

Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.

Účtovná závierka
k 31. máju 2016

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

Obsah

Správa nezávislého audítora	
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2016	5
Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa 31. mája 2016	6
Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2016	7
Výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa 31. mája 2016	8
Poznámky účtovnej závierky za rok končiaci sa 31. mája 2016	9 – 50



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P.O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

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

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. mája 2016, výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci 31. mája 2016, ako aj poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti

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

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom Spoločnosti, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. máju 2016, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci 31. májom 2016 podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

25. augusta 2016

Bratislava, Slovenská republika

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



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

Hella Slovakia Signal-Lighting s.r.o.
Výkaz finančnej pozície k 31. máju 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	7	126 522	116 951	98 501
Nehmotný majetok	8	78	74	109
Odložená daňová pohľadávka	9	6 312	4 020	2 489
Neobežný majetok celkom		132 912	121 045	101 099
Zásoby	10	14 626	12 120	9 972
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	12	51 964	29 507	30 844
Ostatný majetok	13	14 105	10 461	9 481
Peňažné prostriedky a ekvivalenty	14	11	15	12
Obežný majetok celkom		80 706	52 103	50 309
Majetok celkom		213 618	173 148	151 408
Vlastné imanie				
Základné imanie		31 939	31 939	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	25 000	25 000
Zákonný rezervný fond		1 458	1 089	890
Nerozdelený zisk		632	-4 471	-11 660
Vlastné imanie celkom	15	59 029	53 557	46 169
Záväzky				
Úvery a pôžičky	16	15 004	15 013	15 022
Rezervy	17	4 132	2 520	1 916
Neobežné záväzky celkom		19 136	17 533	16 938
Úvery a pôžičky	16	35 260	25 716	14 195
Rezervy	17	8 602	2 409	3 421
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	45 189	33 762	29 161
Ostatné záväzky	19	43 786	38 678	41 368
Daň z príjmov splatná		2 616	1 493	156
Obežné záväzky celkom		135 453	102 058	88 301
Záväzky celkom		154 589	119 591	105 239
Vlastné imanie a záväzky celkom		213 618	173 148	151 408

Poznámky na stranách 9 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz ziskov a strát a ostatného komplexného výsledku hospodárenia
za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2016	2015
Tržby z predaja výrobkov		216 387	164 627
Tržby z predaja tovaru		577	821
Tržby	20	216 964	165 448
Ostatné výnosy	21	38 069	21 056
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		1 670	1 058
Spotreba materiálu		-135 013	-96 480
Spotreba energií		-3 098	-2 984
Náklady na predaný tovar		-539	-797
Osobné náklady	23	-28 349	-22 279
Odpisy	7, 8	-28 269	-24 861
Služby	22	-47 849	-29 884
Ostatné náklady	24	-5 070	-1 810
Zisk z prevádzkovej činnosti		8 516	8 467
Finančné výnosy		19	5
Finančné náklady		-831	-707
Finančné náklady, netto	25	-812	-702
Zisk pred zdanením		7 704	7 765
Daň z príjmov	26	-2 232	-377
Zisk po zdanení		5 472	7 388
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		5 472	7 388

Poznámky na stranách 9 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

Výkaz zmien vlastného imania za rok končiaci sa 31. mája 2016

v tisícoch eur

	Poznámka	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nerozdelený zisk	Celkom
Stav k 1. júnu 2014	15	31 939	890	25 000	-11 660	46 169
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	7 388	7 388
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-	-	-	7 388	7 388
Transakcie s vlastníkmi						
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	199	-	-199	-
Stav k 31. máju 2015	15	31 939	1 089	25 000	-4 471	53 557
Zisk za účtovné obdobie		-	-	-	5 472	5 472
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		-	-	-	5 472	5 472
Transakcie s vlastníkmi						
Prídel do zákonného rezervného fondu		-	369	-	-369	-
Stav k 31. máju 2016	15	31 939	1 458	25 000	632	59 029

Poznámky na stranách 9 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

v tisícoch eur

Za rok končiaci sa 31. mája	Poznámka	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkových činností			
Čistý zisk za účtovné obdobie		5 472	7 388
Úpravy o nepeňažné operácie:			
Odpisy nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7,8	28 269	24 861
Opravné položky k pohľadávkam, zásobám a dl31		-163	-319
hodobému majetku			
Odpis pohľadávok		119	78
Rezervy	17	7 805	-408
Úroky nákladové/výnosové, netto		761	664
Manká a škody		2 099	703
Prebytky zásob		-618	-469
Zisk z predaja strojov a zariadení a zásob		-520	-366
Daň z príjmov	26	2 232	377
Zisk z prevádzkovej činnosti pred zmenami pracovného kapitálu		45 782	32 509
(Prírastok) / úbytok pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		-26 340	395
(Prírastok) zásob		-13 212	-7 780
Prírastok záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		16 535	1 911
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		22 765	27 035
Zaplatená daň z príjmov		-3 401	-571
Zaplatené úroky		-761	-664
Prijaté úroky		-	-
Príjem z predaja materiálu		9 037	5 407
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti		27 640	31 207
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Obstaranie nehnuteľností, strojov a zariadení a nehmotného majetku	7,8	-37 807	-43 197
Výnosy z predaja nehnuteľností, strojov a zariadení		628	481
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-37 179	-42 716
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy úverov (prijaté úvery v skupine)		9 535	11 512
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		9 535	11 512
Čistý (úbytok) / prírastok peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov		-4	3
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na začiatku obdobia	14	15	12
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov na konci obdobia	14	11	15

Poznámky na stranách 9 až 50 sú neoddeliteľnou súčasťou tejto účtovnej závierky.

POZNÁMKY ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

1.	Všeobecné informácie o Spoločnosti	10
2.	Vyhlasenie o zhode	11
3.	Východiská pre zostavenie účtovnej závierky	11
4.	Významné účtovné metódy a účtovné zásady	12
5.	Určenie reálnej hodnoty	21
6.	Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované	21
7.	Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	24
8.	Nehmotný majetok	26
9.	Odložená daňová pohľadávka	27
10.	Zásoby	28
11.	Finančné nástroje podľa kategórií	28
12.	Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	30
13.	Ostatný majetok	30
14.	Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov	31
15.	Základné imanie a fondy	31
16.	Úvery a pôžičky	31
17.	Rezervy	32
18.	Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	33
19.	Ostatné záväzky	34
20.	Tržby	34
21.	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	35
22.	Služby	35
23.	Osobné náklady	35
24.	Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	36
25.	Finančné výnosy a finančné náklady	36
26.	Daň z príjmov	36
27.	Nájmy	37
28.	Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)	37
29.	Podmienené záväzky	38
30.	Podmienený majetok	38
31.	Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky	38
32.	Spriaznené osoby	38
33.	Riadenie finančných rizík	40
34.	Vysvetlenie prechodu IFRS/EÚ	44
35.	Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky	50

1. Všeobecné informácie o Spoločnosti

Vykazujúca účtovná jednotka

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

Sídlo Spoločnosti je:

Hrežďovská 1629/16
Bánovce nad Bebravou 957 04
Slovensko

Spoločnosť bola založená 14. augusta 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 14. októbra 2002 (Obchodný register 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. mája 2016 bol 1 442 (v účtovnom období končiacom sa 31. mája 2015 bol 1 256 a k 1. júnu 2014 to bolo 1 173 zamestnancov).

Počet zamestnancov k 31. máju 2016 bol 1 548 z toho 13 vedúcich zamestnancov (k 31. máju 2015 to bolo 1 336 zamestnancov, z toho 11 vedúcich zamestnancov a k 1. júnu 2014 to bolo 1 208 zamestnancov, z toho 33 vedúcich zamestnancov).

Údaje o neobmedzenom ručení

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

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa IFRS v znení prijatom Európskou Úniou v súlade s § 17 ods. 6 a § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. júna 2015 do 31. mája 2016.

Dátum schválenia účtovnej závierky na zverejnenie

Účtovná závierka bola zostavená k 31. máju 2016 a za rok končiaci 31. mája 2016 a bola zostavená a schválená na zverejnenie štatutárnym orgánom Spoločnosti 25. augusta 2016.

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie zostavená podľa slovenských účtovných predpisov (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov), bola schválená rozhodnutím jediného spoločníka dňa 26. októbra 2015.

Informácie o orgánoch Spoločnosti**Štatutárny orgán**

Klaus Holeczek – konateľ (od 30. marca 2016)
Ing. Karol Komárňanský (do 19. januára 2016)
Michael Colberg (od 20. januára 2016 do 29. marca 2016)

Prokúra

Ing. Martin Ragula - prokurista

Štruktúra spoločníkov

Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

	31. máj 2016 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní a hlasovacích právach (%)	31. máj 2015 (tis. EUR)	Podiel na základnom imaní 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.

Konsolidovanú účtovnú závierku Hella Group zostavuje spoločnosť Hella KG Hueck&Co, Rixbecker Strasse 75, 59 552 Lippstadt, Nemecko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

2. Vyhlásenie o zhode

Účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS/EÚ). Toto je prvá účtovná závierka Spoločnosti zostavená podľa IFRS/EÚ a bol v nej použitý štandard IFRS 1 *Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva*.

Vysvetlenie, ako prechod na IFRS/EÚ ovplyvnil finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v bode 34.

3. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Základy pre oceňovanie

Účtovná závierka bola zostavená na základe zásady historických obstarávacích cien.

Funkčná a prezentačná mena

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

Použitie odhadov a úsudkov

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

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

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

Zásadné odhady a predpoklady, kde je riziko významnej úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov počas nasledujúceho účtovného obdobia, sú uvedené nižšie.

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 pri zostavovaní otváracieho IFRS/EÚ výkazu finančnej pozície k 1. júnu 2014 za účelom prechodu na IFRS/EÚ.

a) Cudzia mena

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

b) Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia**i. Vykazovanie a oceňovanie**

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

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

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

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

ii. Následné náklady

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

iii. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 až 30	3,33 – 8,3 %	Lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	8,3 % - 25 %	Lineárna
Dopravné prostriedky	4	25 %	Lineárna

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

iv. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

c) Nehmotný majetok

i. Vykazovanie a oceňovanie

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

ii. Výskum a vývoj

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

Vývojom sa rozumie najmä plánovanie a dizajn výroby nových alebo významne zlepšených výrobkov a procesov. Náklady na vývoj sa aktivujú len vtedy, ak náklady na vývoj sa dajú spoľahlivo oceniť, výrobky alebo procesy je možné technicky dokončiť tak, že ich bude možné používať a 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 výkaze ziskov a strát v tých účtovných obdobiach, v ktorých vznikli.

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

iii. Následné náklady

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

iv. Odpisy

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

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

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

	Predpokladaná doba použiteľnosti v rokoch	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25 %	Lineárna
Aktivované náklady na vývoj	2	50 %	Lineárna

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

v. Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

d) Nájmy

i. Najatý majetok (Spoločnosť ako nájomca)

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

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

ii. Platby nájomného

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

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

e) Finančné nástroje

i. Nederivátový finančný majetok a záväzky – vykazovanie a odúčtovanie

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

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

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

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

ii. Nederivátový finančný majetok – ocenenie

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

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov obsahujú peňažné prostriedky.

iii. Nederivátové finančné záväzky - ocenenie

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov.

Úročené úvery a pôžičky

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

f) Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía 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) Výnosy budúcich období

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

h) Zníženie hodnoty

Finančný majetok

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

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

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

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

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

Nefinančný majetok

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

Zníženie hodnoty sa vykáže vždy, keď účtovná hodnota majetku, resp. jednotky generujúcej peňažné prostriedky, prevyšuje jeho návratnú hodnotu. Zníženie hodnoty sa vykáže vo výkaze ziskov a strát. Jednotka generujúca peňažné prostriedky je najmenšia identifikovateľná skupina majetku zabezpečujúca príjem peňažných prostriedkov, ktoré sú do veľkej miery nezávislé od príjmov peňažných prostriedkov z ostatného majetku alebo

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

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

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

Strata zo zníženia hodnoty sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku 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 odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov v budúcnosti. Pri určení hodnoty rezerv sa očakávané budúce peňažné toky odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá zohľadňuje súčasné trhové posúdenie hodnoty peňazí a riziká vzťahujúce sa na daný záväzok.

j) Tržby

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

k) Finančné náklady a finančné výnosy

Finančné náklady a finančné výnosy zahŕňajú najmä:

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

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

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

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

l) Daň z príjmov

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

i. Splatná daň

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

ii. Odložená daň

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

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu, pričom sa použijú sadzby dane podľa zákonov alebo návrhu zákonov, ktoré boli prijaté alebo v podstate prijaté do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

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

iii. Daňové riziko

Pri určovaní hodnoty splatnej a odloženej dane berie Spoločnosť do úvahy vplyv neistých daňových pozícií a prípadné ďalšie dane a úroky, ktoré by mohli byť splatné. Toto zhodnotenie je založené na odhadoch a predpokladoch a môže 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 vyказuje vo výške, v ktorej sa očakáva vyplatenie krátkodobých peňažných odmien, ak má Spoločnosť existujúci právny alebo implicitný záväzok vyplatiť túto sumu ako dôsledok služby poskytnutej zamestnancom v minulosti a tento záväzok možno spoľahlivo oceniť.

Záväzky zo zamestnaneckých požitkov (Defined benefit plan)

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

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

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

n) Kompenzácia

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

Výnosy a náklady sa vyказujú 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 vyказuje ako záväzok v účtovnej závierke v období, v ktorom sú dividendy schválené spoločníkom Spoločnosti.

5. Určenie reálnej hodnoty

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

i. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

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

ii. Nederivátové finančné záväzky

Nederivátové finančné záväzky sa oceňujú reálnou hodnotou pri ich prvotnom vykázaní a pre účely zverejnenia ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Reálna hodnota sa určuje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov z istiny a úrokov diskontovaná trhovou úrokovou mierou ku dňu ocenenia. Reálne hodnoty prijatých úverov sa vypočítajú diskontovaním budúcich peňažných tokov použitím platných medzibankových sadzieb. Pri prijatých úveroch, ktoré majú zostatkovú dobu splatnosti kratšiu ako tri mesiace, je vhodné pokladať ich účtovnú hodnotu za približnú reálnu hodnotu.

6. Nové štandardy a interpretácie, ktoré ešte neboli aplikované

Nasledujúce nové štandardy, dodatky k štandardom a interpretácie ešte nie sú účinné k 31. máju 2016 a neboli pri zostavení účtovnej závierky aplikované:

IFRIC 21 Poplatky

IFRIC 21 bol vydaný 20. mája 2015 a je účinný pre účtovné obdobia začínajúce 17. júna 2016. Interpretácia objasňuje, ako sa má účtovať o povinnosti zaplatiť určitý poplatok, ktorý nie je daňou z príjmov. Zaväzujúca udalosť, na základe ktorej vzniká záväzok je udalosť definovaná v príslušnej legislatíve, ktorá má za následok vznik povinnosti platby poplatku. Skutočnosť, že jednotka je ekonomicky nútená pokračovať vo svojej činnosti v budúcich obdobiach alebo zostaviť účtovnú závierku za predpokladu jej nepretržitého trvania, nezakladá povinnosť platby. Rovnaké kritériá sa uplatňujú aj na priebežné a riadne účtovné závierky. Aplikácia interpretácie na záväzky, ktoré vznikajú z obchodovania s emisnými kvótami, je voľiteľná.

Spoločnosť momentálne posudzuje vplyv novej interpretácie na účtovnú závierku.

Doplnenia k IFRS 11: Účtovanie o obstaraní účasti v spoločných prevádzkach

Doplnenia k IFRS 11 sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr, majú sa aplikovať prospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľená.

Tieto doplnenia vyžadujú, aby sa účtovanie o podnikových kombináciách aplikovalo na obstaranie účasti v spoločných prevádzkach, ktoré tvoria podnik.

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

Vplyv prijatia doplnení sa môže posúdiť až v tom roku, v ktorom sa doplnenia prvýkrát aplikovali, keďže ich vplyv bude závisieť od obstarania spoločných prevádzok, ktoré sa uskutočnili v priebehu účtovného obdobia. Spoločnosť nemá v úmysle prijať doplnenia skôr, preto nie je možné odhadnúť ich vplyv na účtovnú závierku.

Doplnenie k IAS 1 - Iniciatíva o zverejňovaní

Doplnenia k IAS 1 v súvislosti s Iniciatívou o zverejňovaní (vydaná v decembri 2014 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novela štandardu objasňuje princíp významnosti a vysvetľuje, že účtovná jednotka nemusí uviesť niektoré zverejnenia požadované IFRS, ak informácia, ktorá zo zverejnenia vyplýva, nie je významná, a to aj v prípade, že IFRS štandard uvádza zoznam konkrétnych požiadaviek na zverejnenie alebo ich označuje ako minimálne požiadavky. Štandard okrem toho poskytuje nové usmernenia ohľadom medzisúčtov v účtovnej závierke – konkrétne to, že tieto medziúčty (a) musia pozostávať z riadkových položiek, ktoré pozostávajú z hodnôt účtovaných a oceňovaných podľa IFRS, (b) musia byť prezentované a označované tak, aby boli jednotlivé riadkové položky, ktoré spadajú do medzisúčtu, jasné a zrozumiteľné, (c) musia byť používané konzistentne v jednotlivých účtovných obdobiach a (d) nesmú byť zvýraznené viac než medzisúčty a súčty požadované IFRS štandardami.

Spoločnosť v súčasnosti posudzuje vplyv novej interpretácie na účtovnú závierku.

Doplnenia k IAS 16 a IAS 38: Objasnenie akceptovateľnej metódy odpisovania

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

Doplnenia explicitne stanovujú, že metóda odpisovania na základe dosahovania výnosov sa nesmie používať pri nehnuteľnostiach, strojoch a zariadeniach.

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

Očakáva sa, že doplnenia nebudú mať významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti pri ich prvej aplikácii, pretože Spoločnosť nepoužíva metódu odpisovania, ktorá je založená na dosahovaní výnosov.

Doplnenia k IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a IAS 41 Poľnohospodárstvo

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je dovoľená.

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

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

Doplnenia k IAS 27: Metóda vlastného imania v individuálnej účtovnej závierke

Doplnenia sú účinné pre účtovné obdobia, ktoré začínajú 1. januára 2016 alebo neskôr a majú sa aplikovať retrospektívne. Skoršia aplikácia je dovoľená.

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

Spoločnosť neočakáva, že doplnenia budú mať významný vplyv na účtovnú závierku pri ich prvej aplikácii, keďže spoločnosť nemá investície v dcérskych, pridružených a spoločných podnikoch.

Ročné vylepšenia IFRS

Ročné vylepšenia IFRS za rok 2014 (vydané 25. septembra 2014 a účinné pre ročné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr). Novely majú vplyv na 4 štandardy.

Cieľom doplnenia k IFRS 5 bolo objasniť, že zmena v spôsobe vyradenia finančného majetku (preklasifikovanie zo skupiny "držaný na predaj" do skupiny "držaný na distribúciu" alebo naopak) nepredstavuje zmenu v pláne predaja alebo distribúcie a ako taká, nemusí byť zaúčtovaná.

Doplnenie k IFRS 7 obsahuje usmernenie, ktoré má vedeniu účtovnej jednotky pomôcť pri stanovení, či podmienky dohody o obsluhu finančného majetku získaného prevodom predstavujú pokračujúcu zaangažovanosť pre účely zverejnenia podľa IFRS 7. Doplnenie takisto objasňuje, že zverejnenie vzájomného započítania podľa IFRS 7 sa nevyžaduje v priebežnej účtovnej závierke, za predpokladu, že to inak nevyžaduje IAS 34.

Doplnenie k IAS 19 prináša vysvetlenie, že v prípade záväzkov z požitkov po ukončení zamestnania by pri rozhodovaní o diskontnej sadzbe, existencii rozvinutého trhu s vysoko kvalitnými podnikovými dlhopismi, alebo o tom, ktoré úrokové miery zo štátnych dlhopisov použiť, mala byť dôležitá mena, v ktorej sú záväzky denominované a nie krajina, v ktorej vznikli.

IAS 34 bude požadovať krížový odkaz z priebežnej účtovnej závierky na "informácie zverejnené na inom mieste priebežnej účtovnej správy".

V súčasnosti Spoločnosť posudzuje dopad doplnení na svoju účtovnú závierku.

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

7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia*v tisícoch eur*

	Pozemky a stavby	Stavby	Stroje a zariadenia	Obstarávaný hmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena					
Stav k 1. júnu 2014	488	25 855	163 343	19 062	208 748
Prírastky	-	663	12 873	29 983	43 519
Presuny	-	933	16 376	-17 315	-6
Úbytky	-	-	-1 572	-124	-1 696
Stav k 31. máju 2015	488	27 451	191 020	31 606	250 565
Stav k 1. júnu 2015	488	27 451	191 020	31 606	250 565
Prírastky	-	548	17 729	19 653	37 930
Presuny	-	945	30 739	-31 684	-
Úbytky	-	-	-8 517	-9	-8 526
Stav k 31. máju 2016	488	28 944	230 971	19 566	279 969
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty					
Stav k 1. júnu 2014	-	7 235	102 958	53	110 246
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 043	24 098	-	25 141
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-332	-	-332
Úbytky	-	-	-1 441	-	-1 441
Stav k 31. máju 2015	-	8 278	125 283	53	133 614
Stav k 1. júnu 2015	-	8 278	125 283	53	133 614
Odpisy za účtovné obdobie	-	1 125	27 275	-	28 400
Presuny	-	-	-	-	-
Straty zo znehodnotenia	-	-	-163	-	-163
Úbytky	-	-	-8 404	-	-8 404
Stav k 31. máju 2016	-	9 403	143 991	53	153 447
Účtovná hodnota					
K 1. júnu 2014	488	18 620	60 385	19 008	98 501
K 31. máju 2015	488	19 173	65 737	31 553	116 951
K 1. júnu 2015	488	19 173	65 737	31 553	116 951
K 31. máju 2016	488	19 541	86 980	19 513	126 522

Poistenie

Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia sú poistené proti všetkým rizikám do výšky 197 846 tis. EUR (k 31. máju 2015 do výšky 195 500 tis EUR, k 1. júnu 2014 do výšky 163 070 tis. EUR).

Najatý majetok

Spoločnosť si najíma stanovú halu formou finančného prenájmu. Obstarávacia cena predmetu nájmu je 110 tis. EUR. Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu.

Zostatková hodnota majetku, ktorý je predmetom finančného prenájmu, je nasledovná:

v tisícoch eur

	31. mája 2016	31. mája 2015	1. júnu 2014
Stanová hala	57	66	76
Finančný prenájom, celkom	57	66	76

Skupina má obmedzené právo voľne nakladať s majetkom, ktorý je predmetom finančného prenájmu.

Záložné práva

K 31. máju 2016 nebolo na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia zriadené záložné právo (k 31. máju 2015 a k 1. júnu 2014: žiadne).

Spoločnosť neeviduje žiadne nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, s ktorými má obmedzené právo nakladať (31. máj 2015 a 1. jún 2014: žiadne).

8. Nehmotný majetok*v tisícoch eur*

	Softvér	Aktivované náklady na vývoj	Obstarávaný nehmotný majetok	Celkom
Obstarávacia cena				
Stav k 1. júnu 2014	581	9 014	-	9 595
Prírastky	4	-	6	10
Presuny	7	-	-	7
Stav k 31. máju 2015	592	9 014	6	9 612
Stav k 1. júnu 2015	592	9 014	6	9 612
Prírastky	20	-	17	37
Presuny	6	-	-6	-
Stav k 31. máju 2016	618	9 014	17	9 649
Oprávky a straty zo zníženia hodnoty				
Stav k 1. júnu 2014	539	8 947	-	9 486
Odpisy za účtovné obdobie	19	33	-	52
Stav k 31. máju 2015	558	8 980	-	9 538
Stav k 1. júnu 2015	558	8 980	-	9 538
Odpisy za účtovné obdobie	18	15	-	33
Stav k 31. máju 2016	576	8 995	-	9 571
Účtovná hodnota				
K 1. júnu 2014	42	67	-	109
K 31. máju 2015	34	34	6	74
K 1. júnu 2015	34	34	6	74
Stav k 31. máju 2016	42	19	17	78

Poistenie

Pozri bod 7. Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia.

Záložné právo

Na nehmotný majetok nie je k 31. máju 2016 zriadené záložné právo (31. máj 2015 a 1. jún 2014: žiadne).

Spoločnosť neeviduje nehmotný majetok, s ktorým má obmedzené právo nakladať (31. máj 2015 a 1. jún 2014: žiadny).

9. Odložená daňová pohľadávka

<i>v tisícoch eur</i>	31. mája 2016	31. mája 2015	1. jún 2014
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 646	-1 465	-1 590
Zásoby	201	156	128
Pohľadávky	825	799	825
Závazky	2 482	1 389	1 030
Rezervy	2 801	1 080	1 065
Daňové straty	1 649	2 061	1 031
Odložená daňová pohľadávka	6 312	4 020	2 489

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

Odložená daň sa počíta podľa sadzby dane, o ktorej sa predpokladá, že sa bude uplatňovať na dočasné rozdiely v čase, kedy dôjde k ich vyrovnaniu. Sadzba dane na Slovensku 22 %.

Pohyby v odloženej daňovej pohľadávke sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2015	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2016
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 465	-181	-	-1 646
Zásoby	156	45	-	201
Pohľadávky	799	26	-	825
Závazky	1 389	1 093	-	2 482
Rezervy	1 080	1 721	-	2 801
Daňové straty	2 061	-412	-	1 649
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	4 020	2 292	-	6 312

<i>v tisícoch eur</i>	1. jún 2014	Zaúčtovaná ako (výnos) / náklad	Zaúčtovaná do ostatných súčastí komplexného výsledku	31. máj 2015
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	-1 590	125	-	-1 465
Zásoby	128	28	-	156
Pohľadávky	825	-26	-	799
Závazky	1 030	360	-	1 389
Rezervy	1 065	14	-	1 080
Daňové straty	1 031	1 030	-	2 061
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	2 489	1 531	-	4 020

10. Zásoby

v tisícoch eur

	31. mája 2016	31. mája 2015	1. júna 2014
Materiál	8 473	7 384	6 038
Polotovary vlastnej výroby	2 258	2 537	1 793
Výrobky	3 870	2 193	2 112
Tovar	25	6	29
	14 626	12 120	9 972

K 31. máju 2016 nebolo na zásoby zriadené záložné právo (k 31. máju 2015 a 1. júnu 2014: žiadne). Spoločnosť neeviduje k 31. máju 2016 žiadne zásoby, pri ktorých má obmedzené právo s nimi nakladať (k 31. máju 2015 a 1. júnu 2014: žiadne).

Zásoby sú poistené proti všetkým rizikám do sumy 9 100 tis. EUR (k 31. máju 2015: 9 100 tis. EUR a k 1. júnu 2014 do výšky 7 900 tis. EUR).

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

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

v tisícoch eur

	Materiál	Polotovary vlastnej výroby	Výrobky	Celkom
Opravná položka				
Stav k 1. júnu 2014	131	236	213	580
Tvorba opravnej položky	141	235	333	709
Zrušenie opravnej položky	-131	-236	-214	-581
Stav k 31. máju 2015	141	235	332	708
Stav k 1. júnu 2015	141	235	332	708
Tvorba opravnej položky	147	169	599	915
Zrušenie opravnej položky	-141	-235	-332	-708
Stav k 31. máju 2016	147	169	599	915

V roku 2015/2016 bola hodnota materiálu vykázaného ako náklad vo výške 133 091 tis. EUR (2014/2015: 95 609 tis. EUR).

11. Finančné nástroje podľa kategórií

v tisícoch eur

31. máj 2016**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

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

Úvery a pohľadávky	Celkom
51 964	51 964
11	11
51 975	51 975

v tisícoch eur

31. máj 2016**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
50 264	50 264
45 189	45 189
95 453	95 453

v tisícoch eur

31. máj 2015**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky	Celkom
29 507	29 507
15	15
29 522	29 522

v tisícoch eur

31. máj 2015**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
40 729	40 729
33 762	33 762
74 491	74 491

v tisícoch eur

1. jún 2014**Majetok podľa výkazu finančnej pozície**

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky

Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov

Úvery a pohľadávky	Celkom
30 844	30 844
12	12
30 856	30 856

v tisícoch eur

1. jún 2014**Závazky podľa výkazu finančnej pozície**

Úvery a pôžičky

Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Amortizovaná hodnota finančných záväzkov	Celkom
29 161	29 161
28 614	28 614
57 775	57 775

12. Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky**Pohľadávky z obchodného styku***v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Pohľadávky z obchodného styku	53 651	31 461	32 880
Opravná položka k pohľadávkam	-2 914	-2 794	-2 907
	50 737	28 667	29 973

Ostatné finančné pohľadávky*v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Ostatné pohľadávky	2 064	1 677	1 711
Opravná položka k ostatným pohľadávkam	-837	-837	-840
	1 227	840	871
Pohľadávky spolu	51 964	29 507	30 844

Takmer všetky pohľadávky sú denominované v eurách.

Úverové a kurzové riziká, ktorým je Spoločnosť vystavená, a opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a ostatným finančným pohľadávkam sú opísané v bode 33.

Na pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky nie je k 31. máju 2016 zriadené záložné právo (k 31. máju 2015: žiadne, k 1. júnu 2014: žiadne).

Pohľadávky nie sú k 31. máju 2016 kryté záložným právom ani inou formou zabezpečenia (k 31. máju 2015: žiadne, k 1. júnu 2014: žiadne).

Spoločnosť neeviduje pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

13. Ostatný majetok*v tisícoch eur*

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Náklady budúcich období	6 613	4 669	4 460
Daň z pridanej hodnoty	4 252	4 592	3 170
Poskytnuté preddavky	2 095	184	73
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	1 141	1 014	1 776
Pohľadávky voči zamestnancom	4	2	2
	14 105	10 461	9 481

14. Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov*v tisícoch eur*

	31. mája 2016	31. mája 2015	1. jún 2014
Hotovosť	7	5	4
Ceniny	4	10	8
	11	15	12

15. Základné imanie a fondy**Základné imanie**

Schválené a upísané základné imanie Spoločnosti k 31. máju 2016 je 31 939 056 EUR (k 31. máju 2015 a k 1. júnu 2014: 31 939 056 EUR).

Základné imanie bolo riadne splatené.

Zákonný rezervný fond

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania. Výška zákonného rezervného fondu k 31. máju 2016 bola 1 458 tis. EUR (k 31. máju 2015: 1 089 tis. EUR, k 1. júnu 2014: 890 tis. EUR). Na dosiahnutie maximálnej výšky zákonného rezervného fondu podľa Obchodného zákonníka bude v budúcnosti potrebné doplniť zákonný rezervný fond zo zisku o 1 736 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku vykázaného v predchádzajúcom účtovnom období

Jediný spoločník Spoločnosti rozhodol o rozdelení zisku za účtovné obdobie končiace sa 31. mája 2015 nasledovne:

v tisícoch eur

Prídel do zákonného rezervného fondu	369
Prevod do nerozdelených ziskov minulých období	7 019
	7 388

16. Úvery a pôžičky

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

<i>v tisícoch eur</i>	Mena	Aktuálny úrok	Splatnosť	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Dlhodobé úvery						
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2,33%	20.2.2018	15 000	15 000	15 000
Závazky z finančného prenájmu	EUR	-	-	4	13	22
				15 004	15 013	15 022
Krátkodobé úvery						
Závazky z cash-poolingu voči materskej spoločnosti	EUR	EONIA* + 1,5% p.a.	-	35 251	25 708	14 129
Závazky z finančného prenájmu	EUR	-	-	9	8	7
Krátkodobé finančné výpomoci	EUR	-	1.10.2014	-	-	59
				35 260	25 716	14 195

*European Overnight Index Average

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

17. Rezervy

<i>v tisícoch eur</i>	Záručné opravy	Stratové zmluvy	Odchodné	Celkom
Stav k 1. júnu 2014	2 125	3 043	170	5 338
Tvorba rezerv	1 281	1 447	-	2 728
Použitie rezerv	-1 567	-1 569	-	-3 136
Stav k 31. máju 2015	1 839	2 921	170	4 930
Neobežné k 31. máju 2015	741	1 609	170	2 520
Obežné k 31. máju 2015	1 098	1 311	-	2 409
Stav k 1. júnu 2015	1 839	2 921	170	4 930
Tvorba rezerv	6 982	3 173	-	10 155
Použitie rezerv	-1 098	-1 252	-	-2 350
Stav k 31. máju 2016	7 723	4 842	170	12 735
Neobežné k 31. máju 2016	805	3 157	170	4 132
Obežné k 31. máju 2016	6 917	1 685	-	8 602

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. májom 2016. Bola vypočítaná ako percentuálny podiel nákladov na kvalitu z plánovaného obratu. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije v účtovnom období 2017/2018.

Rezerva na stratové zmluvy bola vytvorená na predpokladané budúce straty pre projekty, pri ktorých predpokladané nevyhnutné náklady prevyšujú očakávaný ekonomický úžitok. Predpokladá sa, že dlhodobá časť rezervy sa použije najneskôr v účtovnom období 2019/2020.

18. Závazky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky

Závazky z obchodného styku

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Závazky z obchodného styku	35 123	26 834	24 266
Nevyfakturované dodávky	10 051	6 917	4 895
	45 174	33 751	29 161

Takmer všetky záväzky sú denominované v eurách.

Veková štruktúra záväzkov z obchodného styku

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

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Závazky po lehote splatnosti	3 942	1 966	4 173
Závazky v lehote splatnosti	41 232	31 785	24 988
	45 174	33 751	29 161

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v bode 33, časť Riziko likvidity.

Ostatné finančné záväzky

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Ostatné finančné záväzky	15	11	-
	15	11	-

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

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

19. Ostatné záväzky

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Výnosy budúcich období	35 909	34 078	37 138
Prijaté preddavky	3 197	1 235	1 207
Záväzky voči zamestnancom	2 722	2 093	1 926
Sociálne poistenie	1 049	767	646
Ostatné daňové záväzky	516	182	146
Ostatné dane a poplatky	30	30	30
Nevyčerpaná dovolenka - sociálne zabezpečenie	363	293	275
	43 786	38 678	41 368

Sociálny fond

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Stav na začiatku obdobia	58	70	93
Tvorba na ťarchu nákladov	181	142	125
Čerpanie	-188	-154	-148
Stav na konci obdobia	51	58	70

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

20. Tržby

<i>v tisícoch eur</i>	2015/2016	2014/2015
Tržby z predaja výrobkov	216 387	164 627
Tržby z predaja tovaru	577	821
	216 964	165 448

Prehľad tržieb podľa hlavných segmentov:

<i>v tisícoch eur</i>	2015/2016	2014/2015
Viacfunkčné svetlá	151 994	116 799
Jednofunkčné svetlá	60 364	48 649
Interiérové svetlá do automobilov	4 606	-
	216 964	165 448

21. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Licencie	19 510	-
Zákaznícke náhrady	13 278	17 335
Aktivácia zásob	3 093	1 643
Inventúrne prebytky	618	469
Zisk z predaja dlhodobého majetku	502	228
Zisk z predaja materiálu	18	137
Iné	1 050	1 244
	38 069	21 056

22. Služby*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Náklady na reklamácie	9 817	2 295
Lízing zamestnancov	8 794	6 721
Náklady na licencie	7 735	4 732
Externé práce	5 563	3 364
Preprava výrobkov	3 448	2 336
Nájomné	2 655	1 997
Nakúpené IT služby	1 810	1 735
Opravy a udržiavanie	1 622	1 452
Subdodávateľské práce	1 515	756
Podpora predaja v rámci skupiny	1 465	988
Služby pre areál	1 458	1 151
Preprava vratných obalov	752	632
Royalty poplatky	-	524
Cestovné náklady	458	419
Ostatné	757	782
	47 849	29 884

Náklady na auditorské služby a poradenstvo poskytnuté auditorskou spoločnosťou obsahujú:

v tisícoch eur

	2015/2016	2014/2015
Overenie účtovnej závierky audítorom	18	18
Uisťovacie auditorské služby	17	17
Ostatné neauditorské služby	15	-
Daňové poradenstvo	7	4
	57	39

23. Osobné náklady*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Mzdy	20 501	16 083
Sociálne a zdravotné poistenie	4 213	3 310

Starobné poistenie	2 660	2 184
Doplnkové dôchodkové poistenie	1	-
Ostatné personálne náklady	974	702
	28 349	22 279

24. Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Manká a škody	2 099	703
Tvorba rezervy na stratové projekty	2 321	249
Poistné	423	422
Tvorba a rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam	119	78
Dane a poplatky	62	48
Iné	46	310
	5 070	1 810

25. Finančné výnosy a finančné náklady*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Nákladové úroky	-761	-664
Výnosové úroky	-	-
Nákladové úroky, netto	-761	-664
Kurzové straty	-55	-27
Kurzové zisky	19	5
Kurzové straty, netto	-36	-22
Ostatné finančné náklady	-15	-16
Finančné náklady, netto	-812	-702
<i>Z toho:</i>		
Finančné výnosy	19	5
Finančné náklady	-831	-707

26. Daň z príjmov*v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Splatná daň z príjmov	-4 524	-1 909
Odložená daň z príjmov	2 292	1 532
Vznik a zánik dočasných rozdielov	2 292	1 532
Zmena sadzby dane	-	-
Daň z príjmov vykázaná ako náklad bežného účtovného obdobia celkom	-2 232	-377

Odsúhlasenie efektívnej daňovej sadzby*v tisícoch eur*

	2015/2016	%	2014/2015	%
Zisk pred zdanením	7 705		7 765	
Daň z príjmu vo výške domácej sadzby dane	1 695	22 %	1 708	22 %
Daňovo neuznané náklady a ostatné položky	537	7 %	-1 331	-17 %
Zmena sadzby dane z príjmov	-	-	-	-
Daň z príjmu vykázaná vo výsledku hospodárenia	2 232	29 %	377	5 %

27. Nájmy**Spoločnosť ako nájomca**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné autá. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2013 až 2016 a trvajú do roku 2017 až 2020. Súvisiace náklady v účtovnom období 2015/2016 dosiahli výšku 189 tis. EUR (v účtovnom období 2014/2015: 199 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) vysokozdvížne vozíky. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v roku 2014 až 2015 a trvajú do roku 2016 až 2019. Súvisiace náklady v účtovnom období 2015/2016 dosiahli výšku 377 tis. EUR (v účtovnom období 2014/2015: 215 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) regálový systém, pokovovaciu linku, trakčné batérie a nabíjaciu techniku, kopírky a merací prístroj. Nájomné zmluvy boli uzatvorené v roku 2014 až 2015. Nájomné zmluvy o prenájme regálového systému a kopírokov sú uzatvorené do rokov 2018 až 2019. Ostatné zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú. Ročné nájomné predstavuje 81 tis. EUR (v účtovnom období 2014/2015 17 tis. EUR).

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory (22 000 m²) od tretej osoby a pozemok. Nájomné zmluvy sú uzatvorené do rokov 2016 až 2021. Ročné náklady na nájomné sú približne 945 tis. EUR (v účtovnom období 2014/2015 približne 1 071 tis. EUR).

Minimálne splátky nájomného za operatívne nájmy sú nasledovné:

v tisícoch eur

	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Menej ako jeden rok	1 395	1 484	1 183
Jeden až päť rokov	3 048	4 068	3 568
Viac ako päť rokov	-	422	977
	4 443	5 974	5 728

28. Otvorené kontrakty na obstaranie majetku (kapitálové záväzky)

Spoločnosť nemá žiadne otvorené kontrakty na obstaranie majetku (v účtovnom období 2014/2015 bola suma otvorených kontraktov na obstaranie majetku 1 358 tis. EUR).

29. 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 má vystavenú bankovú záruku vo výške 190 tis. EUR, ktorá je platná do 31. mája 2017.

Spoločnosť nemá žiadne iné finančné záväzky k 31. máju 2016 (31. máj 2015: žiadne, 1. jún 2014: žiadne).

30. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

31. 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 roku 2015/2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2014/2015: žiadne).

32. Spriaznené osoby

Identita spriaznených osôb

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

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

Transakcie s kľúčovými osobami vedenia

Kľúčovými osobami vedenia sú všetci zamestnanci na úrovni manažéra a vyššie, ktorí tvoria súčasť manažment tímu a ktorí majú právomoc a zodpovednosť za plánovacie, riadiace a kontrolné činnosti účtovnej jednotky, a to priamo alebo nepriamo. Priemerný počet kľúčových osôb vedenia v roku 2015/2016 bol 13 a v roku 2014/2015 bol 11. Osoby kľúčového vedenia poberali za svoju činnosť odmeny vykázané v rámci bodu 23. Kľúčovým osobám vedenia neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

Transakcie s materskou spoločnosťou

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s materskou spoločnosťou: *v tisícoch eur*

	2015/2016	2014/2015
Úroky z prijatého úveru	355	354
Úroky z cash-poolingu	405	308
Celkom (bod 25)	760	662

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Dlhodobý úver (bod 16)	15 000	15 000	15 000
Záväzky z cash-poolingu (bod 16)	35 251	25 708	14 129

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledovné transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

<i>v tisícoch eur</i>	2015/2016	2014/2015
Náklady na podporu predaja (bod 22)	1 465	988
Nákup zásob (bod 10)	18 937	11 259
Nákup IT služieb (bod 22)	1 810	1 730
Nákup výrobných služieb (bod 22)	1 081	704
Nákup administratívnych služieb (bod 22)	235	325
Obstaranie majetku (bod 7)	4 473	6 800
Nákup licencií, vývojových nákladov (bod 22)	9 710	4 876
Nákupy celkom	37 711	26 682

<i>v tisícoch eur</i>	2015/2016	2014/2015
Tržby z predaja výrobkov (bod 20)	1 447	878
Výnosy z licenčných poplatkov (bod 21)	19 517	-
Tržby z predaja materiálu (bod 21)	2 373	1 037
Tržby z predaja dlhodobého majetku (bod 21)	628	481
Výnosy celkom	23 965	2 396

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky (bod 12)	21 719	3 686	383
Prijaté preddavky	2 082	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky (bod 18)	4 869	5 465	2 930

33. Riadenie finančných rizík

Prehľad

Spoločnosť je vystavená nasledujúcim rizikám z používania finančných nástrojov:

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

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

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

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

Úverové riziko

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

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

Kreditné riziko vzniká tiež z peňažných prostriedkov a ekvivalentov peňažných prostriedkov a depozitov v bankách a finančných inštitúciách. Spoločnosť nemá k 31. máju 2016 depozity v bankách a finančných inštitúciách.

Úverové riziko, ktorému je Spoločnosť vystavená

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

Pohľadávky z obchodného styku

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
V lehote splatnosti	48 666	26 521	24 898
Po lehote splatnosti	4 985	4 940	7 982
Opravná položka k pohľadávkam	-2 914	-2 794	-2 907
	50 737	28 667	29 973

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

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Po lehote splatnosti 1 -30 dní	1 415	1 816	690
Po lehote splatnosti 31 -90 dní	449	307	642
Po lehote splatnosti 91 -180 dní	173	23	200
Po lehote splatnosti 181 -360 dní	22	-	3 543
Po lehote splatnosti viac ako 361 dní	12	-	-
	2 071	2 146	5 075

Zníženie hodnoty (Opravné položky)

K 31. máju 2016 bola vytvorená opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku, ktorých hodnota bola 2 914 EUR (31. máj 2015: 2 794 EUR, 1. jún 2014: 2 907 EUR).

Veková štruktúra týchto pohľadávok je nasledovná:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
Po lehote splatnosti 91 - 180 dní	431	284	398
Po lehote splatnosti 181 - 360 dní	195	127	276
Po lehote splatnosti viac ako 361 dní	2 288	2 383	2 233
	2 914	2 794	2 907

Predpokladá sa, že časť pohľadávok bude uhradená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam z obchodného styku je nasledovný:

<i>v tisícoch eur</i>	31. máj 2016	31. máj 2015	1. jún 2014
K 1. júnu	2 794	2 907	1 943
Tvorba opravnej položky	266	112	1 017
Použitie opravnej položky	-	-191	-48
Zrušenie opravnej položky	-146	-34	-5
K 31. máju	2 914	2 794	2 907

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

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

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

Riziko likvidity

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

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

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

31. máj 2016

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 roky</i>	<i>2 – 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	186	50 264	35 260	15 004	-	-
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	45 189	45 189	-	-	-
		95 453	80 449	15 004	-	-

31. máj 2015

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 roky</i>	<i>2 - 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	16	40 729	25 716	9	15 004	-
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	33 762	33 762	-	-	-
		74 491	59 478	9	15 004	-

1. jún 2014

<i>v tisícoch eur</i>	<i>Poznámka</i>	<i>Účtovná hodnota</i>	<i>Menej ako 1 rok</i>	<i>1 - 2 roky</i>	<i>2 - 5 rokov</i>	<i>Viac ako 5 rokov</i>
Úvery a pôžičky	186	29 217	14 195	9	15 013	-
Závázky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	18	29 161	29 161	-	-	-
		58 378	43 356	9	15 013	-

Očakávané doby splatnosti sa významne nelíšia od zmluvnej doby splatnosti.

Trhové riziko

Trhové riziko je riziko, že zmeny v trhových cenách, ako napríklad výmenné kurzy a úrokové sadzby ovplyvnia výnosy Spoločnosti alebo hodnotu jej finančných nástrojov. Cieľom riadenia trhového rizika je riadiť a kontrolovať vystavenie sa trhovému riziku v prijateľnej miere popri optimalizácii výnosov z rizika.

Menové riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

34. Vysvetlenie prechodu na IFRS/EÚ

Ako je uvedené v bode 2, táto účtovná závierka je prvou účtovou závierkou Spoločnosti zostavenou podľa IFRS v znení prijatom EÚ.

K 1. júnu 2014 Spoločnosť uplatnila nasledujúce povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS/EÚ v súlade s IFRS 1.13:

- Odhady. Podľa IFRS 1.14, odhady účtovnej jednotky v súlade s IFRS ku dňu prechodu na IFRS majú byť konzistentné s odhadmi aplikovanými v súlade s predchádzajúcimi použitými účtovnými zásadami a účtovnými metódami k tomu istému dátumu (po úpravách zohľadňujúcich rozdiely v účtovných zásadách a účtovných metódach), ak neexistuje objektívny dôkaz, že tieto odhady boli chybné.

Ostatné povinné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS podľa IFRS 1.13, ktoré sú uvedené v Prílohe B, napríklad odúčtovanie finančných aktív a pasív, účtovanie finančného zabezpečenia a nekontrolujúce podiely, nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

Výnimky z retrospektívnej aplikácie pre podnikové kombinácie uvedené v Prílohe C nie sú pre Spoločnosť aplikovateľné.

K 1. júnu 2014 Spoločnosť neuplatnila dobrovoľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS v súlade s IFRS 1.18.

Účtovné zásady a účtovné metódy opísané v bode 4 boli aplikované pri zostavení účtovnej závierky za rok končiaci 31. decembrom 2016, pre porovnateľné informácie prezentované v tejto účtovnej závierke k 31. máju 2015 a pri zostavení otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ k 1. júnu 2014 (dátum prechodu Spoločnosti na IFRS/EÚ).

Pri zostavovaní otváracieho výkazu finančnej pozície podľa IFRS/EÚ Spoločnosť upravila sumy vykázané v účtovnej závierke zostavenej v súlade s doteraz používanými právnymi predpismi (slovenské účtovné predpisy alebo predchádzajúca právna úprava). Prechod mal za následok odlišnú prezentáciu účtovnej závierky podľa IAS 1 *Prezentácia účtovnej závierky* a uvedenie všetkých nevyhnutných zverejnení.

Vysvetlenie vplyvu prechodu z predchádzajúcej právnej úpravy na IFRS/EÚ na finančnú pozíciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky Spoločnosti je uvedené v nasledujúcich tabuľkách a v poznámkach k nim.

Odsúhlasenie vlastného imania – výkaz finančnej pozície

		1. jún 2014			31. máj 2015		
<i>v tisícoch eur</i>							
	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Majetok							
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia	a)	70 978	27 523	98 501	91 998	24 953	116 951
Nehmotný majetok		109	-	109	74	-	74
Odložená daňová pohľadávka		2 489	-	2 489	4 020	-	4 020
Neobežný majetok celkom		73 576	27 523	101 099	96 092	24 953	121 045
Zásoby		9 972	-	9 972	12 120	-	12 120
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné finančné pohľadávky	b)	30 010	834	30 844	28 816	691	29 507
Ostatný majetok	a)b)	37 838	-28 357	9 481	36 105	-25 644	10 461
Peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov		12	-	12	15	-	15
Obežný majetok celkom		77 832	-27 523	50 309	77 056	-24 953	52 103
Majetok celkom		151 408	-	151 408	173 148	-	173 148

1. jún 2014

31. máj 2015

v tisícoch eur

	Pozn.	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ	Predchádzajúca právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EÚ	IFRS/EÚ
Vlastné imanie a záväzky							
Vlastné imanie							
Základné imanie		31 939	-	31 939	31 939	-	31 939
Ostatné kapitálové fondy		25 000	-	25 000	25 000	-	25 000
Zákonný rezervný fond		890	-	890	1 089	-	1 089
Nerozdelený zisk		-11 660	-	-11 660	-4 471	-	-4 471
Vlastné imanie celkom		46 169	-	46 169	53 557	-	53 557
Záväzky							
Rezervy		1 916	-	1 916	2 520	-	2 520
Úvery a pôžičky	c)	15 000	22	15 022	15 000	13	15 013
Neobežné záväzky celkom		16 916	22	16 938	17 520	13	17 533
Úvery a pôžičky	c)	14 188	7	14 195	25 708	8	25 716
Rezervy	c)	9 070	-5 649	3 421	9 687	-7 278	2 409
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	c)	25 836	3 325	29 161	28 846	4 916	33 762
Ostatné záväzky	c)	39 229	2 139	41 368	37 830	848	38 678
Daň z príjmov	c)	-	156	156	-	1 493	1 493
Obežné záväzky celkom		88 323	-22	88 301	102 071	-13	102 058
Záväzky celkom		105 239	-	105 239	119 591	-	119 591
Vlastné imanie a záväzky celkom		151 408	-	151 408	173 148	-	173 148

Odsúhlasenie komplexného výsledku za rok končiaci 31. mája 2015

v tisícoch eur

	Pozn.	Predch. právna úprava	Vplyv prechodu na IFRS/EU	IFRS/EU
Tržby z predaja výrobkov		164 627	-	164 627
Tržby z predaja tovaru		821	-	821
Tržby		165 448	-	165 448
Ostatné výnosy	d)	26 577	-5 521	21 056
Zmena stavu vnútropodnikových zásob		1 058	-	1 058
Spotreba materiálu, energií a opravné položky k zásobám		-99 464	-	-99 464
Náklady na predaný tovar		-797	-	-797
Osobné náklady		-22 279	-	-22 279
Odpisy	a)	-12 171	-12 690	-24 861
Služby		-29 884	-	-29 884
Ostatné náklady	a),d)	-20 021	18 211	-1 810
Zisk z prevádzkovej činnosti		8 467	-	8 467
Finančné výnosy		5	-	5
Finančné náklady		-707	-	-707
Finančné náklady, netto		-702	-	-702
Zisk pred zdanením		7 765	-	7 765
Daň z príjmov		-377	-	-377
Zisk po zdanení		7 388	-	7 388
Zisk za účtovné obdobie		7 388	-	7 388
Ostatné súčasti komplexného výsledku		-	-	-
Komplexný výsledok za účtovné obdobie celkom		7 388	-	7 388

Vplyv prechodu na výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. májom 2015

Medzi výkazom peňažných tokov zostaveným podľa IFRS/EÚ a výkazom peňažných tokov zostaveným podľa predchádzajúcej právnej úpravy nie sú žiadne významné rozdiely.

Odsúhlasenie vlastného imania

Medzi vlastným imaním vykázaným podľa predchádzajúcej právnej úpravy a podľa IFRS/EÚ nie sú rozdiely, nakoľko nie sú rozdiely s vplyvom na komplexný výsledok Spoločnosti. Všetky rozdiely medzi pôvodnou právnou úpravou a IFRS/EU vznikajú z rozdielnej prezentácie a zo zaokrúhľovania.

Poznámky k odsúhlaseniu

- a) Na rozdiel od predchádzajúcej právnej úpravy boli formy, ktoré sú vo vlastníctve zákazníkov a používajú sa vo výrobe, vykázané v rámci strojov a zariadení. V účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy boli takéto formy vykázané ako komplexné náklady budúcich období. Zostatková hodnota takýchto foriem k 1. júnu 2014 bola 29 299 tis. EUR a k 31. máju 2015 bola 25 967 tis. EUR.

Odpisy foriem v účtovnom období končiacom 31. mája 2015 boli vo výške 12 690 tis. EUR. V účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy boli odpisy foriem vykázané medzi ostatnými prevádzkovými nákladmi.

Na druhej strane poskytnuté preddavky na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia boli v predchádzajúcej právnej úprave vykázané v rámci dlhodobého hmotného majetku, kým v IFRS sú vykázané ako súčasť ostatného majetku. Pre viac informácií pozri tabuľku uvedenú nižšie.

Uvedené úpravy nemajú vplyv na výsledok hospodárenia.

- b) Úprava súvisí s odlišnou prezentáciou poskytnutých preddavkov, príjmov budúcich období a ostatných pohľadávok vo výkaze finančnej pozície. Pre viac informácií pozri tabuľku uvedenú nižšie.
- c) Úpravy súvisia s odlišnou klasifikáciou časti rezerv ako dohadných položiek v rámci záväzkov z obchodného styku (napríklad nevyfakturované dodávky), príp. ako súčasť ostatných záväzkov (napríklad rezerva na nevyčerpané dovolenky), ako aj odlišnou prezentáciou finančných a nefinančných záväzkov v jednotlivých právnych úpravách. Pre viac informácií pozri tabuľku uvedenú nižšie.
- d) Úprava vo výške 5 521 tis. EUR súvisí s netto prezentáciou zisku z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob v IFRS závierke medzi ostatnými výnosmi. V účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy boli náklady na predaný dlhodobý hmotný majetok a náklady na predaný materiál vykázané medzi ostatnými prevádzkovými nákladmi.

Odlíšne prezentácie vo výkaze finančnej pozície**Oddelené vykazovanie finančného a nefinančného majetku a záväzkov***v tisícoch eur*

Kategória v účtovnej závierke podľa predchádzajúcej právnej úpravy	Kategória v účtovnej závierke podľa IFRS/EU	Položka	31. máj 2015	1. jún 2014
Majetok				
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	1 014	1 776
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatný majetok	Poskytnuté preddavky krátkodobé	184	73
Ostatný majetok	Pohľadávky z obchodného styku	Iné pohľadávky	840	872
Ostatný majetok	Pohľadávky z obchodného styku	Prijmy budúcich období	35	35
Záväzky				
Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	Ostatné záväzky (nefinančné)	Prijaté záväzky	1 235	1 206
Ostatné záväzky	Úvery a pôžičky	Záväzky z finančného prenájmu - dlhodobé	13	22
Ostatné záväzky	Úvery a pôžičky	Záväzky z finančného prenájmu - krátkodobé	8	7
Ostatné záväzky	Daň z príjmov	Splatná daň z príjmov	1 493	156
Rezervy	Ostatné záväzky	Nevyčerpaná dovolenka a nadčasy vrátane soc. zabezpečenia	1 127	1 118
Rezervy	Záväzky z obchodného styku a ostatné finančné záväzky	Rôzne prevádzkové rezervy	6 151	4 531

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

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



Štatutárny orgán

23.8.2016

Dátum

