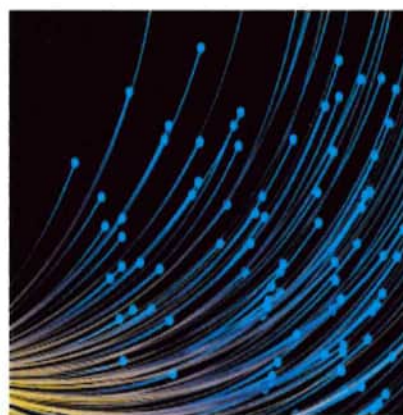




HELLA Slovakia Lighting s. r. o.

Výročná správa 2022



OBSAH

O SPOLOČNOSTI	3
ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.12.2022	6
VÝROBA	7
NÁKUP.....	9
PREDAJ	10
KVALITA	11
PERSONÁLNE AKTIVITY	12
ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV	13
GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI.....	14
FINANČNÉ UKAZOVATELE.....	15
NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU.....	17
UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA.....	18
OSTATNÉ	18
PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE	18

O SPOLOČNOSTI

Úvod – všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu za hospodársky rok 2022 vyplynula z § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Obchodné meno a sídlo spoločnosti zostavujúcej výročnú správu:

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Kočovce 228

916 31 Kočovce

zapísaná v Obchodnom registri v oddieli: Sro

Vložka číslo: 13465/R

Deň zápisu: 14.10.2002

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej činnosti
- poradenstvo v oblasti obchodu
- výroba osvetľovacej techniky
- výroba strojov a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky
- prenájom a požičiavanie hnutelných vecí
- nakladanie s odpadom s výnimkou nebezpečných odpadov
- poskytovanie poradenských služieb v oblasti personalistiky, výroby, logistiky a kvality
- výskum, navrhovanie a vývoj osvetľovacej techniky a zariadení na výrobu osvetľovacej techniky

Zoznam členov štatutárnych orgánov spoločnosti:

Konateľ:

Meno a priezvisko: Vladimír Huťan

Bydlisko: Bakošova 4549/46, Bratislava – mestská časť Lamač 841 03

Štát: Slovenská republika

Vznik funkcie: 31.07.2020

V mene spoločnosti koná jeden alebo viacero konateľov. Každý konateľ koná v mene spoločnosti samostatne.

Prokúra:

Meno a priezvisko: Daniel Dvořák

Bydlisko: Tibetská 806/4, Praha 160 00

Štát: Česká republika

Vznik funkcie: 29.10.2021

Spoločnosť Hella Slovakia Lighting s. r. o. je súčasťou koncernu HELLA. Od februára 2022 je Hella dcérskym podnikom spoločnosti Faurecia, ktorá patrí medzi najväčších svetových dodávateľov v oblasti automobilového priemyslu. Obidva koncerny pôsobia pod spoločnou značkou FORVIA.



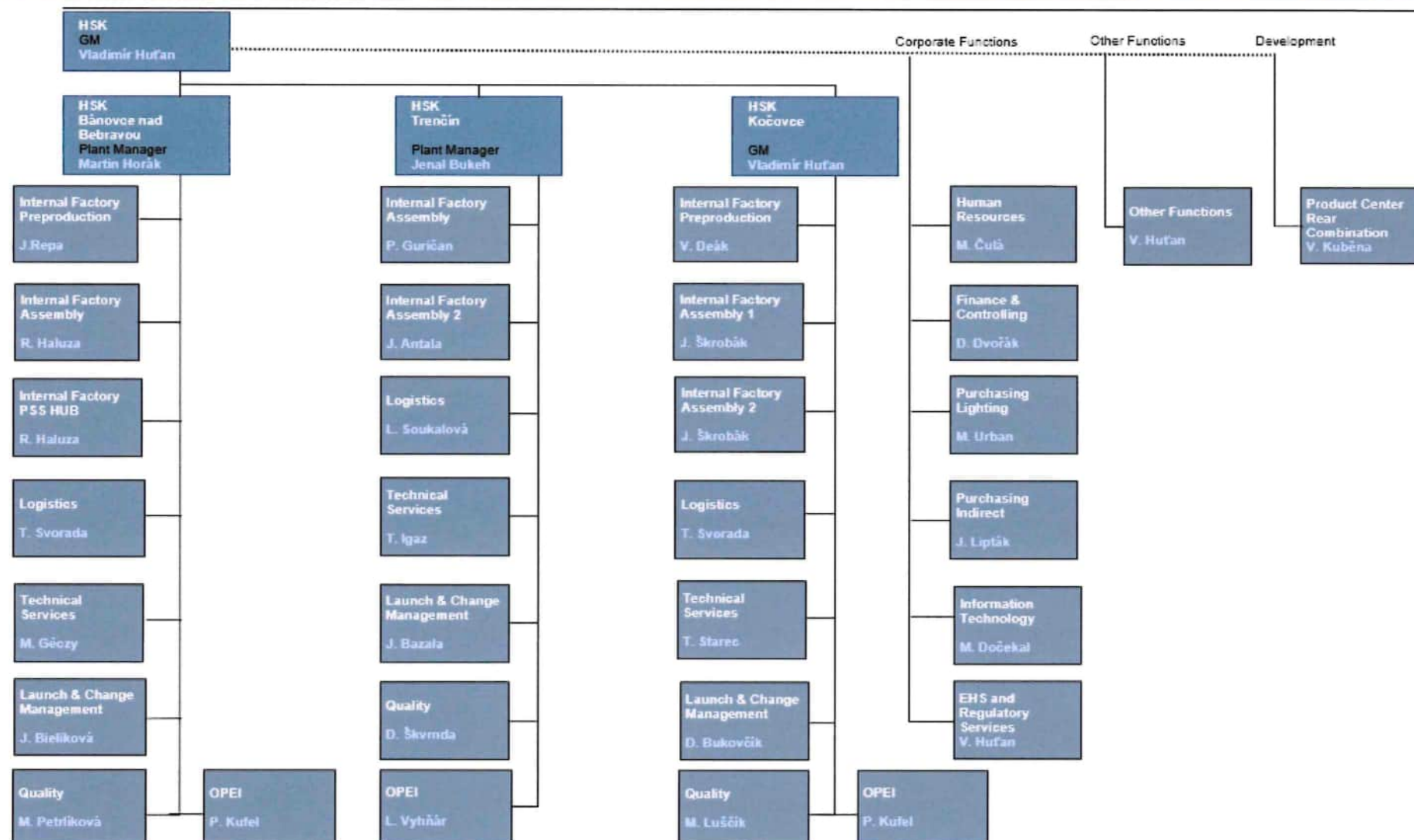
V obchodnom roku 2021/22 spoločnosť zmenila obchodné meno na HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (predtým Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.). K 1. júnu 2021 sa všetky aktivity Hella na Slovensku zlúčili pod jednu zastrešujúcu spoločnosť so sídlom v Kočovciach. Nová spoločnosť sa stala jediným právne samostatným subjektom koncernu na Slovensku. Fiškálny rok 2022 bol skrátený na 7 kalendárnych mesiacov (jún - december) z dôvodu prechodu na fiškálny rok zhodný s kalendárnym rokom.

V obchodnom roku 2022 výrobný program spoločnosti tvorili:

- svetlomety (Kočovce)
- zadné združené svetlá (Bánovce nad Bebravou)
- osvetlenie karosérie a interiérové osvetlenie (Trenčín)

Hella Slovakia Lighting otvorila vo februári 2021 v meste Bánovce nad Bebravou nové vývojové centrum. Centrum v Bánovciach nad Bebravou má strategický význam pre ďalší rozvoj spoločnosti a zameriava sa výhradne na vývoj zadných skupinových svetiel. Špecialisti na optiku, elektroniku, inžinieri simulácií a mechanického dizajnu vyvíjajú svetlá pre popredných svetových výrobcov automobilov z prémiového aj mainstreamového segmentu. Súčasťou centra je aj plne vybavená skúšobňa, kde prebiehajú všetky potrebné testy pre finálnu validáciu pred uvedením na trh. Cieľový počet zamestnancov je približne 100, ku koncu obchodného roka bude celý tím naplnený cca. na 70 %.

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31.12.2022



VÝROBA

Predvýroba

Pod predvýrobu spadá vstrekovanie termoplastov a poly-karbonátov, lakovanie a pokovovanie, t. j. nanášanie metalickej vrstvy na vybrané diely s cieľom zabezpečiť legislatívne požiadavky na funkčnosť svetla napr. odrazivosť. Interne sú vyrábané všetky základné a dekoratívne diely potrebné na výrobu svetla, a to najmä svetelné kryty, puzdra, clony, reflektory, svetlovodiče, šošovky a primárne optiky.



Vstrekovanie plastov je jedným zo základných spôsobov výroby plastových výrobkov a prvým krokom pri výrobe svetla. Vo všeobecnosti delíme technológiu vstrekovania na vstrekovanie viac komponentných výrobkov, akými sú napríklad svetelné kryty, či hrubostenné svetelné vodiče a vstrekovanie jedno komponentných výrobkov,

najmä puzdier, reflektorov, clôn a niektorých druhov tenkostenných svetelných vodičov.

Po zlúčení všetkých troch Hella závodov na Slovensku do jednej spoločnosti hľadáme spolu s kolegami z iných závodov synergie, ktoré by prispeli k efektívnejšiemu využívaniu našich technológií a neustálemu zvyšovaniu našej konkurencieschopnosti i kvality výrobných procesov. S týmto zámerom zlučujeme technológiu pokovenia, ktorá bola dlhoročnou súčasťou výrobného portfólia v Bánovciach nad Bebravou, pod jednu strechu do závodu v Kočovciach, aby sme na doterajšom mieste mohli vytvoriť priestor pre nové projekty.

Našimi zákazníkmi sú významní výrobcovia automobilov, akými sú napríklad: Volkswagen, BMW, Volvo, Peugeot, Daimler, Scania ale i nový zákazník Tesla a Nissan. Ich vysoké požiadavky na rozmerovú stálosť a dekoratívnu kvalitu dokážeme zabezpečiť v našom výrobnom procese vďaka špičkovej technológii, no najmä vysoko kvalifikovanému personálu.

Pokovovanie plastov zabezpečujú horizontálne a vertikálne pokovovacie zariadenia. Takto upravené výrobky sú vstupným komponentom pre montážnu linku.

Montážne linky



Jednou z hlavných výrobných činností Hella závodu je montáž svetiel. Táto časť výroby je rozdelená do troch závodov. Výroba v Bánovciach nad Bebravou je zameraná na montáž zadných multifunkčných svetiel. Skladá sa zo samostatných výrobných liniek rozdelených podľa zákazníkov a druhu výrobných technológií. Hlavnou výrobnou činnosťou Hella závodu v Trenčíne sú montáž jedno funkčných svetiel, interiérových svetiel, LED modulov a stropných konzol. Výrobné linky sú

vystavané podľa výrobných technológií a zákazníckych požiadaviek. Ich veľkosť a stupeň automatizácie závisí od druhu a objemu vyrábaného svetla (napr. brzdové svetlá, zadné hmlovky, smerovky, osvetlenie EČV, odrazky, ambientné interiérové svetlá, moduly a stropné konzoly). Závod v Kočovciach je zameraný na výrobu predných svetiel. Skladá sa zo samostatných a modulových liniek.

Samotná výroba svetiel pozostáva z postupného pridávania komponentov až k dosiahnutiu finálneho produktu – 100% funkčného a vizuálne bezchybného svetla. Hlavné výrobné operácie pozostávajú z montáže jednotlivých komponentov pomocou rôznych technológií, v posledných rokoch podporovaných poloautomatickými alebo plnoautomatickými výrobnými procesmi s využitím robotov. Po výrobných operáciách nasleduje kontrola tesnosti, rozmerov a celkovej elektrickej funkčnosti svetla. Na záver je celé svetlo podrobené vizuálnej kontrole podľa zákazníckych požiadaviek a interných Hella noriem.



Celý výrobný aparát je podporovaný tímom nevýrobných pracovníkov od procesných inžinierov, majstrov, nastavovačov, technologov a vedúcich výrobných tímov. Ani takýto rozsiahly výrobný celok by však nedokázal fungovať bez podpory a súčinnosti ďalších oddelení nášho Hella závodu. Spoločne sa nám darí neustálym zlepšovaním výrobných procesov zvyšovať produktivitu, znižovať odpad a neefektívne plytvanie prostriedkami a výrobnými kapacitami s cieľom napĺňať stratégiu a víziu firmy Hella – byť najlepším a najvyhľadávanejším producentom svetiel na svete.

NÁKUP

V roku 2021/2022 bola vytvorená nová štruktúra nákupu, ktorá má na starosti všetky výrobné závody HSK. Nákupné oddelenie sa delí na operatívny, projektový a strategický nákup, ktorý zahŕňa aj rozvoj kvality dodávateľov. Strategický nákup sa zameriava na dve komodity, a to elektromechanické a mechanické diely.

Všetky zložky nákupu v rámci HSK sú v úzkom kontakte s centrálnym nákupom ohľadom definovania stratégií pre jednotlivé komodity, výber dodávateľov a zavádzanie štandardných nákupných procesov.

Hlavnou úlohou nákupu ostáva zaistenie dostupnosti nakupovaných materiálov v požadovanej kvalite, množstve a čase pri najlepších možných komerčných podmienkach.



PREDAJ

Portfólio zákazníkov spoločnosti Hella Slovakia Lighting zahŕňa väčšinu svetových výrobcov automobilov. Konkrétne ide o značky koncernu VW (AUDI, Škoda, Porsche, Volkswagen a Lamborghini), Tesla, BMW, Daimler/Mercedes, JLR, Porsche a skupiny Stellantis.



Produkty, ktoré spoločnosť dodáva sa delia na tri základné skupiny, a to predné svetlá, zadné svetlá, vonkajšie/vnútorne osvetlenie. V roku 2022 sa k produktom vnútorného osvetlenia pridali aj stropné konzoly. Vývoj a trendy jednoznačne smerujú k ďalšiemu rozvoju vnútorných prvkov osvetlenia ako aj predných či zadných svetlometov s použitím modulovej technológie, ktorá každým rokom napreduje, pričom tento trend postupne preniká z prémiových značiek aj do nižšej strednej triedy vozidiel. Ide o rôzne svetelné riešenia predných/zadných svetlometov, kde zákazníci uprednostňujú moderné technológie, obrysov prístrojových dosiek, bokov či línií dverí, sedadiel a priestorov pred a pod nimi, osvetlenie stredovej konzoly a strešných konzol. Spoločnosť exportuje okrem Európy aj do Severnej Ameriky, Číny a Afriky.

Medzi nové akvizície, ktoré v poslednom roku firma získala patria projekty pre zákazníkov Daimler, Seat, Jaguar Land Rover a Nissan.

Globálny automobilový trh a dopyt vo fiškálnom roku 2022 vzrástol o 6,7 % oproti predchádzajúcemu roku, ale stále ostal výrazne za výkonmi v pred-covidovom období. Prvá polovica roku bola mierne pod úrovňou predošlého roku v dôsledku vojny na Ukrajine, druhá polovica roku bola 14,8 % nad výkonmi v predošlom roku hlavne kvôli veľmi nízkej základni v 3. kvartáli 2021.

Uplynulý fiškálny rok bol, rovnako ako ten predošlý, charakteristický „Stop & Go“ módom dodávateľského reťazca a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií. Tieto cenové navýšenia sa podarilo len do určitej miery preniesť na našich zákazníkov.

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie so zákazníkmi, pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť spoločnosti.

KVALITA

Spoločnosť HELLA kladie veľký dôraz na kvalitu svojich výrobkov, ktoré majú byť v súlade s očakávaniami našich zákazníkov, požiadavkami lokálnych a európskych noriem, a s požiadavkami rôznych certifikačných inštitúcií.

Celý systém kvality je navrhnutý tak, aby bola zaistená dôvera a spokojnosť našich zákazníkov. Plnenie cieľov systému kvality sa sleduje pomocou nákladov na nekvalitu a počtu reklamácií, ktoré sa spoločnosť snaží minimalizovať.

O kvalite v našej spoločnosti svedčia aj získané certifikáty IATF 16949, ISO 9001 a ISO 14001. Závody v Trenčíne a Bánovciach nad Bebravou majú aj certifikáty ISO 45001 a IEC 17025. Naším cieľom je naďalej udržiavať a zlepšovať certifikovaný systém kvality a neustále zvyšovať spokojnosť zákazníkov.



Spoločnosť svojím charakterom výroby nie je zásadným rizikovým producentom odpadov s vplyvom na životné prostredie, ale politika ochrany životného prostredia je významnou a neoddeliteľnou súčasťou koncernového systému manažmentu. Pre dodržanie právnych predpisov a zodpovednosti HSK voči životnému prostrediu sú implementované procesy ochrany životného prostredia. Okrem dodržiavania zákonných a spoločenských predpisov zavádza spoločnosť aj ďalšie procesy na znižovanie environmentálneho rizika, napr. znižovanie spotreby energií, znižovanie množstva odpadu, zvyšovanie úrovne recyklácie a pod.

PERSONÁLNE AKTIVITY

Úsek ľudských zdrojov je útvárom prvého kontaktu pre zamestnancov spoločnosti, ako i externých uchádzačov o zamestnanie. Je sprostredkovateľom prenosu informácií medzi vedením spoločnosti a jej zamestnancami, reprezentantom spoločnosti na kariérnych veľtrhoch a pri spolupráci so školami, podporuje tréningový program, vysokoškolskú prax a diplomové práce pre študentov univerzít, zodpovedá za zapojenie firmy do duálneho systému vzdelávania a všetky súvisiace aktivity. Stará sa o realizáciu vzdelávacích a školiacich programov, ako aj programov zameraných na kariérny a profesijný rozvoj zamestnancov.

Zároveň v úzkej spolupráci so všetkými vedúcimi pracovníkmi zabezpečuje personálne plánovanie a definovanie personálnych potrieb, riadi talent manažment a plánovanie nástupníctva v spoločnosti. Jeho úlohou je tiež nastavenie systému hodnotenia zamestnancov a ich motivácie, štruktúry odmeňovania, benefitov a aktivít vyplývajúce zo sociálneho programu.

Úsek Riadenia ľudských zdrojov je hlavným partnerom pre komunikáciu a kolektívne vyjednávanie so sociálnym partnerom, ako i pre externých dodávateľov v oblasti stravovania, firemnej dopravy, pracovnej zdravotnej služby, agentúrneho zamestnávania.

V našej spoločnosti sme s ohľadom na doznievajúce covidové obdobie realizovali nasledovné akcie pre zamestnancov: Do práce na bicykli, Mikulášske darčeky pre deti zamestnancov, vianočné večierky pre všetky 3 lokality.



ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV

Štruktúra zamestnancov - Vzdelanie

Základné vzdelanie	98	3 %
Stredoškolské bez maturity	1184	36 %
Stredoškolské s maturitou	1391	42 %
Bakalárske	64	2 %
Vysokoškolské	556	17 %
Spolu	3 293	100 %

Štruktúra zamestnancov - Pohlavie

Muži	1806	55 %
Ženy	1487	45 %
Spolu	3 293	100 %

Štruktúra zamestnancov - Vek

od 18 do 25 rokov	202	6 %
od 26 do 30 rokov	419	13 %
od 31 do 40 rokov	1082	33 %
od 41 do 50 rokov	961	29 %
od 51 do 60 rokov	541	16 %
nad 60 rokov	88	3 %
Spolu	3 293	100 %

GENÉZA A PREDPOKLAD BUDÚCEHO VÝVOJA ČINNOSTI SPOLOČNOSTI

Fiškálny rok 2023 by mal byť charakteristický 20 % rastom tržieb oproti predošlým 12 mesiacom, zvýšenou ziskovosťou a stabilizáciou peňažných tokov. Rast obratu sa očakáva vo všetkých 3 závodoch, tzn. v oblasti predaja svetlometov, zadných svetiel aj vnútorného osvetlenia. Zlepšenie profitability spoločnosti by mal spôsobiť nielen spomínaný nárast objemu tržieb (pokrytie fixných nákladov), ale aj ďalšia optimalizácia výrobných nákladov a hlavne inflačný manažment v oblasti materiálových vstupov a cien energií. Na základe týchto faktorov sa predpokladá pozitívna tvorba peňažných prostriedkov podporená tiež umiernenou investičnou aktivitou a dôrazom na efektívne riadenie pracovného kapitálu (predovšetkým zásob, pohľadávok a záväzkov). Plnenie náročných finančných cieľov bude závisieť aj od geopolitickej situácie a stability dodávateľského reťazca.

V roku 2023 sa naďalej intenzívne pokračuje v automatizácii. Priestor pre implementáciu dostávajú komplexnejšie a robustnejšie riešenia za účelom zníženia plytvania zdrojmi a zefektívnenia spôsobilosti procesov a ekosystému spoločnosti. Napríklad implementácia riešenia priemyselných robotov spolu s kolaboratívnymi robotmi alebo automatizácia lepenia dištančných elementov, ktoré sú ako mäkký a malý komponent náročné na manipuláciu operátormi. V oblasti predvýroby možno nájsť prvé aplikácie automatickej predmontáže a balenia stredne veľkých dielov, v duchu konceptu men-less preproduction (t. j. predvýroba bez operátorov).

FINANČNÉ UKAZOVATELE

Účtovná závierka k 31.12.2022 bola 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.

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022

	Poznámka	31. december 2022	31. máj 2022
Majetok			
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	8	174 368	186 168
Nehmotný majetok	9	16 382	16 407
Ostatný majetok	15	8 581	9 591
Majetok z derivátových operácií	16	-	169
Odložená daňová pohľadávka	10	2 296	3 803
Neobežný majetok celkom		201 627	216 138
Zásoby	11	84 109	96 789
Úvery a pôžičky	12	29 226	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	42 138	96 482
Ostatný majetok	15	16 057	16 384
Majetok z derivátových operácií	16	854	516
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	22	9
Obežný majetok celkom		172 406	210 180
Majetok celkom		374 033	426 318
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 616	2 552
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	217	521
Nerozdelený zisk		89 868	89 643
Vlastné imanie celkom	18	149 640	149 655
Záväzky			
Úvery a pôžičky	19	14 353	15 096
Rezervy	20	3 426	2 763
Ostatné záväzky	22	216	28
Záväzky z derivátových operácií	16	174	-
Neobežné záväzky celkom		18 169	17 887
Úvery a pôžičky	19	55 144	132 429
Rezervy	20	1 699	1 597
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	136 262	104 947
Ostatné záväzky	22	12 833	18 913
Záväzky z derivátových operácií	16	179	-
Daň z príjmov splatná		107	890
Obežné záväzky celkom		206 224	258 776
Záväzky celkom		224 393	276 663
Vlastné imanie a záväzky celkom		374 033	426 318

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. decembra 2022

	Poznámka	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	395 792	523 935
Ostatné výnosy	24	10 952	23 158
Spotreba materiálu		-232 860	-312 823
Náklady na formy predané zákazníkom		-27 464	-7 992
Náklady na predaný tovar		-31	-2 718
Spotreba energií		-11 099	-12 181
Osobné náklady	26	-60 186	-96 901
Odpisy	8, 9	-24 953	-41 765
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	1 095	2 401
Služby	25	-44 326	-63 931
Ostatné náklady	27	-4 872	-6 158
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		2 048	5 025
Finančné výnosy		1 254	44
Finančné náklady		-1 240	-754
Finančné výnosy (náklady), netto	28	14	-710
Výsledok hospodárenia pred zdanením		2 062	4 315
Daň z príjmov	29	-1 773	-3 044
Výsledok hospodárenia po zdanení		289	1 271
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia (v budúcnosti reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		-385	659
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného komplexného zisku/straty za obdobie		81	-138
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-304	521
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-15	1 791

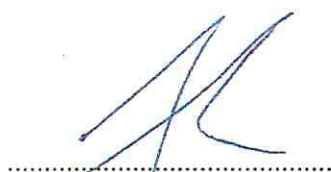
ROZHODNUTIE JEDINÉHO SPOLOČNÍKA SPOLOČNOSTI HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Hella Slovakia Holding s.r.o., so sídlom 228 Kočovce, 916 31, IČO: 35 827 459, zapísaná v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom v Trenčíne, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 13704/ R (ďalej aj ako „Jediný spoločník“ alebo „Hella Slovakia Holding“), zastúpená konateľom Detlev Bökenkampom, ako jediný spoločník obchodnej spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o., so sídlom 228 Kočovce, 916 31, IČO: 36 325 732, zapísaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom v Trenčíne, Oddiel: Sro, Vložka č.: 13465/ R (ďalej aj ako „Spoločnosť“ alebo „HSK“), vykonávajúci v zmysle ust. § 132 ods. 1 Obchodného zákonníka pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti, prijíma nasledovné rozhodnutie:

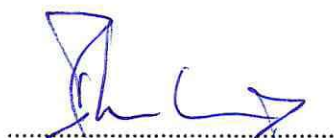
Rozhodnutie Jediného spoločníka:

1. Jediný spoločník schvaľuje riadnu individuálnu účtovnú závierku Spoločnosti za účtovné obdobie 1.6.2022 - 31.12.2022 a ukladá konateľovi Spoločnosti aby v súlade s ust. § 23 d) ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ust. § 3 ods. 1 písm. g) zákona č. 530/2003 Z.z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov predložil schválenú riadnu individuálnu účtovnú závierku Spoločnosti za účtovné obdobie 1.6.2022 - 31.12.2022, do Registra účtovných závierok.
2. Jediný spoločník schvaľuje preúčtovanie dosiahnutého hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 1.6.2022 - 31.12.2022 - zisku vo výške 289.358 € (slovom dvestoosemdesiatdeväť tisíc tristopäťdesiatosem eur) nasledovne:
 - Suma vo výške 14.468 € (slovom štrnásť tisíc štyristošesťdesiatosem eur) sa použije na doplnenie rezervného fondu Spoločnosti v súlade s ust. § 124 Obchodného zákonníka.
 - Suma vo výške 274.891 € (slovom dvestosedemdesiatštyri tisíc osemstodeväťdesiatjeden) bude preúčtovaná na účet číslo 428-nerozdelený zisk minulých rokov.

V Kočovciach, dňa: 14.06.2023



Vladimír Huťan
Zapisovateľ



Detlev Bökenkamp
Konateľ
Hella Slovakia Holding, s.r.o.

UDALOSTI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

OSTATNÉ

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť v roku končiacom 31. decembra 2022 nenadobudla žiadne vlastné akcie, dočasné listy a ani obchodné podiely.

PRÍLOHA K VÝROČNEJ SPRÁVE

Súčasťou výročnej správy je aj správa audítora spolu s kompletnou účtovnou závierkou zostavenou k 31. decembru 2022.

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 2022 do 31. decembra 2022.

V Kočovciach, 14.06.2023



Vladimír Huťan
konateľ

HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
za 7-mesačné obdobie končiace sa
31. decembra 2022

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022	6
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za obdobie končiace sa 31. decembra 2022	7
Výkaz zmien vlastného imania za obdobie končiace sa 31. decembra 2022	8
Výkaz peňažných tokov za obdobie končiace sa 31. decembra 2022	9
Poznámky účtovnej závierky za obdobie končiace sa 31. decembra 2022	10 – 61

Správa nezávislého audítora

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej pozícii k 31. decembru 2022, výkaz zisku a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia, výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej pozície Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

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

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci k 31. máju 2022 vykonal iný audítor, ktorý 29. novembra 2022 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

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

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

14. júna 2023

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257



Ing. Tomáš Přeček, štatutárny audítor

Licencia UDVA č. 1067

Výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2022 a 31. máju 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	31. december 2022	31. máj 2022
Majetok			
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	8	174 368	186 168
Nehmotný majetok	9	16 382	16 407
Ostatný majetok	15	8 581	9 591
Majetok z derivátových operácií	16	-	169
Odložená daňová pohľadávka	10	2 296	3 803
Neobežný majetok celkom		201 627	216 138
Zásoby	11	84 109	96 789
Úvery a pôžičky	12	29 226	-
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	14	42 138	96 482
Ostatný majetok	15	16 057	16 384
Majetok z derivátových operácií	16	854	516
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	17	22	9
Obežný majetok celkom		172 406	210 180
Majetok celkom		374 033	426 318
Vlastné imanie			
Základné imanie		31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		2 616	2 552
Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov	18	217	521
Nerozdelený zisk		89 868	89 643
Vlastné imanie celkom	18	149 640	149 655
Závazky			
Úvery a pôžičky	19	14 353	15 096
Rezervy	20	3 426	2 763
Ostatné záväzky	22	216	28
Závazky z derivátových operácií	16	174	-
Neobežné záväzky celkom		18 169	17 887
Úvery a pôžičky	19	55 144	132 429
Rezervy	20	1 699	1 597
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	136 262	104 947
Ostatné záväzky	22	12 833	18 913
Závazky z derivátových operácií	16	179	-
Daň z príjmov splatná		107	890
Obežné záväzky celkom		206 224	258 776
Závazky celkom		224 393	276 663
Vlastné imanie a záväzky celkom		374 033	426 318

Poznámky na stranách 10 až 61 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

**Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 a 31. mája 2022**

v tisícoch eur

		7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
	Poznámka		
Tržby zo zmlúv so zákazníkmi	23	395 792	523 935
Ostatné výnosy	24	10 952	23 158
Spotreba materiálu		-232 860	-312 823
Náklady na formy predané zákazníkom		-27 464	-7 992
Náklady na predaný tovar		-31	-2 718
Spotreba energií		-11 099	-12 181
Osobné náklady	26	-60 186	-96 901
Odpisy	8, 9	-24 953	-41 765
Opravné položky k dlhodobému majetku	8	1 095	2 401
Služby	25	-44 326	-63 931
Ostatné náklady	27	-4 872	-6 158
Výsledok hospodárenia z prevádzkovej činnosti		2 048	5 025
Finančné výnosy		1 254	44
Finančné náklady		-1 240	-754
Finančné výnosy (náklady), netto	28	14	-710
Výsledok hospodárenia pred zdanením		2 062	4 315
Daň z príjmov	29	-1 773	-3 044
Výsledok hospodárenia po zdanení		289	1 271
Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia (v budúcnosti reklasifikované do výkazu ziskov a strát):			
Zabezpečovacie deriváty (cash flow hedging)		-385	659
Odložená daň vzťahujúca sa na položky ostatného komplexného zisku/straty za obdobie		81	-138
Ostatné čisté súčasti komplexného výsledku hospodárenia		-304	521
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-15	1 791

Poznámky na stranách 10 až 61 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 a 31. mája 2022

v tisícoch eur

		Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné kapitálové fondy	Rezervný fond zo zabezpečo- vacích derivátov	Nerozdelený zisk	Celkom
	Poznámka						
Stav k 1. júnu 2021		31 939	2 043	25 000	-	30 809	89 791
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	-	1 271	1 271
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		-	-	-	521	-	521
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	521	1 271	1 792
Transakcie s vlastníkami							
Vplyv zlúčenia s Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.	1	-	-	-	-	58 072	58 072
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	509	-	-	-509	-
Stav k 31. máju 2022	18	31 939	2 552	25 000	521	89 643	149 655
Stav k 1. júnu 2022		31 939	2 552	25 000	521	89 643	149 655
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		-	-	-	-	289	289
Ostatný komplexný výsledok za obdobie		-	-	-	-304	-	-304
Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom		-	-	-	217	289	-15
Transakcie s vlastníkami							
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	64	-	-	-64	-
Stav k 31. decembru 2022	18	31 939	2 616	25 000	217	89 868	149 640

Poznámky na stranách 10 až 61 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz peňažných tokov za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022 a 31. mája 2022

v tisícoch eur

	Poznámka	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		289	1 271
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy a opravné položky nehmotných, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	23 854	39 364
Opravné položky k pohľadávkam a zásobám	11, 14	-116	1 373
Odpis pohľadávok	27	21	24
Rezervy	20	765	162
Nákladové úroky	28	715	305
Zisk z derivátových operácií	16	-201	-14
Manká a škody	27	2 831	1 800
Prebytky zásob	24	-874	-932
Strata z predaja strojov a zariadení	24	-18	-79
Daň z príjmov	29	1 773	3 044
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		29 039	46 318
Prírastok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		55 713	-27 895
Prírastok zásob		11 569	-35 955
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		25 357	4 216
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		121 678	-13 316
Zaplatená (prijatá) daň z príjmov		-985	330
Zaplatené úroky		-599	-290
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		120 094	-13 276
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehmotných, strojov a zariadení a nehmotného majetku	8, 9	-11 226	-60 840
Splátky (poskytnutie) úverov – cash-pooling	13	-29 226	33 315
Príjmy z predaja nehmotných, strojov a zariadení		97	391
Prírastok peňažných prostriedkov z dôvodu zlúčenia s Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o.		-	5
Čisté peňažné toky použité v investičnej činnosti		-40 355	-27 129
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Prijaté úvery (splatené) v skupine a cash-pooling	19	-77 455	44 119
Platby za nájom týkajúce sa istiny	30	-2 271	-3 706
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		-79 726	40 413
Čistý prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		13	8
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	17	9	1
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	17	22	9

Poznámky na stranách 10 až 61 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Spoločnosť zmenila od 1. júna 2021 obchodné meno na HELLA Slovakia Lighting s.r.o. (predtým Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.).

Sídlo spoločnosti je:

Kočovce 228
Kočovce 916 31
Slovensko

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 13465/R.

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 36 325 732, daňové identifikačné číslo (DIČ) je 2020141706.

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. decembra 2022 bol 3 302 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2022 bol 3 442 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 3 497, z toho 32 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2022 to bolo 3 583 zamestnancov, z toho 29 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 7 mesiacov od 1. júna 2022 do 31. decembra 2022. Porovnateľné finančné informácie sú prezentované za 12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022. Dôvodom zostavenia tejto účtovnej závierky je rozhodnutie predstavenstva Spoločnosti o zmene účtovného obdobia na kalendárny rok začínajúci sa 1. januára a končiaci sa 31. decembra.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. decembru 2022 a za účtovné obdobie siedmich mesiacov končiace sa 31. decembra 2022 a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 14. júna 2023.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená 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, bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 25. novembra 2022.

Informácie o orgánoch Spoločnosti

Konatelia Vladimír Huťan

Prokúra Ing. Daniel Dvořák (od 29.10.2021)

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. december 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom ímaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2022 (tis. EUR)	Podiel na základnom ímaní a hlasovacích právach (%)
Hella Slovakia Holding s.r.o.	31 939	100	31 939	100
Celkom	31 939	100	31 939	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, ktorú zostavuje spoločnosť HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Spoločnosť a skupina Hella je od 31. januára 2022 súčasťou skupiny FAURECIA. Najvyššou materskou spoločnosťou je Faurecia SE, 23-27 avenue des Champs Pierreux 92000 Nanterre, Francúzsko. Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov zostavuje najvyššia materská spoločnosť.

Správu v súlade s nariadením EP a Rady (EÚ) 2020/852 z 18. júna 2020 o vytvorení rámca na uľahčenie udržateľných investícií a súvisiacimi delegovanými nariadeniami ("taxonómia EÚ") ako aj nefinančné informácie zverejnila najvyššia materská spoločnosť Faurecia SE za celú skupinu HELLA vo svojej správe o udržateľnosti za rok 2022. Tieto údaje zahŕňajú informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu. Správa pokrýva skupinu HELLA a skupinu Faurecia. Táto Správa obsahuje aj informácie týkajúce sa Spoločnosti HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Universal Registration Document skupiny Faurecia za rok 2022 vrátane Správy o udržateľnosti a kapitoly o taxonómii EÚ je dostupná na nasledujúcej webovej stránke: <https://www.faurecia.com/en/group/about-us/related-documents>

Schválenie audítora

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 20.10.2022 spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace sa 31. decembra 2022.

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).

Spoločnosť dosiahla v účtovnom období končiacom 31. decembra 2022 zisk vo výške 289 tisíc EUR. Obežné záväzky vo výške 206 224 tisíc EUR prevyšujú obežný majetok vo výške 172 406 tisíc EUR o 33 818 tisíc EUR.

Vedenie Spoločnosti obdržalo od spoločnosti Hella GmbH & Co. KGaA dňa 31. decembra 2022 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že spoločnosť Hella GmbH & Co. KGaA je schopná a má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti minimálne 12 mesiacov od dátumu schválenia účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022. Spoločnosť Hella GmbH & Co. KGaA súčasne nebude požadovať od Spoločnosti splatenia svojich pohľadávok, kým táto nebude mať dostatočné zdroje na ich splatenie.

Globálny automobilový trh a dopyt vo fiškálnom roku 2022 vzrástol o 6,7 % oproti predchádzajúcemu roku, ale stále ostal výrazne za výkonomi v pred-covidovom období. Prvá polovica roku bola mierne pod úrovňou predošlého roku v dôsledku vojny na Ukrajine, druhá polovica roku bola 14,8 % nad výkonomi v predošlom roku hlavne kvôli veľmi nízkej základni v 3. kvartáli 2021.

Uplynulý fiškálny rok bol, rovnako ako ten predošlý, charakteristický „Stop & Go“ módom dodávateľského reťazca a výrazného zvyšovania cien materiálu a energií. Tieto cenové navýšenia sa podarilo len do určitej miery preniesť na našich zákazníkov.

Spoločnosť na základe proaktívnej komunikácie so zákazníkmi, pravidelným monitorovaním disponibility dodávateľského reťazca, ako aj schopnosťou flexovania pracovných kapacít, dokázala adekvátne reagovať a minimalizovať dopady na finančnú pozíciu a prevádzkovú činnosť spoločnosti.

V roku 2022 sa naďalej intenzívne pokračuje v automatizácii. Priestor pre implementáciu dostávajú komplexnejšie a robustnejšie riešenia za účelom zníženia plytvania zdrojmi a zefektívnenia spôsobilosti procesov a ekosystému spoločnosti. Napríklad implementácia riešenia priemyselných robotov spolu s kolaboratívnymi robotmi alebo automatizácia lepenia dištančných elementov, ktoré sú ako mäkký a malý komponent náročné na manipuláciu operátormi. V oblasti predvýroby možno nájsť prvé aplikácie automatickej predmontáže a balenia stredne veľkých dielov, v duchu konceptu men-less preproduction (t. j. predvýroba bez operátorov).

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien, okrem derivátových finančných nástrojov – menových forwardov, ktoré sa oceňujú reálnou hodnotou a okrem pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú predmetom bezregresného faktoringu a oceňujú sa reálnou hodnotou cez výsledok hospodárenia.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé takých zásadných odhadov a predpokladov, pri ktorých by existovalo riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcich účtovných obdobiach.

4. Významné účtovné metódy a účtovné zásady

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

a) Cudzía mena

Transakcie v cudzej mene sú prepočítané na funkčnú menu výmenným kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným v deň uskutočnenia transakcie. Monetárne 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. Nemonetárne 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 zníženou o oprávky (pozri nižšie) a o kumulované straty zo zníženia hodnoty (pozri účtovné zásady bod g) 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.

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

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 a pozemky sa neodpisujú.

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.

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 30	3,33 – 8,30 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	6,66 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	5	20 %	Lineárna

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku účtovná hodnota majetku prevyšuje jeho návratnú hodnotu, určí zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak analýzy

nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod g) Zníženie hodnoty.

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. 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 predáť, 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. Odpisovanie sa začína od začiatku komerčnej výroby produktu rovnomerne počas obdobia jeho očakávaného prínosu.

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.

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

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

	Predpokladaná doba použitelnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	4 až 8	12,5 % až 25 %	Lineárna

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájom

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.

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 záväzkov 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 nájomov 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 opcii, 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.

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 preceňenie 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 preceň lízingového záväzku z dôvodu vyššie uvedených zmien.

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

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

Spoločnosť vo výkaze finančnej pozície vykazuje právo na používanie majetku v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení a záväzky z nájmu v rámci krátkodobých a dlhodobých úverov a pôžičiek. Ďalej Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov vykazuje 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) Finančné nástroje

Spoločnosť vykazuje finančný majetok a finančné záväzky v súlade s oceňovacími kategóriami podľa IFRS 9 pričom posudzuje, či ide 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 nezaplatennej istiny.

Finančný majetok, ktorý sa neoceňuje v umorovanej hodnote sa oceňuje v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia (pohľadávky z obchodného styku v prípade bezregresného faktoringu).

Posúdenie obchodného modelu

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

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

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

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

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

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

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

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

- a) majetok je splatený alebo práva na peňažné toky z tohto majetku uplynuli iným spôsobom alebo
- b) Spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančného majetku alebo uzatvorila dohodu o prevode príjmov z tohto majetku okamžite po obdržaní príjmu, pričom

- previedla v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom tohto majetku, alebo
- nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale neponechala si kontrolu. Kontrola je ponechaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predať tento majetok nezávislej tretej strane bez toho, aby predaj nepodliehal ďalším obmedzeniam.

ii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Spoločnosť uzatvára zmluvy na menové forwardy. Finančné deriváty sa pri prvom účtovaní oceňujú reálnou hodnotou a k dátumu zostavenia finančných výkazov sa preceňujú na reálnu hodnotu. Výsledný zisk alebo strata je vykázaný vo výsledku hospodárenia v prípade, že nie je definovaný ako efektívny zabezpečovací inštrument, pri ktorom časovanie vykázania vo výsledku hospodárenia závisí na povahe zabezpečovacieho nástroja. Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov určených na zabezpečenie sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

Finančné deriváty sú zmluvy:

- (i) ktorých hodnota sa mení ako reakcia na zmenu jednej alebo viacerých zistiteľných premenných;
- (ii) ktoré nevyžadujú žiadnu významnú počiatočnú čistú investíciu;
- (iii) a ktoré sú vysporiadané k určitému dátumu v budúcnosti.

Derivátové nástroje v Spoločnosti zahŕňajú menové forwardové kontrakty.

Zabezpečenie peňažných tokov

Efektívna časť zmien v reálnej hodnote derivátov určených a spĺňajúcich podmienky účinného zabezpečenia peňažných tokov je vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulovaná vo vlastnom imaní v položke rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov. Zisk alebo strata vzťahujúca sa k neefektívnej časti sa okamžite vykáže vo výsledku hospodárenia. Sumy predtým vykazané v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia a akumulované v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa presunú do výsledku hospodárenia v momente, keď sa zabezpečovaná položka vykáže vo výsledku hospodárenia, a to v tom istom riadku výkazu ako zabezpečovaná položka. Pri vzniku zabezpečovacieho vzťahu Spoločnosť zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečenou položkou, ciele riadenia rizika a stratégiu realizácie rôznych zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia Spoločnosť priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj použitý v zabezpečovacom vzťahu vysoko efektívny pri kompenzácii zmien peňažných tokov zabezpečenej položky.

Zmena reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečenia peňažných tokov, sa vykazujú vo výsledku hospodárenia.

iii. Nederivátové finančné záväzky

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky ako záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky a úvery a pôžičky.

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

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.

Úvery a pôžičky

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.

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru. Obstarávacia cena obsahuje cenu obstarania a súvisiace náklady (prepravné, clo, provízie, atď.), ktoré vznikli v súvislosti s uvedením zásob do ich súčasného miesta a stavu. Zľavy a rabaty sú súčasťou ocenenia zásob. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa dokončenia týchto zásob. Správna réžia, odbytové náklady a úroky z úverov a pôžičiek nie sú súčasťou vlastných nákladov.

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

g) Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov uvedené vo výkaze finančnej pozície a vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú hotovosť a likvidné krátkodobé investície, ktoré sú ľahko zameniteľné za hotovosť a pri ktorých dochádza k menšiemu riziku zmeny hodnoty v prípade zmien úrokových sadzieb. Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá výmenným kurzom platným k súvahovému dňu.

h) Zníženie hodnoty

Nederivátový finančný majetok

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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Miera očakávaného znehodnotenia predovšetkým vychádza z počtu dní po splatnosti pre jednotlivé skupiny nederivátového finančného majetku a pravdepodobnosti nesplatenia nederivátového finančného majetku počas celej doby životnosti. Spoločnosť pri jej stanovení posudzuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez nadmerných nákladov a úsilia. Takéto porovnanie zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzu vychádzajúcu z predchádzajúcich historických skúseností Spoločnosti, ratingovom ohodnotení a očakávaného budúceho vývoja.

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

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

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

Maximálne vystavenie sa riziku pri nesplatení nederivátového finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predstavuje jeho zostatková účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke.

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 l) ii) sa posudzuje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z hľadiska možnosti existencie indikátorov zníženia hodnoty tohto majetku. Ak takéto indikátory existujú, odhadne sa návratná hodnota daného majetku.

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výsledku 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 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.

i) Rezervy

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

j) Tržby

Spoločnosť používa päť-krokový model na posúdenie, kedy a v akej výške má byť vykázaný výnos. 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. Zmluvy obvykle obsahujú jednu povinnosť plnenia. Niektoré zmluvy so zákazníkmi obsahujú dve povinnosti plnenia – dodanie výrobkov a vývoj foriem potrebných k ich výrobe. V tomto prípade Spoločnosť alokuje celkové výnosy zo zmluvy so zákazníkom na tieto dve povinnosti plnenia podľa individuálne dohodnutých zmluvných podmienok.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa podmienok dohodnutých v zmluve. Spoločnosť poskytuje zákazníkovi na výrobky štandardnú záruku. Na základe historickej skúsenosti Spoločnosť z tohto titulu neočakáva významné odúčtovanie vykázaných výnosov. Suma protihodnoty je fixná. Zmluva neobsahuje významný komponent financovania, pretože úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

Preprava výrobkov a tovaru sa nepovažuje za samostatnú povinnosť plnenia, keďže preprava a odovzdanie výrobkov a tovaru prebieha v rovnakom, resp. krátkom časovom momente. Vlastníctvo a kontrola prechádza na zákazníka po dodaní výrobkov a tovaru.

Výnosy týkajúce sa zákazníckych foriem a k tomu prislúchajúce náklady sú vykazané v momente prechodu kontroly na zákazníka, čo je v momente, kedy je forma akceptovaná zákazníkom. Formy obvykle nemajú pre Spoločnosť alternatívne využitie, avšak právne vymáhateľný nárok za poskytnuté plnenie vzniká až po akceptácii zákazníka a prevode vlastníctva. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca. Zmluvy neobsahujú významnú variabilnú protihodnotu.

Ostatné výnosy zo služieb sa vykážu priebežne v závislosti od toho, kedy je príslušná služba poskytnutá v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok. Úhrada transakčnej ceny je splatná podľa splatná podľa platných platobných podmienok dohodnutých so zákazníkom, obvykle do jedného mesiaca.

Výnosy z vývoja pre zákazníka sa vykážu v momente prechodu kontroly nad dokončeným vývojom na zákazníka podľa podmienok dohodnutých v zmluve.

Zľavy, rabaty a iné bonusy sú vykazané ako poníženie výnosov.

Spoločnosť nemá žiadne materiálne náklady na získanie alebo plnenie zmluvy.

Majetok a záväzky zo zmlúv so zákazníkmi

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).

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

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

- nákladové úroky z úverov a pôžičiek, počítané metódou efektívnej úrokovej miery (okrem tých, ktoré sú priamo priraditeľné k obstaraniu, výstavbe alebo výrobe kvalifikovaného majetku);
- zisk / (strata) z precenenia derivátových nástrojov účtovaný/účtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia;
- poplatky za vedenie účtu a
- kurzové zisky a straty.

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.

l) Daň z príjmov

Daň z príjmov (náklad) zahŕňa splatnú a odloženú daň. Splatná a odložená daň sa vykazujú s vplyvom na výsledok 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 vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

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

m) Zamestnanecké požitky

Krátkodobé zamestnanecké požitky

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

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

n) 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.

o) Výplata dividend

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

p) Štátne dotácie

Štátne dotácie sa pri prvotnom vykázaní oceňujú v reálnej hodnote ako výnosy budúcich období, ak existuje primeraná istota, že sa dotácia poskytne a že Spoločnosť bude spĺňať podmienky spojené s poskytnutím dotácií. Dotácie na úhradu vynaložených nákladov sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných výnosov systematicky v rovnakých obdobiach, v ktorých sú vykázané náklady, ktoré majú byť z týchto dotácií hrazené. Dotácie na úhradu nákladov spojené s príslušným majetkom sa systematicky vykazujú vo výsledku hospodárenia v rámci ostatných výnosov počas doby použiteľnosti majetku.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

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

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

- Úroveň 1: kótované ceny (neupravené) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo pasíva.
- Úroveň 2: vstupy iné ako kótované ceny zahrnuté v rámci Úrovně 1, ktoré sú stanovené pre aktívum alebo záväzok priamo (t. j. ako ceny) alebo nepriamo (t. j. odvodené od cien),
- Úroveň 3: vstupy pre majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na pozorovateľných trhových údajoch (nepozorovateľné vstupy).

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

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

i. 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. Reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovně 2 hierarchie reálnych hodnôt. 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. Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a ostatných finančných záväzkov sa určuje pomocou Úrovně 2 hierarchie reálnych hodnôt a reálna hodnota úverov a pôžičiek sa určuje pomocou Úrovně 3 hierarchie reálnych hodnôt. Účtovná hodnota nederivátových finančných záväzkov je približne rovnaká ako ich reálna hodnota.

iii. Derivátový finančný majetok a záväzky

Majetok a záväzky týkajúce sa derivátov sa oceňujú v reálnej hodnote. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy. Ich reálna hodnota sa určuje pomocou Úrovne 2 hierarchie reálnych hodnôt a to na základe vopred stanovených výmenných kurzov a súčasnej hodnoty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vypočítanej prostredníctvom forwardovej krivky pre danú menu.

6. Uplatnenie nových štandardov a interpretácií

Nasledujúce štandardy a interpretácie boli aplikované pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. júna 2022:

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

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenie k IAS 16 vyžadujú, aby sa príjmy z predaja z položiek, ktoré vznikli v procese umiestnenia majetku na určené miesto a jeho uvedením do prevádzkyschopného stavu podľa zámerov manažmentu, vykázali vo výsledku hospodárenia spolu s nákladmi na tieto položky a aby jednotka ocenila náklady na tieto položky podľa požiadaviek IAS 2.

Doplnenia sa musia aplikovať retrospektívne, ale iba na tie položky nehnuteľností a strojov a zariadení, ktoré sa umiestnili na určené miesto a do prevádzkyschopného podľa zámerov manažmentu na začiatku najskoršieho účtovného obdobia alebo neskôr, v ktorom Spoločnosť prvýkrát aplikuje doplnenia. Kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení sa vykáže ako úprava otváracieho stavu nerozdeleného zisku (alebo iných položiek vlastného imania, podľa konkrétnej situácie) na začiatku tohto najskoršieho prezentovaného obdobia (ak je to potrebné).

Doplnenia pri ich prvej aplikácii nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti, pretože nemá príjmy pred uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu.

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, Spoločnosť do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Spoločnosť má aplikovať tieto doplnenia na zmluvy, pri ktorých ešte nesplnila všetky svoje záväzky na začiatku účtovného obdobia, v ktorom prvýkrát aplikuje doplnenia (dátum prvej aplikácie). Spoločnosť neupraví porovnateľné informácie. Namiesto toho, ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie doplnení ako úpravu otváracieho stavu nerozdeleného zisku alebo inej položky vlastného imania, podľa konkrétnej situácie.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii.

Doplnenia k IFRS 3 Podnikové kombinácie

Účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia upravujú referencie na koncepčný rámec.

Doplnenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Skupiny pri jej prvej aplikácii.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

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

Doplnenia k IFRS 9 Finančné nástroje

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

Doplnenia k Ilustratívnym príkladom k IFRS 16 Lízingy

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

Doplnenia k IAS 41 Poľnohospodárstvo

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

Vylepšenia nemali významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti pri ich prvej aplikácii.

7. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce vydané nové štandardy a interpretácie boli vydané s možnosťou skoršej aplikácie a Spoločnosť ich predčasne neaplikovala.

Štandardy a interpretácie prijaté Európskou úniou

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

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

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

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

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

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

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

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

Doplnenia k IAS 12 Dane z príjmu – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a pasívam vznikajúcim z jednej transakcie

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

Doplnenia zužujú rozsah výnimky z pôvodného uznania (IRE) tak, aby sa neuplatňovala na transakcie, ktoré vedú k rovnakým a kompenzujúcim sa dočasným rozdielom. V dôsledku toho budú musieť spoločnosti vykázat odloženú daňovú pohľadávku a odložený daňový záväzok z dočasných rozdielov vyplývajúcich z prvotného vykázania lízingu a rezervy na uvedenie do pôvodného stavu.

IFRS 17: Poistné zmluvy

Štandard je účinný pre ročné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr s povolenou skoršou aplikáciou za predpokladu, že účtovná jednotka uplatňuje aj IFRS 9 Finančné nástroje v deň alebo pred dátumom, kedy prvýkrát aplikuje IFRS 17.

Ide o komplexný nový účtovný štandard pre poistné zmluvy, ktorý zahŕňa vykazovanie a oceňovanie, prezentáciu a zverejňovanie. IFRS 17 sa vzťahuje na všetky typy vydaných poistných zmlúv, ako aj na určité záruky a finančné nástroje so zmluvami o dobrovoľnej účasti.

Spoločnosť nevydáva zmluvy v rozsahu IFRS 17, preto jej aplikácia nemá vplyv na finančnú výkonnosť, finančnú situáciu alebo peňažné toky spoločnosti.

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

Štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli prijaté Európskou úniou

Doplnenia k 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 sa zisk alebo strata vykáže v takom rozsahu a podľa od toho, či predaný alebo vkladaný majetok tvorí podnik, nasledovne:

- zisk alebo strata sa vykáže v plnej výške, ak transakcia medzi investorom a jeho pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom obsahuje 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 obsahuje 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.

Doplnenia k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky, klasifikácia záväzkov ako obežné alebo neobežné

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

Doplnenia majú vplyv iba na prezentáciu záväzkov vo výkaze finančnej pozície.

Doplnenia objasňujú, že klasifikácia záväzkov ako obežných alebo neobežných by sa mala zakladať výlučne na existencii práva Spoločnosti odložiť vyrovnanie záväzkov na konci účtovného obdobia. Právo Spoločnosti odložiť

vyrovnanie aspoň o dvanásť mesiacov po dátume, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemusí byť bezpodmienečné, ale musí byť opodstatnené.

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

Doplnenia k IFRS 16 Lízingy: Záväzok z lízingu pri predaji a spätnom lízingu

Účinné pre ročné účtovné obdobia, ktoré sa začínajú 1. januára 2024 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená.

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

Doplnenia potvrdzujú nasledovné:

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

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

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

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

8. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia

<i>v tisícoch eur</i>	Pozemky	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2021	488	49 285	196 537	5 371	251 681
Vplyv zlúčenia	545	46 860	162 850	9 595	219 850
Prírastky	-	10 289	17 780	35 708	63 777
Presuny	-	1 693	13 883	-15 576	-
Úbytky	-	-79	-13 568	-216	-13 863
Stav k 31. máju 2022	1 033	108 048	377 482	34 882	521 445
Stav k 1. júnu 2022	1 033	108 048	377 482	34 882	521 445
Prírastky	-	2 021	2 468	6 954	11 443
Presuny	-	424	15 160	-15 584	-
Úbytky	-	-122	-6 530	-596	-7 248
Stav k 31. decembru 2022	1 033	110 371	388 580	25 656	525 640
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2021	-	21 860	149 344	923	172 127
Vplyv zlúčenia	-	21 764	117 842	-	139 606
Odpisy za účtovné obdobie	-	5 901	33 657	-	39 558
Vykázanie straty zo zníženia hodnoty	-	-	643	1 493	2 136
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-	-	-4 537	-	-4 537
Úbytky	-	-54	-13 562	-	-13 616
Stav k 31. máju 2022	-	49 471	283 387	2 416	335 274
Stav k 1. júnu 2022	-	49 471	283 387	2 416	335 274
Odpisy za účtovné obdobie	-	3 756	19 476	-	23 232
Zúčtovanie (zrušenie) zníženia hodnoty	-	-	-642	-453	-1 095
Úbytky	-	-20	-6 120	-	-6 140
Stav k 31. decembru 2022	-	53 207	296 102	1 963	351 271
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2021	488	27 425	47 193	4 448	79 554
K 31. máju 2022	1 033	58 577	94 095	32 466	186 171
K 1. júnu 2022	1 033	58 577	94 095	32 466	186 171
K 31. decembru 2022	1 033	57 164	92 478	23 693	174 368

Hodnota aktív s právom na užívanie je uvedená v tabuľkách v bode 30 Poznámok.

Obstarávacia cena plne odpísaného dlhodobého majetku (zahŕňa aj software a aktivované náklady na vývoj vykázané v nehmotnom dlhodobom majetku), ktorý sa k 31. decembru 2022 stále používa, predstavuje 201 168 tis. EUR (31. máju 2022: 194 065 tis. EUR).

Záložné práva

K 31. decembru 2022 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2022: žiadne)

Náklady na úvery a pôžičky

Spoločnosť z dôvodu nevýznamnosti neaktivovala do obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení žiadne náklady na úvery a pôžičky.

Zníženie hodnoty

Zníženie hodnoty sa vykáže, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho spätné ziskateľnú hodnotu. Jednotka generujúca peňažné prostriedky (ďalej „CGU“) 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. Spoločnosť si stanovila celý právny subjekt ako CGU, keďže tá predstavujú najmenšiu skupinu aktív, ktorá generuje peňažné toky, a je teda najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov.

9. Nehmotný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. júnu 2021	925	15 279	5 837	22 041
Zlúčenie	951	1 857	256	3 064
Prírastky	16	6 413	116	6 545
Presuny	-	6 093	-6 093	-
Úbytky	-208	-	-	-208
Stav k 31. máju 2022	1 684	29 642	116	31 442
Stav k 1. júnu 2022	1 684	29 642	116	31 442
Prírastky	9	989	487	1 485
Presuny	207	-	-	207
Úbytky	-2	-	-	-2
Stav k 31. decembru 2022	1 898	30 631	603	33 132
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. júnu 2021	666	9 462	-	10 128
Zlúčenie	935	1 857	-	2 792
Odpisy za účtovné obdobie	90	2 117	-	2 207
Úbytky	-92	-	-	-92
Stav k 31. máju 2022	1 599	13 436	-	15 035
Stav k 1. júnu 2022	1 599	13 436	-	15 035
Odpisy za účtovné obdobie	29	1 688	-	1 717
Úbytky	-2	-	-	-2
Stav k 31. decembru 2022	1 626	15 124	-	16 750
Účtovná hodnota				
K 1. júnu 2021	259	5 817	5 837	11 913
Stav k 31. máju 2022	85	16 206	116	16 407
K 1. júnu 2022	85	16 206	116	16 407
Stav k 31. decembru 2022	272	15 507	603	16 382

Záložné práva

Na nehmotný majetok nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (31. máj 2022: žiadne).

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2022: žiadny).

Zníženie hodnoty

Pre informácie o znížení hodnoty pozri bod 8.

10. Odložená daňová pohľadávka

v tisícoch eur

31. december 2022

31. máj 2022

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-5 230	-2 698
Zásoby	801	814
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	78	87
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	3 682	2 407
Závazky z nájmu	3 767	3 911
Majetok z derivátových operácií	-57	-138
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 168	-2 030
Rezervy	1 076	916
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	348	534
Odložená daňová pohľadávka	2 296	3 803

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaníu. K 31. decembru 2022 a k 31. máju 2022 bola na výpočet odloženej dane použitá daňová sadzba pre daň z príjmu právnických osôb vo výške 21%.

Vedenie Spoločnosti predpokladá, že v budúcnosti dosiahne dostatočné zdaniteľné zisky na uplatnenie vykázanej odloženej daňovej pohľadávky.

Spoločnosť eviduje nevyužitú daňovú stratu, ktoré prevzala pri zlúčení, vo výške 1 658 tisíc EUR (k 31. máju 2022: 2 545 tisíc EUR). Tieto daňové straty si Spoločnosť môže umoriť v nasledujúcich štyroch účtovných obdobiach.

Vedenie Spoločnosti predpokladá, že v budúcnosti dosiahne dostatočné zdaniteľné zisky na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky z nevyužitých daňových strát a preto k nim vykázalo odloženú daňovú pohľadávku vo výške 348 tisíc EUR. Daňová strata môže byť uplatnená len do výšky 50 % základu dane.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v tisícoch eur

	1. jún 2022	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. december 2022
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-2 698	-2 532	-	-5 230
Zásoby	814	-13	-	801
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	87	-9	-	78
Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	2 407	1 275	-	3 682
Závazky z nájmu	3 911	-144	-	3 767
Majetok z derivátových operácií	-138	-	81	-57
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-2 030	-138	-	-2 168
Rezervy	916	160	-	1 076
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	534	-186	-	348
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	3 803	-1 587	81	2 296

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2021	Zaúčtovaná ako výnos / (náklad)	Vplyv zlúčenia	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2022
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia vrátane práva na použitie podľa IFRS 16	-1 420	-2 080	802		-2 698
Zásoby	342	472	-	-	814
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	27	60	-	-	87
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	1 563	388	456	-	2 407
Záväzky z nájmu	2 543	1 216	152	-	3 911
Majetok z derivátových operácií	-	-	-	-138	-138
Vplyv aplikovania IFRS 15 na zákaznicke formy	-1 040	-1 671	681	-	-2 030
Rezervy	355	561	-	-	916
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-1 005	1 539	-	534
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 370	-2 059	3 630	-138	3 803

11. Zásoby

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Materiál	44 621	40 997
Nedokončená výroba	5 126	4 307
Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	25 092	42 051
Výrobky	9 222	9 364
Tovar	48	70
	84 109	96 789

Spoločnosť v rámci zásob vykazuje formy, ktorých dodanie sa posúdilo ako samostatné zmluvné plnenie v zmysle IFRS 15. Hodnota aktivovaných nákladov týkajúca sa foriem, ktorých vlastníctvo bude prevedené na zákazníka, sa vykazuje v rámci zásob až do momentu prechodu kontroly na zákazníka a vykázania výnosu.

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

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

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

<i>v tisícoch eur</i>	Materiál	Nedokončená výroba	Nedokončená výroba – formy pre zákazníka	Výrobky	Celkom
Opravná položka					
Stav k 1. júnu 2021	414	211	-	1 004	1 629
Vplyv zlúčenia	704	68	-	85	857
Tvorba opravnej položky	971	220	-	201	1 392
Stav k 31. máju 2022	2 089	499	-	1 290	3 878
Stav k 1. júnu 2022	2 089	499	-	1 290	3 878
Tvorba opravnej položky	-	-	-	368	368
Rozpustenie opravnej položky	-329	-102	-	-	-431
Stav k 31. decembru 2022	1 760	397	-	1 658	3 815

V účtovnom období končiacom 31. decembra 2022 bola hodnota spotrebovaného materiálu vykázaného ako náklad vo výške 231 302 tis. EUR (v účtovnom období končiacom 31. mája 2022: 308 839 tis. EUR).

12. Poskytnuté úvery a pôžičky

V rámci úverov a pôžičiek Spoločnosť vykazuje pohľadávku z cash-poolingu voči spriaznenej spoločnosti HELLA GmbH & Co. KGaA:

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. december 2022	31. máj 2022
Pohľadávky z cash-poolingu voči spriaznenej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	29 226	-
				29 226	-

*European Overnight Index Average

Úver v rámci cash-poolingu je splatný na požiadanie. V účtovnom období končiacom 31. mája 2022 Spoločnosť vykazovala záväzok z cash-poolingových operácií (pozri bod 19).

Reálna hodnota poskytnutých úverov a pôžičiek aproximuje ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na Úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt.

13. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. december 2022

Finančný majetok

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Reálna hodnota	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	42 138	-	42 138
Úvery a pôžičky	29 226	-	29 226
Majetok z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	854	854
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	22	-	22
	71 386	854	72 240

v tisícoch eur

31. december 2022

Finančné záväzky

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Reálna hodnota	Celkom
Úvery a pôžičky	69 497	-	69 497
Záväzky z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	353	353
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	136 262	-	136 262
	205 759	353	206 112

v tisícoch eur

31. máj 2022

Finančný majetok

	Amortizovaná hodnota finančného majetku	Reálna hodnota	Celkom
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	96 482	-	96 482
Majetok z derivátových operácií určených na zabezpečenie	-	685	685
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	9	-	9
	96 491	685	97 176

v tisícoch eur

31. máj 2022

Finančné záväzky

	Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Reálna hodnota	Celkom
Úvery a pôžičky	147 525	-	147 525
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	104 947	-	104 947
	252 472	-	252 472

14. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky**Pohľadávky z obchodného styku**

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Pohľadávky z obchodného styku	42 461	96 632
Opravná položka k pohľadávkam	-363	-183
	42 098	96 449

Ostatné pohľadávky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Ostatné pohľadávky	40	133
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-	-100
	40	33
Pohľadávky spolu	42 138	96 482

Všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným pohľadávkam sú opísané v bode 36.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky nie je k 31. decembru 2022 zriadené záložné právo (k 31. máju 2022: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. decembru 2022 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2022: žiadne). Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

15. Ostatný majetok

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Náklady budúcich období	5 537	6 185
Náklady na získanie zmluvy	3 044	3 406
Ostatný majetok – neobežná časť	8 581	9 591
Daň z pridanej hodnoty	6 356	7 313
Poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	4 896	4 129
Náklady budúcich období	2 330	1 845
Majetok zo zmlúv so zákazníkmi	739	1 040
Poskytnuté preddavky prevádzkových	656	784
Náklady na získanie zmluvy	839	839
Nárok na dotácie	-	232
Pohľadávky voči zamestnancom	241	202
Ostatný majetok – obežná časť	16 057	16 384

16. Derivátový finančný majetok a záväzky

Spoločnosť obstarala od spriaznenej spoločnosti HELLA GmbH & Co. KGaA menové forwardy na nákup USD. Forwardy boli obstarané v období marec až december 2022 a ich maturita je v období január 2023 až máj 2024. Nominálna hodnota forwardov je 29 700 000 USD a ich reálna hodnota k 31. decembru 2022 predstavuje 501 tisíc EUR (854 tisíc EUR pohľadávka a 353 tisíc EUR záväzok).

Zisk z derivátových transakcií predstavuje 864 tisíc EUR a je vykázaný vo výsledku hospodárenia v rámci finančných výnosov.

17. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Hotovosť	2	9
Bankové účty	20	-
	22	9

18. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 31 939 tis. EUR (k 31. máju 2022: 31 939 tis. EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Ostatné kapitálové fondy

Ostatné kapitálové fondy predstavujú príspevok spoločníka vo výške 25 000 tis. EUR (k 31. máju 2022: 25 000 tis. EUR).

Podľa Obchodného zákonníka príspevok do ostatných kapitálových fondov môžu uskutočniť len spoločníci Spoločnosti. Ostatné kapitálové fondy sa môžu použiť len na prerozdelenie spoločníkom alebo na zvýšenie základného imania Spoločnosti na základe rozhodnutia valného zhromaždenia Spoločnosti.

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. Výška zákonného rezervného fondu k 31. decembru 2022 bola 2 616 tis. EUR (k 31. máju 2022: 2 552 tis. EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 578 tis. EUR. Zákonný rezervný fond môže byť použitý iba na krytie strát Spoločnosti a nemôže byť rozdelený v podobe dividend.

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje zisky a straty zo zabezpečenia peňažných tokov.

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Počiatočný stav	521	-
Zisk/(strata) zo zabezpečenia peňažných tokov		
<i>Menové forwardy</i>	-528	673
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do vlastného imania	81	-138
Prevod do výkazu ziskov a strát		
<i>Menové forwardy</i>	664	14
Odložená daň z príjmov vzťahujúca sa na zisky/straty zúčtované do výsledku hospodárenia	-	-
Konečný stav	217	521

Rezervný fond zo zabezpečovacích derivátov predstavuje kumulatívnu účinnú časť ziskov alebo strát vyplývajúcu zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov uzatvorených pre zabezpečenie peňažných tokov.

Kumulatívny zisk alebo strata zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov, ktoré sú vykazované a kumulované v rezervnom fonde zo zabezpečenia peňažných tokov, sa reklasifikuje do výsledku hospodárenia v prípade, keď má zabezpečovaná transakcia vplyv na výsledok hospodárenia alebo sa zahrnie ako úprava základu do zabezpečovanej nefinančnej položky v súlade s príslušnými účtovnými postupmi.

Zisky/(straty) vyplývajúce zo zmeny reálnej hodnoty zabezpečovacích nástrojov prevedené počas bežného obdobia z vlastného imania do výsledku hospodárenia sú vykázané v rámci finančných výnosov:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Finančné výnosy	864	14
Celkom	864	14

Vysporiadanie výsledku hospodárenia vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodlo dňa 25. novembra 2022 o rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace sa 31. mája 2022 nasledovne:

<i>v tisícoch eur</i>	
Prevod na nerozdelený zisk	1 207
Prídel do zákonného rezervného fondu	64
	1 271

O vysporiadaní zisku za účtovné obdobie končiace 31. decembra 2022 vo výške 289 tis. EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk vo výške 275 tis. EUR
- prídel do zákonného rezervného fondu vo výške 14 tis. EUR

19. 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 30 poznámok.

Prehľad o úveroch a pôžičkách prijatých v rámci skupiny je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v tisícoch eur

	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. december 2022	31. máj 2022
Krátkodobé úvery					
Záväzky z cash-poolingu voči HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	-	78 886
Záväzky z cash-poolingu voči HELLA GmbH & Co. KGaA	USD	EONIA* + 1,5% p.a.	-	1 444	-
Pôžička od HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	24.5.2023	50 000	50 000
Pôžička od HELLA GmbH & Co. KGaA	EUR	3mes. Euribor + 0,8% p.a.	15.1.2023	116	13
				51 560	128 899

Reálna hodnota úverov a pôžičiek sa približne rovná ich účtovnej hodnote. Reálne hodnoty vychádzajú z diskontovaných peňažných tokov na základe diskontovanej úrokovej sadzby upravenej o riziko a sú na Úrovni 3 hierarchie reálnych hodnôt.

Odsúhlasenie pohybov záväzkov na peňažné toky z finančnej činnosti:

<i>v tisícoch eur</i>	Nájmy	Úvery a pôžičky v rámci skupiny	Celkom
Stav k 1. júnu 2021	12 111	50 009	62 120
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov	-	44 119	44 119
Platby za nájem týkajúce sa istiny	-3 706	-	-3 706
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-3 706	44 119	40 413
Ostatné zmeny			
Vplyv zlúčenia	726	34 756	35 482
Nákladové úroky	29	276	305
Zaplatené úroky	-29	-261	-290
Iné	9 495	-	9 495
Celkom ostatné zmeny	10 221	34 771	44 992
Stav k 31. máju 2022	18 626	128 899	147 525
Obežné k 31. máju 2022	3 530	128 899	132 429
Neobežné k 31. máju 2022	15 096	-	15 096
Stav k 1. júnu 2022	18 626	128 899	147 525
Zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti			
Príjmy úverov	-	-77 455	-77 455
Platby za nájem týkajúce sa istiny	-2 271	-	-2 271
Celkom zmeny peňažných tokov z finančnej činnosti	-2 271	-77 455	-79 726
Ostatné zmeny			
Nákladové úroky	108	607	715
Zaplatené úroky	-108	-491	-599
Iné	1 582	-	1 582
Celkom ostatné zmeny	1 582	116	1 698
Stav k 31. decembru 2022	17 937	51 560	69 497
Obežné k 31. decembru 2022	3 584	51 560	55 144
Neobežné k 31. decembru 2022	14 353	-	14 353

20. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Odstupné	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2021	1 439	-	250	1 689
Vplyv zlúčenia	1 839	-	670	2 509
Tvorba rezerv	1 960	200	2 239	4 399
Použitie rezerv	-3 316	-	-921	-4 237
Stav k 31. máju 2022	1 922	200	2 238	4 360
Obežné k 31. máju 2022	1 397	200	-	1 597
Neobežné k 31. máju 2022	525	-	2 238	2 763
Stav k 1. júnu 2022	1 922	200	2 238	4 360
Tvorba rezerv	385	-	699	1 084
Použitie rezerv	-75	-200	-44	-319
Zrušenie rezerv	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	2 232	0	2 893	5 125
Obežné k 31. decembru 2022	1 699	-	-	1 699
Neobežné k 31. decembru 2022	533	-	2 893	3 426

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2022. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v roku 2024.

Rezerva na odstupné bola v minulom účtovnom období vytvorená v súvislosti s plánovaným znížením počtu zamestnancov.

21. Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Závázky z obchodného styku	126 750	100 023
Dohady na spätné úpravy cien	7 354	4 855
Ostatné finančné záväzky	2 158	69
	136 262	104 947

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Záväzky po lehote splatnosti	14 986	3 410
Záväzky v lehote splatnosti	119 118	101 468
	134 104	104 878

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 36, časť Riziko likvidity.

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

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

22. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Výnosy budúcich období	216	28
Ostatné záväzky – neobežná časť	216	28
Záväzky voči zamestnancom	5 475	9 146
Sociálne zabezpečenie zamestnancov	3 863	4 720
Záväzky zo zmlúv so zákazníkmi	2 639	3 621
Ostatné daňové záväzky	591	1 034
Výnosy budúcich období	44	251
Daň z pridanej hodnoty	221	141
Ostatné záväzky – obežná časť	12 833	18 913

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.

V bežnom účtovnom období Spoločnosť vykázala výnosy zo zmlúv so zákazníkmi, ktoré sa vzťahujú na záväzky zo zmlúv so zákazníkmi na začiatku obdobia, vo výške 3 621 tisíc EUR.

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Stav na začiatku obdobia	339	391
Vplyv zlúčenia	-	297
Tvorba na ťarchu nákladov	476	766
Čerpanie	-436	-1 115
Stav na konci obdobia	379	339

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

23. Tržby zo zmlúv so zákazníkmi

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Tržby z predaja výrobkov	354 079	509 823
Tržby z predaja foriem na zákazníkov	28 927	9 719
Tržby z ostatných poskytnutých služieb	10 610	2 578
Tržby z predaja tovaru	182	955
Tržby z vývoja pre zákazníka	1 994	860
	395 792	523 935

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa typov:

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Svetlomety	154 378	221 548
Viacfunkčné svetlá	72 735	100 459
Jednofunkčné svetlá	37 404	70 985
Interiérové svetlá do automobilov	71 903	96 163
Iné	17 659	20 668
	354 079	509 823

Prehľad tržieb z predaja výrobkov podľa hlavných geografických segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Nemecko	153 030	213 240
Európa okrem Nemecka	175 106	251 725
Čína	11 520	31 852
Amerika	12 884	10 122
Afrika	1 499	2 802
Ázia a Pacifik okrem Číny	40	82
	354 079	509 823

Tržby z predaja foriem zákazníkom vo výške 22 873 tis. EUR (obdobie končiace sa 31. mája 2022: 1 558 tis. EUR) boli realizované v Nemecku a vo výške 6 054 tis. EUR (obdobie končiace sa 31. mája 2022: 8 162 tis. EUR) v ostatných krajinách Európy.

24. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Náhrady v rámci konsolidovaného celku	9 380	18 972
Štátne dotácie	518	1 033
Inventúrne prebytky	874	932
Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	15	170
Zisk z predaja dlhodobého majetku	18	79
Zisk z predaja materiálu	121	-
Iné	26	1 972
	10 952	23 158

V rámci štátnych dotácií sa vykazujú dotácie na zvýšené náklady na energie. V minulom účtovnom období sa v rámci štátnych dotácií vykazovala dotácia z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny vo forme finančného príspevku na úhradu miezd. Pomoc bola poskytnutá s cieľom udržania zamestnanosti v rámci podpory zamestnávateľov zasiahnutých mimoriadnou situáciou týkajúcou sa pandémie Covid-19.

25. Služby

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Externé služby	8 369	13 167
Náklady na výskum a vývoj	7 487	12 648
Poplatky skupine	6 719	8 924
Nakúpené IT služby	3 797	6 011
Preprava výrobkov	4 493	5 898
Podpora predaja v rámci skupiny	3 306	4 990
Opravy a udržiavanie	2 888	3 540
Náklady na reklamácie	2 679	2 569
Služby pre areál	1 383	1 919
Nájomné	1 042	1 408
Preprava vratných obalov	723	747
Cestovné náklady	267	247
Ostatné	1 173	1 863
	44 326	63 931

Náklady na audítorské služby a poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou obsahujú:

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Overenie účtovnej závierky audítorom	95	79
Iné uisťovacie služby	-	23
Daňové poradenstvo	-	11
Ostatné neaudítorské služby	-	58
	95	171

26. Osobné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Mzdy	37 929	67 525
Lízing zamestnancov	4 036	1 791
Sociálne a zdravotné poistenie	15 623	23 018
<i>Z toho starobné poistenie</i>	5 634	9 132
Doplňkové dôchodkové poistenie	67	43
Ostatné personálne náklady	2 531	4 524
	60 186	96 901

27. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiac sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiac sa 31. mája 2022
Poistné	1 609	1 939
Strata z predaja materiálu	-	1 915
Manká a škody	2 831	1 800
Dane a poplatky	76	146
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	191	70
Odpis pohľadávok	21	24
Iné	144	264
	4 872	6 158

28. Finančné výnosy a finančné náklady

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiac sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiac sa 31. mája 2022
Nákladové úroky – cash pooling a prijatá pôžička od spriaznenej spoločnosti	-686	-276
Nákladové úroky – diskontovanie záväzkov z nájmu	-29	-29
<i>Nákladové úroky, netto</i>	-715	-305
Kurzové straty	-223	-400
Kurzové zisky	329	18
<i>Kurzové (straty), netto</i>	106	-382
Ostatné finančné náklady	-302	-49
Ostatné finančné výnosy	925	26
Finančné výnosy, netto	14	-710
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	1 254	44
Finančné náklady	-1 240	-754

29. Daň z príjmov

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiac sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiac sa 31. mája 2022
Splatná daň z príjmov	186	985
Odložená daň z príjmov	1 587	2 059
Vznik a zánik dočasných rozdielov (bod 10 poznámok)	1 587	2 059
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	1 773	3 044

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby

	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	%	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022	%
<i>v tisícoch eur</i>				
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 063		4 315	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	433	21%	906	21%
Odpis nároku na refundáciu zákazníckych reklamácií	20	1%	20	0%
Manká a škody nad normu	677	33%	378	9%
Ostatné položky	643	31%	1 740	40%
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia	1 773	86%	3 044	71%

30. Nájmy

Spoločnosť ako nájomca

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory, osobné autá, vysokozdvížne vozíky a iný majetok (napríklad regálový systém, pokovovacia linka, trakčné batérie a nabíjacia technika, oplatenie, montážny prístroj, kopírky a merací prístroj). Nájomné zmluvy pre nebytové priestory sú uzatvorené do roku 2023 až 2032. Nájomné zmluvy pre osobné autá a ostatný majetok sú uzatvorené do roku 2023 až 2032.

Prehľad aktív s právom na užívanie obstaraných formou lízingu podľa IFRS 16 vykázaných v rámci nehnuteľností, strojov a zariadení, pozri bod 8 Poznámok, je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2022	16 110	2 280	18 390
Prírastky	907	795	1 702
Odpisy	- 1 798	-490	-2 288
Úbytky	-102	-18	-120
Stav k 31. decembru 2022	15 117	2 567	17 684

<i>v tisícoch eur</i>	Stavby	Stroje a zariadenia	Celkom
Stav k 1. júnu 2021	10 592	1 398	11 990
Vplyv zlúčenia	289	431	720
Prírastky	8 278	1 217	9 495
Odpisy	-3 049	-766	-3 815
Stav k 31. máju 2022	16 110	2 280	18 390

Splatnosť záväzkov z nájmu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	31. december 2022	31. máj 2022	31. december 2022	31. máj 2022
Závazky z lízingu				
Splatné do 1 roka	3 722	3 640	3 584	3 530
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	12 377	11 785	11 245	12 625
Splatné po 5 rokoch	3 206	4 117	3 108	2 471
	19 305	19 542	17 937	18 626
Mínus: nerealizované finančné náklady	-1 368	-916	-	-
Súčasná hodnota záväzkov z lízingu	17 937	18 626	17 937	18 626
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých záväzkoch)			3 584	3 530
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých záväzkoch)			14 353	15 096

Závazky z nájmu sú vykázané vo výkaze finančnej pozície v rámci položky úvery a pôžičky.

Všetky prenájmy majú pevne určené splátky a neuzatvorili sa žiadne dohody o podmienených budúcich splátkach nájomného. Závazky z lízingu sú denominované v eurách. Závazky spoločnosti z lízingu sú zabezpečené vlastníckym právom prenajímateľa k prenájatému majetku.

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

v tisícoch eur

	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Nákladový úrok	108	29
Náklady na krátkodobý nájom	1 041	1 408
Náklady na nájom drobného hmotného majetku	70	30
	1 219	1 467

Nákladový úrok týkajúci sa záväzkov z nájmu je vykázaný v rámci finančných nákladov vo výsledku hospodárenia.

Platby za nájmy týkajúce sa istiny v priebehu účtovného obdobia vo výške 2 271 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z finančných činností v prehľade peňažných tokov. Platby za úroky týkajúce sa záväzkov z nájmu vo výške 29 tisíc EUR sú vykázané v rámci tokov z prevádzkovej činnosti v prehľade peňažných tokov.

31. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť má k 31. decembru 2022 otvorené kontrakty na obstaranie majetku vo výške 392 tisíc EUR (v účtovnom období končiacom 31. mája 2022: 297 tisíc EUR).

32. Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Neistota v daňovej legislatíve

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

Ostatné finančné záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ostatné finančné záväzky k 31. decembru 2022 (31. máj 2022: žiadne).

33. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá žiaden podmienený majetok.

34. 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 štatutárnemu orgánu neboli v účtovnom období končiacom 31. decembra 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v účtovnom období končiacom 31. mája 2022: žiadne).

35. 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 FAURECIA SE, 23-27 Rue des champs Pierreux, 92 000 Nanterre, Francúzsko.

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 účtovnom období končiacom 31. decembra 2022 bol 32 a v účtovnom období končiacom 31. mája 2022 bol 29. Kľúčové osoby vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v bode 26. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie so spriaznenými osobami boli uskutočnené za podmienok, ktoré sú obvyklé pri transakciách medzi nezávislými subjektmi.

Transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou

Spoločnosť v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2022 ani v predchádzajúcom účtovnom období neuskutočnila žiadne transakcie s najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou FAURECIA SE.

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Ostatnými spriaznenými osobami sú spoločnosti pod spoločnou kontrolou najvyššej konsolidujúcej spoločnosti skupiny FAURECIA.

Porovnateľné obdobie obsahuje aj transakcie a zostatky s HELLA GmbH & Co. KGaA, ktoré boli v predchádzajúcom účtovnom období prezentované samostatne, nakoľko HELLA GmbH & Co. KGaA bola v predchádzajúcom účtovnom období najvyššou konsolidujúcou spoločnosťou.

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

v tisícoch eur

	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Nákup zásob	57 983	84 475
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 25)	15 259	27 329
Nákup administratívnych služieb (bod 25)	4 524	7 038
Nákup IT služieb (bod 25)	3 514	5 664
Náklady na podporu predaja (bod 25)	3 306	4 990
Obstaranie majetku (bod 8)	1 941	23 976
Úroky z prijatého úveru	349	129
Úroky z cashpoolingu	255	99
Nákup výrobných služieb (bod 25)	191	432
Nákupy celkom	87 322	154 132

v tisícoch eur

	7-mesačné obdobie končiace sa 31. decembra 2022	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája 2022
Tržby z predaja výrobkov (bod 23)	23 341	84 471
Náhrady v rámci konsolidovaného celku (bod 24)	9 380	18 972
Iné služby	6 072	3 472
Zisk z derivátových transakcií	864	14
Tržby z predaja materiálu (bod 24)	263	760
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 24)	-	212
Predaje celkom	39 920	107 901

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú nasledovné:

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky (bod 14)	18 298	32 727
Pohľadávky z cash-poolingu (bod 12)	29 226	-
Pohľadávky celkom	47 524	32 727

<i>v tisícoch eur</i>	31. december 2022	31. máj 2022
Úver (bod 19)	50 000	50 000
Záväzky z cash-poolingu (bod 12)	1 444	78 886
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 21)	15 743	9 556
Záväzky celkom	67 187	138 442

36. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

- úverové riziko,
- riziko likvidity,
- trhovému riziku.

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.

Celkovú zodpovednosť za stanovenie a dohľad nad systémom riadenia rizika Spoločnosti majú členovia centrálného finančného manažmentu skupiny v súlade s vypracovanými smernicami. Cieľom systému riadenia rizika je minimalizácia nepriaznivých dopadov rôznych nepredvídateľných situácií na finančné výsledky Spoločnosti. Metódy riadenia rizika Spoločnosti sú stanovené na identifikáciu a analýzu rizík, ktorým je Spoločnosť vystavená, na stanovenie vhodných hraníc rizika a kontrol a na monitorovanie rizika a dodržiavanie týchto hraníc. Metódy a systémy riadenia rizika sú pravidelne prehodnocované, aby odrážali zmeny trhových podmienok a aktivít Spoločnosti. Cieľom Spoločnosti je prostredníctvom školení a štandardov a procesov riadenia vyvíjať disciplinované a konštruktívne kontrolné prostredie, v ktorom všetci zamestnanci chápu svoje postavenie a povinnosti.

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

Úverové riziko

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

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 k 31. máju 2022 nemá významný zostatok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách a preto vzhľadom na nevýznamnosť k 31. decembru 2022 neúčtovala o strate zo znehodnotenia (31. mája 2022: neúčtovala o strate zo znehodnotenia vzhľadom na nevýznamnosť).

Spoločnosť posúdila, že v prípade pohľadávky z cash-poolingu vo výške 29 226 tisíc EUR (k 31. máju 2022: 0 tisíc EUR) (bod 12 poznámok) nedošlo k významnému zvýšeniu kreditného rizika k 31. decembru 2022. Na základe primeraných informácií, ktoré sú relevantné a dostupné bez zbytočných nákladov alebo úsilia, pri

zohľadnení zmluvnej splatnosti a vzhľadom na nevýznamnosť Spoločnosť k 31. decembru 2022 neúčtovala o strate zo znehodnotenia.

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. december 2022	31. máj 2022
V lehote splatnosti	39 030	93 277
Po lehote splatnosti	3 431	3 355
Opravná položka k pohľadávkam	-363	-183
	42 098	96 449

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,09%	39 030	34
Po lehote splatnosti 1 – 30 dní	1,55%	2 704	42
Po lehote splatnosti 31 – 90 dní	5,69%	404	23
Viac ako 90 dní po splatnosti	48,25%	114	55
Znehodnotené pohľadávky	100%	209	209
		42 461	363

Analýza pohľadávok z obchodného styku podľa matice opravných položiek k 31. máju 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<i>v tisícoch eur</i>	Vážená priemerná úverová strata	Hrubá účtovná hodnota	Opravná položka
V lehote splatnosti	0,05%	93 277	46
Po lehote splatnosti 1 – 30 dní	1,49%	2 877	42
Po lehote splatnosti 31 – 90 dní	5,85%	393	23
Viac ako 90 dní po splatnosti	46,61%	118	55
Znehodnotené pohľadávky	100%	17	17
		96 632	183

Poznámky účtovnej závierky za účtovné obdobie končiac sa 31. decembra 2022

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. december 2022	31. máj 2022
OEM/OES	Nemecko	7 273	22 418
	Európa okrem Nemecka	11 118	32 703
	Čína	2 323	5 314
	Ázia a Pacifik okrem Číny	-	249
	Austrália, Nový Zéland	3	-
	Severná Amerika	539	505
OEM/OES	Celkom	21 256	61 191
Tier-X	Ázia a Pacifik okrem Číny	-	-
	Európa okrem Nemecka	34	64
Tier-X	Celkom	34	64
Špeciálne OE / AM / Iné	Nemecko	40	70
	Európa okrem Nemecka	2 727	2 045
Špeciálne OE / AM / Iné	Celkom	2 767	2 115
Ostatné	Nemecko	-64	81
	Európa okrem Nemecka	121	49
	Severná Amerika	-	-15
Ostatné	Celkom	57	115
V rámci konsolidovaného celku	Nemecko	12 189	26 565
	Európa okrem Nemecka	4 275	4 846
	Čína	419	1 289
	Ázia a Pacifik okrem Číny	-	5
	Severná Amerika	1 464	443
V rámci konsolidovaného celku	Celkom	18 347	33 148
		42 461	96 632

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku bola vytvorená nasledovne:

31. december 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Hrubá účtovná hodnota	Zníženie hodnoty	Zostatková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	14	42 461	-363	42 098
		42 461	-363	42 098

31. máj 2022

<i>v tisícoch eur</i>	Poznámka	Hrubá účtovná hodnota	Zníženie hodnoty	Zostatková hodnota
Pohľadávky z obchodného styku	14	96 632	-183	96 449
		96 632	-183	96 449

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	7-mesačné obdobie končiace sa	12-mesačné obdobie končiace sa 31. mája
	31. decembra 2022	2022
K 1. júnu 2022 / 2021	183	129
Vplyv zlúčenia	-	52
Tvorba opravnej položky	241	70
Použitie opravnej položky	-11	-68
Zrušenie opravnej položky	-50	-
K 31. decembru 2022 / 31. máju 2022	363	183

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 neznehodnotenú pohľadávku, 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. g) Zníženie hodnoty.

Riziko likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Spoločnosť nebude schopná splniť svoje finančné záväzky v dátume splatnosti. Likvidita je riadená na úrovni skupiny tak, aby bolo zabezpečená likvidita v rámci skupiny a zároveň, že Spoločnosť 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. Tieto sú používané pri centrálnej kalkulácii likvidity na úrovni skupiny na pravidelnej báze.

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. december 2022

<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 (bez záväzkov z nájmu)	19	51 560	51 560	-	-
Záväzky z nájmu	19, 30	17 937	3 584	11 245	3 108
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	136 262	136 262	-	-
		205 759	191 406	11 245	3 108

31. máj 2022

<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 (bez záväzkov z nájmu)	19	128 899	128 899	-	-
Záväzky z nájmu	19, 30	18 626	3 530	12 625	2 471
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	21	104 947	104 947	-	-
		252 472	237 376	12 625	2 471

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Nadmerná koncentrácia rizika

Ku koncentráciám rizika dochádza, keď je do podobných obchodných aktivít, alebo v rovnakom geografickom regióne zapojených viacero protistrán alebo majú ekonomické charakteristiky, ktoré by spôsobili ich schopnosť plniť zmluvné záväzky povinnosti, ktoré majú byť podobne ovplyvnené zmenami ekonomických, politických alebo iných podmienok. Koncentrácie označujú relatívnu citlivosť výkonnosti Spoločnosti na vývoj ovplyvňujúci konkrétne odvetvie. Aby sa predišlo nadmernej koncentrácii rizika, zásady a postupy Spoločnosti obsahujú špecifické usmernenia zamerané na udržiavanie diverzifikovaného portfólia. Identifikované koncentrácie rizík sú riadené a kontrolované podľa daných postupov a usmernení.

Obrat najvýznamnejšieho zákazníka nepresahuje 10 % celkového obratu spoločnosti.

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.

Úrokové riziko

Spoločnosť má pôžičky od spriaznenej spoločnosti s pohyblivou úrokovou sadzbou (bod 19 poznámok). Úrokové riziko je riziko, že fluktuácia úrokových sadzieb ovplyvní hodnotu finančných záväzkov vo výkaze finančnej pozície Spoločnosti a úrokových nákladov vo výkaze ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia. Toto riziko je riadené centrálnne na úrovni skupiny používaním derivátových nástrojov, najmä úrokových swapov.

Zmena úrokovej sadzby o 100 bázičných bodov ku koncu účtovného obdobia by ovplyvnila výsledok hospodárenia o 503 tisíc EUR (účtovné obdobie končiacie 31. mája 2022: 1 289 tisíc EUR). Táto analýza predpokladá, že všetky ostatné faktory останú nezmenené.

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 USD, CZK, GBP a iné. Prípadná zmena hodnoty eura oproti ostatným menám nebude mať významný vplyv na výsledok

hospodárenia Spoločnosti, nakoľko prevažná časť transakcií je realizovaná v eurách. Z toho dôvodu nebola analýza citlivosti na menové riziká vykonaná a nie je preto ani zverejnená.

Spoločnosť v účtovnom období končiacom sa 31. decembra 2022 uzatvorila menové forwardové kontrakty za účelom zabezpečenia peňažných tokov z predaja výrobkov. Spoločnosť má uzatvorené menové forwardy na nákup USD v celkovej hodnote 29 700 tisíc USD so spoločnosťou HELLA GmbH & Co. KGaA, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Forwardy boli dohodnuté v mesiacoch marec až december 2022 a sú splatné v období január 2023 až máj 2024, pozri bod 16 poznámok.

Tabuľka uvádza otvorené menové forwardové kontrakty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

<i>v tisícoch eur</i>	K 31. decembru 2022		K 31. decembru 2022	
Otvorené menové forwardové kontrakty	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
<u>Predaj výrobkov</u>				
do 3 mesiacov	297	-	6 400	-
od 3 do 12 mesiacov	379	-	18 100	-
nad 12 mesiacov	-174	-	5 200	-

<i>v tisícoch eur</i>	K 31. máju 2022		K 31. máju 2022	
Otvorené menové forwardové kontrakty	Reálna hodnota		Nominálna hodnota	
	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie	Zabezpečenie peňažných tokov	Určené na obchodovanie
<u>Predaj výrobkov</u>				
do 3 mesiacov	48	-	1 600	-
od 3 do 12 mesiacov	468	-	16 800	-
nad 12 mesiacov	169	-	4 500	-

Posilnenie kurzu EUR voči USD o 10 % by malo pozitívny dopad na reálnu hodnotu týchto derivátov vo výške 3 053 tisíc EUR (účtovné obdobie končiace 31. mája 2022: 2 336 tisíc EUR).

Pohyb v rezervnom fonde zo zabezpečovacích derivátov sa uvádza v bode 18 poznámok.

Riadenie kapitálu

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

Kapitál Spoločnosti je riadený na úrovni skupiny. Na lokálnej úrovni Spoločnosť monitoruje pomer vlastného imania a záväzkov v súlade s ustanovením § 67a Obchodného zákonníka o úpadku a kríze spoločností.

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

37. Zlúčenie so spoločnosťou Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o

V júni 2020 bol zahájený proces reštrukturalizácie výrobných závodov na Slovensku, ktorého súčasťou bol aj proces zlúčenia existujúcich právnych subjektov Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. a Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. do jednej právnickej osoby.

Na základe zmluvy o zlúčení spoločnosť Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o. zanikla bez likvidácie, nástupníckou spoločnosťou je spoločnosť Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o., ktorá sa premenovala na HELLA Slovakia Lighting s.r.o.

Strany sa dohodli, že deň, od ktorého sa úkony Zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva a dane z príjmov za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti je 1. júna 2021 („rozhodný deň“).

Účinky zlúčenia nadobudli účinnosť 1. júna 2021.

Zlúčenie predstavovalo podnikovú kombináciu účtovných jednotiek pod spoločnou kontrolou. Majetok a záväzky, ktoré tvorili podnik zanikajúcej spoločnosti boli vykázané vo výkaze finančnej pozície nástupníckej spoločnosti k rozhodnému dňu v účtovných hodnotách zanikajúcej spoločnosti brutto (t. j. samostatne obstarávacía cena, oprávky, opravné položky a straty zo znehodnotenia).

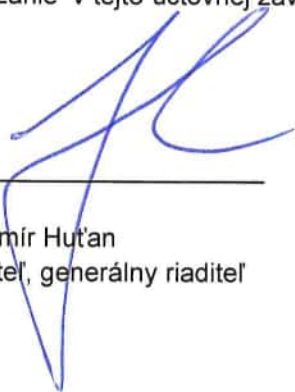
Celkový vplyv zlúčenia na účtovnú závierku Spoločnosti k 31. máju 2022 bol nasledovný:

	v tis. EUR
Majetok a záväzky prevzaté pri zlúčení	58 072
<i>z toho:</i>	
<i>Nehnutelnosti, stroje a zariadenia</i>	80 244
<i>Dlhodobý nehmotný majetok</i>	273
<i>Ostatný majetok</i>	12 855
<i>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky</i>	31 202
<i>Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov</i>	5
<i>Zásoby</i>	24 255
<i>Rezervy</i>	(2 509)
<i>Úvery a pôžičky</i>	(35 482)
<i>Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</i>	(57 017)
<i>Daň z príjmov splatná</i>	616
<i>Odložená daňová pohľadávka</i>	3 630
Vlastné imanie zanikajúcej spoločnosti vykázané v rámci nerozdeleného zisku nástupníckej spoločnosti	58 072

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

Spoločnosť je vystavená rastúcim cenám energií a vstupných materiálov. Vedenie Spoločnosti preto situáciu pozorne monitoruje a podniká kroky za účelom zmierniť vplyv týchto udalostí na hospodárenie Spoločnosti. Tieto kroky okrem iného zahŕňajú finančnú a inú podporu od spriaznenej spoločnosti. Na základe toho vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významne nepriaznivý vplyv tejto situácie na finančnú situáciu Spoločnosti a jej prevádzkové výsledky.

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v tejto účtovnej závierke.



Vladimír Huťan
konateľ, generálny riaditeľ

19.6. 2023

Dátum