbH & Co. KGaA, 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 2018/2019 a v roku 2017/2018 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Nákladové úroky z pôžičky a cash-poolingu (bod 26)	-632	-446
Vyplatené dividendy (bod 16)	-	-5 000
Celkom	-632	-5 446

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
Záväzky z cash-poolingu (bod 17)	15 523	3 612
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	30	-
Úvery a pôžičky prijaté – krátkodobá pôžička (bod 17)	-	15 056
Úvery a pôžičky prijaté – dlhodobá pôžička (bod 17)	70 000	40 000

Transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Obstaranie zásob (bod 11)	62 446	36 550
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení (bod 8)	1 473	973
Licenčné poplatky (bod 23)	1 448	4 796
Ďalšie poplatky v skupine (bod 23)	1 970	2 553
Nákup licencií – SAP (bod 23)	1 508	1 349
Nákup ostatných služieb (bod 23)	2 418	3 125
Nákupy celkom	71 263	49 346

<i>v tisícoch eur</i>	2018/2019	2017/2018
Predaj zásob (bod 21)	14 695	11 114
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 22)	4 646	-
Poskytnutie služieb (bod 21)	860	331
Predaj majetku (bod 22)	205	1 081
Predaje celkom	20 406	12 526

Majetok a záväzky z transakcií s najvyššou kontrolujúcou spoločnosťou:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13)	6 458	1 762
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	2 340	6 327

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení (bod 8)	9 202	11 214
Obstaranie zásob (bod 11)	22 306	12 832
Nákup ostatných služieb (bod 23)	2 833	756
Nákupy celkom	34 341	24 802

v tisícoch eur

	2018/2019	2017/2018
Predaj zásob (bod 21)	63 942	11 981
Poskytnutie služieb (bod 21)	200	134
Predaj majetku (bod 22)	215	-
Predaje celkom	64 357	12 115

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami:

v tisícoch eur

	31. máj 2019	31. máj 2018
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 13)	9 474	2 847
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 19)	4 986	5 026

34. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- tržové 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 tržových 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.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.

Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 2019 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.

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
V lehote splatnosti	55 964	33 467
Po lehote splatnosti	1 912	738
Opravná položka k pohľadávkam	-39	-60
	57 837	34 145

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. máju 2019 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,03%	55 964	8
Po lehote splatnosti 1 - 30 dní	0,99%	1 000	5
Po lehote splatnosti 31 - 90 dní	0,91%	277	4
Viac ako 90 dní po splatnosti	1,7%	635	22
		57 876	39

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Spoločnosť oceňuje úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku podľa jednotlivých segmentov a následne podľa geografických oblastí odbytu. Maximálne úverové riziko z pohľadávok z obchodného styku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení relevantnom pre určenie úverového rizika je zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>		31. máj 2019	31. máj 2018
OEM/OES	Nemecko	17 011	9 901
	Európa okrem Nemecka	19 629	15 667
	Čína	207	76
	Ázia a Pacifik okrem Číny	7	14
	Severná Amerika	138	71
OEM/OES	Celkom	36 992	25 729
Tier-X	Európa okrem Nemecka	178	108
Tier-X	Celkom	178	108
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	2	-
	Európa okrem Nemecka	518	-
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	520	-
Ostatné	Nemecko	2 828	3 368
	Európa okrem Nemecka	1 402	121
	Ázia a Pacifik okrem Číny	11	-
	Severná Amerika	1	-
Ostatné	Celkom	4 242	3 489
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	10 514	3 487
	Európa okrem Nemecka	4 469	1 144
	Čína	145	89
	Ázia a Pacifik okrem Číny	14	-
	Severná Amerika	802	159
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	15 944	4 879
		57 876	34 205

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. máj 2019

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zníženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13	57 876	-39	57 837
		57 876	-39	57 837

31. máj 2018

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Hrubá účtovná hodnota</i>	<i>Zníženie hodnoty</i>	<i>Zostatková hodnota</i>
Pohľadávky z obchodného styku	13	34 205	-60	34 145
		34 205	-60	34 145

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2019	31. máj 2018
K 1. júnu	60	5
Tvorba opravnej položky	-	59
Zrušenie opravnej položky	-21	-4
K 31. máju	39	60

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, je Spoločnosť presvedčená, že nezhodnotené pohľadávky, ktoré sú po lehote splatnosti budú zaplatené.

Viac informácií o účtovných metódach a zásadách pri posudzovaní zníženia hodnoty pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok je uvedených v bode 4. k) Zníženie hodnoty.

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 2019

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17, 28	86 917	16 003	70 914	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	52 223	52 223	-	-
		139 140	68 226	70 914	-

31. máj 2018

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	17	58 668	18 668	40 000	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	19	52 887	52 887	-	-
		111 555	71 555	40 000	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2019

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 vplyv 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. Zásadou 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.

34. 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 konateľ'a

25. novembra 2019

Dátum